

Raport skonsolidowany roczny

RS - 2012

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku

Toruń, 2013-04-22

GŁÓWNE DANE FINANSOWE

Pozycje aktywów i pasywów oraz pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według średniego kursu obowiązującego na dzień sprawozdania.

Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów przeliczono według kursu średniego stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień miesiąca.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w PLN		w EUR	
	2012 rok	2011 rok	2012 rok	2011 rok
Sprawozdanie				
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	668 824	537 019	160 251	129 712
Zysk z działalności operacyjnej	98 492	71 760	23 599	17 333
Zysk brutto	92 158	64 662	22 081	15 618
Zysk netto	95 720	51 811	22 935	12 514
Zysk netto przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej Grupy	95 293	51 293	22 832	12 389
Zysk netto przypadająca udziałom niesprawującym kontroli	427	518	102	125
Średnia ważona liczba akcji	29 507 028	29 507 028	29 507 028	29 507 028
Zysk netto na jedną akcję zwykłą [zł/ akcję]:	3,23	1,74	0,77	0,42
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	97 913	44 858	23 950	10 156
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(12 106)	(37 265)	(2 961)	(8 437)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(66 178)	(667)	(16 188)	(151)
Przepływy pieniężne razem	19 629	6 926	4 801	1 568
Sprawozdanie	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa razem	504 448	466 080	123 391	105 524
Aktywa trwałe	249 359	203 407	60 995	46 053
Aktywa obrotowe	255 089	262 673	62 396	59 471
Kapitał własny z udziałami niesprawującymi kontroli	299 592	236 066	73 282	53 447
Udziały niesprawujące kontroli	1 160	1 141	284	258
Kapitał akcyjny	3 311	3 511	810	795
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	45 364	54 044	11 096	12 236
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	159 492	175 970	39 013	39 841
Średnia ważona liczba akcji	29 507 028	29 507 028	29 507 028	29 507 028
Wartość księgowa netto na jedną akcję zwykłą [zł/ akcję]:	10,15	8,00	2,48	1,81

WYSZCZEGÓLNIENIE	2012 rok	2011 rok
	EUR / PLN	EUR / PLN
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	4,1736	4,1401
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	4,0882	4,4168
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4,0882	4,4168

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 2
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

APATOR S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 3
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Spis treści

1.	Informacje ogólne.....	6
1.1.	Informacje o Grupie Kapitałowej.....	6
1.1.1.	Informacje o jednostce dominującej.....	6
1.1.2.	Skład Grupy Kapitałowej.....	6
1.1.3.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej.....	10
2.	Informacje o podstawie sporządzenia sprawozdania finansowego, walucie sprawozdawczej oraz zastosowanym poziomie zaokrągleń	10
2.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	10
2.2.	Waluta sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrągleń.....	10
2.3.	Czas trwania działalności Grupy.....	10
2.4.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	10
2.5.	Korekty błędów podstawowego	11
3.	Sprawozdanie finansowe jednostki	12
3.1.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	12
3.2.	Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)	14
3.3.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	15
3.4.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	18
4.	Zasady zastosowanych Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Finansowej.....	19
4.1.	Standardy oraz interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską.....	19
4.2.	Standardy zastosowane po raz pierwszy	19
4.3.	Wcześniejsze zastosowanie Standardów i Interpretacji	19
5.	Stosowane zasady rachunkowości.....	20
5.1.	Zasady ogólne.....	20
5.2.	Konsolidacja	20
5.2.1.	Zasady konsolidacji	20
5.2.2.	Inwestycje w podmioty wspólnie kontrolowane	20
5.2.3.	Wartość firmy.....	21
5.3.	Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów stosowane w Grupie.....	21
5.3.1.	Wartości niematerialne, Koszty badań i prac rozwojowych.....	21
5.3.2.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	21
5.3.3.	Leasing.....	22
5.3.4.	Nieruchomości inwestycyjne	22
5.3.5.	Aktywa trwałe i grupy aktywów netto przeznaczone do zbycia	23
5.3.6.	Zapasy.....	23
5.3.7.	Koszty finansowania zewnętrznego	23
5.3.8.	Dotacje państwowe.....	23
5.3.9.	Należności handlowe.....	23
5.3.10.	Instrumenty finansowe	24
5.3.11.	Kredyty bankowe.....	25
5.3.12.	Zobowiązania handlowe.....	25
5.3.13.	Rezerwy	26
5.3.14.	Przychody	26
5.3.15.	Transakcje w walutach obcych	27
5.3.16.	Podatki.....	27
5.3.17.	Ułga strefowa wynikająca z prowadzenia działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej.....	28
5.3.18.	Kapitały własne	28
5.3.19.	Raportowanie segmentów działalności.....	28
6.	Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności.....	29
7.	Informacja dotycząca sezonowości.....	29
8.	Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	30
8.1.	Segmenty operacyjne.....	30
8.2.	Wartości niematerialne.....	32
8.3.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych.....	34
8.4.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	34
8.5.	Nieruchomości inwestycyjne	38
8.6.	Inwestycje w Jednostkach wspólnie kontrolowanych.....	39
8.7.	Pozostałe aktywa finansowe	40
8.8.	Zapasy.....	40
8.9.	Należności handlowe oraz pozostałe należności	41
8.10.	Pożyczki	42
8.11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42
8.12.	Rozliczenia międzyokresowe	43

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 4
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.13.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	43
8.14.	Kapitał podstawowy	44
8.15.	Pozostałe kapitały	45
8.16.	Udziały niesprawujące kontroli	47
8.17.	Kredyty i pożyczki	47
8.18.	Rezerwy na zobowiązania	51
8.19.	Zobowiązania	53
8.20.	Podatek dochodowy	53
8.21.	Koszty rodzajowe	57
8.22.	Przychody i koszty operacyjne	58
8.23.	Przychody i koszty finansowe	59
8.24.	Objaśnienia dotyczące sprawozdania z przepływów pieniężnych	60
8.25.	Połączenia Jednostek gospodarczych	62
8.26.	Kontrakty długoterminowe	62
8.27.	Leasing finansowy	63
8.28.	Przyszłe płatności z tytułu umów najmu, dzierżawy i leasingu operacyjnego nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	64
8.29.	Instrumenty finansowe	64
8.30.	Pochodne instrumenty finansowe, rachunkowość zabezpieczeń	69
8.31.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	70
8.32.	Informacje na temat podmiotów powiązanych	73
8.33.	Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	74
8.34.	Struktura zatrudnienia	75
8.35.	Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	75
8.36.	Dotacje	76
8.37.	Zmiany zasad rachunkowości, korygowanie błędów	76
8.38.	Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego	79
9.	Podpisy	80

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 5
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Grupa Kapitałowa APATOR („Grupa”) składa się z jednostki dominującej APATOR SA oraz jej spółek zależnych i współkontrolowanych.

1.1.1. INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

Jednostka dominująca APATOR Spółka Akcyjna z siedzibą w Toruniu została utworzona przez pracowników zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego działającego pod nazwą Pomorskie Zakłady Aparatury Elektrycznej Apator w Toruniu. Rejestracja w Sądzie Rejonowym w Toruniu V Wydział Gospodarczy nastąpiła w dniu 14 stycznia 1993 roku pod numerem RHB 1364. W dniu 24 października 2001 roku dokonano wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000056456. Spółka prowadzi działalność na terytorium Polski na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

Przedmiot działalności jednostki dominującej

Zgodnie ze statutem Spółki podstawowym przedmiotem działalności jest działalność produkcyjna i usługowa w zakresie aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej. Akcje APATOR S.A. notowane są na rynku podstawowym – sektor według klasyfikacji GPW w Warszawie „przemysł elektromaszynowy”.

1.1.2. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

W skład Grupy w roku 2012 wchodziła spółka APATOR S.A. oraz następujące spółki zależne i współkontrolowane:

- APATOR MINING Sp. z o.o. (zależna od APATOR S.A.)
- APATOR CONTROL Sp. z o.o. (zależna od APATOR S.A.)
- APATOR METRIX S.A. (zależna od APATOR S.A.)
- APATOR POWOGAZ S.A. (zależna od APATOR S.A.)
- FAP PAFAL S.A. (zależna od APATOR S.A.)
- APATOR RECTOR Sp. z o.o. (zależna od APATOR S.A.)
- APATOR GmbH (zależna od APATOR S.A.)
- APATOR TELEMETRIA Sp. z o.o. (zależna od APATOR POWOGAZ S.A.)
- APATOR METROTEKS TOV (zależna od APATOR POWOGAZ S.A.)
- ZAO APATOR ELEKTRO (współkontrolowana przez APATOR S.A.)
- APATOR ELECTRO LLC (współkontrolowana przez APATOR S.A.)
- ZAO TEPLOVODOMER (współkontrolowana przez APATOR POWOGAZ S.A.)
- APATOR METRA s.r.o. (zależna od APATOR POWOGAZ S.A.)
- NEWIND Sp. z o.o. (zależna od APATOR RECTOR Sp. z o.o.)
- GEORGE WILSON INDUSTRIES LIMITED (współkontrolowana przez APATOR METRIX S.A.)

Zmiany w Grupie w trakcie 2012 roku

W dniu 5 września 2012 roku spółka zależna Apator Metrix S.A. zawarła umowę nabycia 4 mln udziałów (tj.50%) spółki George Wilson Industries Ltd z siedzibą w Coventry w Wielkiej Brytanii.

Cena nabycia 4 mln udziałów została skalkulowana w oparciu o zdyskontowane budżety na lata 2013-2016 na kwotę 692.428 GBP powiększoną o 1 GBP uiszczony w dniu zawarcia umowy.

Warunkowa zapłata powiększa w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy Apator pozycję: „Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych konsolidowanych metodą praw własności” w korespondencji ze zobowiązaniami długoterminowymi i została uwzględniona przy oszacowaniu wartości firmy GWI.

Apator Metrix S.A. posiada prawo nabycia pozostałych 50% udziałów w okresie od 2017 do 2019 roku. Cena nabycia pozostałych udziałów jest uzależniona od zrealizowanego przez GWI poziomu EBITDA, przy czym gwarantowana cena odkupu tych udziałów wynosi 3 mln GBP.

Jednocześnie dotychczasowym udziałowcom spółki GWI Ltd. przysługuje prawo sprzedaży na rzecz Apator Metrix Sp. z o.o. pozostałych 50% udziałów na takich samych warunkach (przy spełnieniu założenia osiągnięcia przez GWI Ltd. zysku brutto na poziomie przynajmniej 1.000.000 GBP), co oznacza, że Apator Metrix Sp. z o.o. nieodwołalnie zobowiązał się do nabycia udziałów od dotychczasowych udziałowców spółki GWI Ltd.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 6
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

W dniu 26 listopada 2012 roku w Moskwie została zarejestrowana spółka Apator- Electro LLC, w której Apator S.A. posiada 50% udziałów. Wartość udziałów wykazanych w księgach Apator S.A. odpowiada połowie kapitału podstawowego nowozałożonej spółki wspólnie kontrolowanej. Kapitał na dzień sprawozdawczy nie został opłacony.

Utworzona spółka docelowo przejmie rolę pośrednika handlowego na rynku rosyjskim w miejsce dotychczasowego podmiotu Apator Elektro S.A. Rozpoczęcie działalności w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest podyktowane względami prawnymi, wiąże się z mniejszymi obciążeniami w Federacji Rosyjskiej.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 7
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej objęte konsolidacją

Firma	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Właściwy Sąd/ organ prowadzący rejestry	Udział w kapitale	Metoda konsolidacji	Uwagi
APATOR MINING Sp. z o.o.	Katowice	Produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej, energii elektrycznej, sprzętu elektrycznego, urządzeń dźwigowych, pomp i sprężarek oraz działalność usługowa w tym zakresie	Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000047770	100,00%	pełna	Zależna
APATOR CONTROL Sp. z o.o.	Toruń	Produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej, sprzętu elektrycznego oraz działalność usługowa w tym zakresie, a także prace badawczo – rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych	Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000016020	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR METRIX S.A.	Tczew	Produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, nawigacyjnych i innego przeznaczenia	Sąd Rejonowy w Gdańsku, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000046259	100,00%	Pełna	Zależna
FAP „PAFAL” S.A.	Świdnica	Produkcja aparatury kontrolno-pomiarowej, elektrycznej i elektronicznej, działalność handlowa, usługi serwisowe	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000057162	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR RECTOR Sp. z o.o.	Zielona Góra	Informatyka, działalność wydawnicza, poligrafia i reprodukcja zapisanych nośników informacji	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000297413	70,00%	Pełna	Zależna
APATOR POWOGAZ S.A.	Poznań	Produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, badawczych, nawigacyjnych, produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia	Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000028129	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR GmbH	Berlin	Sprzedaż systemów przedpłatowych liczników energii elektrycznej	HRB 41496 Amtsgericht Mainz	100,00%	Pełna	Zależna
ZAO APATOR ELEKTRO	Moskwa Rosja	Sprzedaż aparatury elektrycznej i elektronicznej		50,00%	Wycena metodą praw własności	Współkontrolowana
APATOR ELECTRO LLC	Moskwa Rosja	Sprzedaż aparatury elektrycznej i elektronicznej		50,00%	Wycena metodą praw własności	Współkontrolowana
APATOR TELEMETRIA Sp. z o.o.	Słupsk	Produkcja urządzeń odczytujących i transmitujących dane, produkcja systemowych aplikacji informatycznych	Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000290726	61,60%	Pełna	Zależna pośrednio Udział pośredni

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 8
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Firma	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Właściwy Sąd/ organ prowadzący rejestry	Udział w kapitale	Metoda konsolidacji	Uwagi
APATOR METROTEKS TOV	Kijów Ukraina	Dystrybucja wodomierzy i ciepłomierzy		61,00%	Pełna	Zależna pośrednio Udział pośredni
ZAO „Teplovodomer”	Mytishi Rosja	Produkcja i sprzedaż wodomierzy i ciepłomierzy oraz ich legalizacja i serwis		50,00%	Wycena metodą praw własności	Współkontrolowana pośrednio Udział pośredni
APATOR METRA S.R.O.	Sumperk Czechy	Produkcja systemu podzielników kosztów, termometrów i termostatów		100,00%	Pełna	Zależna pośrednio Udział pośredni
NEWIND Sp. z o.o.	Wrocław	Usługi w zakresie zarządzania projektami IT, bezpieczeństwa systemów IT oraz wsparcia technicznego	Krajowy Rejestr Sądowy KRS 000267353	60,00% 42,00%*	Pełna	Zależna pośrednio Udział pośredni
GEORGE WILSON INDUSTRIES Ltd	Coventry Wielka Brytania	Produkcja i sprzedaż gazomierzy domowych oraz przemysłowych; smart metering w zakresie pomiaru gazu		50,00%	Wycena metodą praw własności	Współkontrolowana pośrednio Udział pośredni

*) Udział APATOR S.A. w Newind Sp. z o.o. wyliczono jako iloczyn udziału APATOR S.A. w Apator Rector Sp. z o.o. oraz udziału Apator Rector Sp. z o.o. w Newind Sp. z o.o.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 9
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Jednostka dominująca APATOR S.A. posiada 81% udziałów w Spółce APATOR – UKRAINA. Powołana w 1998 roku spółka już po 2 latach funkcjonowania zaprzestała działalności. Po konsultacjach z ukraińskimi prawnikami Spółka APATOR S.A. uzyskała informację, że oficjalne zamknięcie spółki APATOR-UKRAINA pociągnęłoby za sobą duże koszty. Spółka dominująca APATOR S.A. zaprzestała jakiegokolwiek finansowania spółki APATOR – UKRAINA, a jej udziały zostały objęte odpisem aktualizującym. Objęcie konsolidacją danych finansowych ww. spółki nie było możliwe. Żadna osoba z kierownictwa ani właściciele Grupy Kapitałowej APATOR nie jest zaangażowana w kierowanie lub nadzór nad tą spółką.

Nie występuje ryzyko roszczeń z tytułu istnienia spółki APATOR – UKRAINA.

1.1.3. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Zarząd

Janusz Niedźwiecki – Prezes Zarządu

Tomasz Habryka – Członek Zarządu

Jerzy Kuś – Członek Zarządu

Rada Nadzorcza

Janusz Marzygłiński – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Mariusz Lewicki – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Danuta Guzowska – Członek Rady Nadzorczej

Ryszard Wojnowski – Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Kwiatkowski – Członek Rady Nadzorczej

Eryk Karski – Członek Rady Nadzorczej

2. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ

2.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej APATOR sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok 2012 oraz zawiera dane porównawcze za rok 2011 oraz skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok 2010.

2.2. WALUTA SPRAWOZDAWCZA ORAZ ZASTOSOWANY POZIOM ZAOKRĄGLEŃ

Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

2.3. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI GRUPY

Czas trwania działalności jednostki dominującej APATOR S.A. oraz jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy licząc od końca okresu sprawozdawczego. Spółki będą kontynuować działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, bez postawienia ich w stan likwidacji lub upadłości. Nie stwierdzono okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuacji działalności.

2.4. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 22 kwietnia 2013 roku.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 10
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

2.5. KOREKTY BŁĘDU PODSTAWOWEGO

Grupa Apator dokonała korekty błędu podstawowego dotyczącego ujęcia opcji zakupu dodatkowych udziałów w jednostkach zależnych przez udziałowców niesprawujących kontroli. Grupa ponownie oceniła zapisy poniższych umów dotyczących opcji na sprzedaż udziałów niekontrolujących i uznała, że udziały niekontrolujące powinny zostać ujęte jako zobowiązania zgodnie z metodą oczekiwanego nabycia.

Opcja zakupu pozostałych 30% udziałów w jednostce zależnej Apator Rector Sp. z o.o. powstała w 2007 roku i została rozpoznana jako zobowiązanie finansowe w korespondencji z wartością firmy i udziałami niekontrolującymi (powstałymi na dzień przejęcia). W następnych okresach sprawozdawczych Grupa dokonywała podziału wyniku jednostki zależnej w korespondencji z udziałami niekontrolującymi. Zgodnie z MSSF 3 (wersja 2004) Grupa powinna rozpoznać opcję tak, jakby została już ona wykonana, bez uwzględniania udziałów niekontrolujących, zatem Grupa wyksięgowała wartość udziałów niekontrolujących odnosząc ją w niepodzielony wynik.

Opcja zakupu 40 % udziałów Newind Sp. z o.o. powstała w 2011 roku (pod obowiązującym MSSF 3 z roku 2008) i została rozpoznana jako zobowiązanie finansowe w korespondencji z wartością firmy. Zmiany zobowiązania w kolejnych okresach sprawozdawczych były rozpoznawane z wartością firmy oraz również dokonywany był podział wyniku dla udziałów niekontrolujących. Grupa dokonała wyboru metody przewidywanego zakupu („anticipaded acquisition method”), a więc powinna wykazać opcję tak, jakby została już ona wykonana, bez uwzględniania udziałów niekontrolujących. W wyniku tego Grupa dokonała zmian polegających na odwróceniu podziału wyniku i powiększaniu wartości firmy w korespondencji z niepodzielonym wynikiem.

Grupa Apator dokonała w sprawozdaniu z sytuacji majątkowej na dzień 31 grudnia 2011 r. korekty prezentacyjnej polegającej saldowania aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wpływ oraz przekształcenie danych porównawczych zostało zaprezentowane w nocie 8.37.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 11
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

3.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	na dzień		
		31.12.2012	31.12.2011 przekształcone	01.01.2011 przekształcone
Aktywa trwałe		249 359	203 407	172 465
Wartości niematerialne	2	4 400	4 031	4 465
Wartość firmy jednostek zależnych	3	66 248	63 754	59 509
Rzeczowe aktywa trwałe	4	139 183	128 795	92 991
Nieruchomości inwestycyjne	5	1 735	1 859	1 341
Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych konsolidowane metodą praw własności	6	6 571	729	1 052
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	7	525	-	10 693
- w jednostkach powiązanych	7	8	-	-
- w pozostałych jednostkach	7	517	-	10 693
Udzielone pożyczki długoterminowe				
- jednostkom powiązanim	10	8 175	-	-
Należności długoterminowe				
- od pozostałych jednostek	9	1 590	1 988	289
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	61	31	58
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	20 871	2 220	2 067
Aktywa obrotowe		255 089	262 673	186 413
Zapasy	8	94 053	91 587	63 619
Należności handlowe	9	102 711	123 704	96 158
- od jednostek powiązanych	9	2 982	8 222	7 191
- od pozostałych jednostek	9	99 729	115 482	88 967
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	9	63	372	191
Należności z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	9	5 535	7 697	1 647
Pozostałe należności krótkoterminowe	9	6 026	3 186	1 820
- od jednostek powiązanych	9	-	229	-
- od pozostałych jednostek	9	6 026	2 957	1 820
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe				
- w pozostałych jednostkach	7	1 003	354	2 007
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	43 719	24 090	17 164
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	1 979	1 256	1 100
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	13	-	10 427	2 707
AKTYWA RAZEM		504 448	466 080	358 878

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 12
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	na dzień		
		31.12.2012	31.12.2011 przekształcone	01.01.2011 przekształcone
Kapitał własny		299 592	236 066	201 505
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		298 432	234 925	200 899
Kapitał podstawowy	14	3 311	3 511	3 511
Pozostałe kapitały	15	186 971	165 106	142 738
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji		961	(4 991)	(237)
Niepodzielony wynik finansowy		107 189	71 299	54 887
- niepodzielony wynik z lat ubiegłych		23 699	20 006	26 204
- wynik bieżącego okresu		95 293	51 293	36 060
- odpisy z wyniku bieżącego roku		(11 803)	-	(7 377)
Udziały niesprawujące kontroli	16	1 160	1 141	606
Zobowiązania		204 856	230 014	157 373
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		45 364	54 044	53 733
Długoterminowe kredyty i pożyczki				
- od pozostałych jednostek	17	12 887	21 669	25 077
Zobowiązania długoterminowe				
- wobec pozostałych jednostek	19	25 425	20 917	15 505
Rezerwy długoterminowe na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	18	7 012	11 134	10 915
Pozostałe rezerwy długoterminowe	18	40	324	2 236
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		159 492	175 970	103 640
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki				
- od pozostałych jednostek	17	42 833	58 299	35 897
Zobowiązania handlowe	19	66 263	59 356	33 276
- wobec jednostek powiązanych	19	1	-	-
- wobec pozostałych jednostek	19	66 262	59 356	33 276
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	19	7 606	2 700	1 672
Zobowiązania z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	19	9 246	8 862	8 974
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19	18 902	26 180	13 912
- wobec jednostek powiązanych	19	1	-	-
- wobec pozostałych jednostek	19	18 901	26 180	13 912
Rezerwy krótkoterminowe na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	18	10 348	9 185	6 153
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	18	4 294	4 388	3 756
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	13	-	7 000	-
PASYWA RAZEM		504 448	466 080	358 878

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 13
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

3.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres	
		od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011 przekształcone
Przychody ze sprzedaży		668 824	537 019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		600 001	494 053
- jednostkom powiązanym		39 550	35 934
- pozostałym jednostkom		560 451	458 119
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		68 823	42 966
- jednostkom powiązanym		1 346	362
- pozostałym jednostkom		67 477	42 604
Koszt własny sprzedaży		(483 950)	(371 688)
Koszt sprzedanych produktów i usług		(425 653)	(337 410)
- jednostkom powiązanym		(27 466)	(23 412)
- pozostałym jednostkom		(398 187)	(313 998)
Koszt sprzedanych towarów i materiałów		(58 297)	(34 278)
- jednostkom powiązanym		(1 298)	(316)
- pozostałym jednostkom		(56 999)	(33 962)
Zysk brutto ze sprzedaży		184 874	165 331
Koszty sprzedaży		(31 247)	(30 445)
Koszty ogólnego zarządu		(75 980)	(66 008)
Zysk ze sprzedaży		77 647	68 878
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne, w tym:	22	18 639	3 841
Przychody		31 018	9 493
Koszty		(12 379)	(5 652)
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	6	2 206	364
Koszty restrukturyzacji		-	(1 323)
Zysk z działalności operacyjnej		98 492	71 760
Koszty finansowe, w tym:	23	(6 334)	(7 098)
Przychody		3 505	1 770
Koszty		(9 839)	(8 868)
Zysk przed opodatkowaniem		92 158	64 662
Bieżący podatek dochodowy	20	(16 566)	(13 233)
Odroczony podatek dochodowy	20	20 128	382
Zysk netto		95 720	51 811
Inne całkowite dochody			
Inne całkowite dochody netto		5 938	(4 737)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(655)	1 293
Wynik na rachunkowości zabezpieczeń		8 139	(7 445)
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		(1 546)	1 415
Całkowite dochody ogółem		101 658	47 074
Zysk netto, z tego przypadający:		95 720	51 811
akcjonariuszom spółki		95 293	51 293
akcjonariuszom niesprawującym kontroli		427	518
Całkowite dochody ogółem, z tego przypadające:		101 658	47 074
akcjonariuszom spółki		101 245	46 539
akcjonariuszom niesprawującym kontroli		413	535
Zysk netto na jedną akcję zwykłą:			
- podstawowy		3,23	1,76
- rozwodniony		3,23	1,76
Średnia ważona liczba akcji		29 507 028	29 507 028

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 14
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

3.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ					UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2010	3 511	127 850	(221)	46 696	177 836	2 032	179 868
Korekty bilansu otwarcia	-	(1 362)	-	(2 152)	(3 514)	(1 385)	(4 899)
Zmiany zasad rachunkowości	-	(6 169)	-	(480)	(6 649)	-	(6 649)
Saldo po zmianach	3 511	120 319	(221)	44 064	167 673	647	168 320
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01.2010 do 31.12.2010							
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	(16)	-	(16)	5	(11)
Zysk netto za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	-	-	-	36 060	36 060	220	36 280
Całkowite dochody ujęte w okresie od 01.01.2010 do 31.12.2010	-	-	(16)	36 060	36 044	225	36 269
Dywidendy	-	-	-	(15 634)	(15 634)	-	(15 634)
Rozliczenie zaliczkowej dywidendy z roku poprzedniego	-	-	-	5 702	5 702	-	5 702
Wyplacone zaliczki na dywidendę	-	-	-	(7 377)	(7 377)	-	(7 377)
Sprzedaż akcji własnych	-	14 683	-	-	14 683	-	14 683
Podział wyniku na kapitał zapasowy	-	7 736	-	(7 736)	-	-	-
Objęcie konsolidacją jednostki zależnej	-	-	-	-	-	85	85
Zakup dodatkowych udziałów jednostki zależnej	-	-	-	(192)	(192)	(351)	(543)
Saldo na dzień 31.12.2010	3 511	142 738	(237)	54 887	200 899	606	201 505

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 15
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ					UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2011	3 511	135 136	(238)	69 495	207 904	3 299	211 203
Korekty bilansu otwarcia	-	13 771	1	(14 128)	(356)	(2 693)	(3 049)
Zmiany zasad rachunkowości	-	(6 169)	-	(480)	(6 649)	-	(6 649)
Saldo po zmianach	3 511	142 738	(237)	54 887	200 899	606	201 505
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011							
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych, w tym:	-	-	(7 445)	-	(7 445)	-	(7 445)
- zyski (straty) uwzględnione w wycenie wartości sprawozdawczej pozycji zabezpieczanych	-	-	(7 445)	-	(7 445)	-	(7 445)
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	1 276	-	1 276	17	1 293
Podatek związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	-	-	1 415	-	1 415	-	1 415
Zysk netto za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011	-	-	-	51 293	51 293	518	51 811
Całkowite dochody ujęte w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011	-	-	(4 754)	51 293	46 539	535	47 074
Dywidendy	-	(13 771)	-	(6 292)	(20 063)	-	(20 063)
Rozliczenie zaliczkowej dywidendy z roku poprzedniego	-	-	-	7 377	7 377	-	7 377
Podział wyniku na kapitał zapasowy	-	36 459	-	(36 459)	-	-	-
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	-	(320)	-	320	-	-	-
Zakup dodatkowych udziałów jednostki zależnej	-	-	-	173	173	-	173
Saldo na dzień 31.12.2011	3 511	165 106	(4 991)	71 299	234 925	1 141	236 066

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 16
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ					UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2012	3 511	165 106	(4 991)	66 968	230 594	5 873	236 467
Korekty bilansu otwarcia	-	-	-	4 331	4 331	(4 732)	(401)
Saldo po zmianach	3 511	165 106	(4 991)	71 299	234 925	1 141	236 066
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012							
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych, w tym:	-	-	8 139	-	8 139	-	8 139
- zyski (straty) uwzględnione w wycenie wartości sprawozdawczej pozycji zabezpieczanych	-	-	8 139	-	8 139	-	8 139
Różnice kursowe netto z przeliczenia	-	-	(641)	-	(641)	(14)	(655)
Podatek związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału	-	-	(1 546)	-	(1 546)	-	(1 546)
Zysk netto za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012	-	-	-	95 293	95 293	427	95 720
Całkowite dochody ujęte w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012	-	-	5 952	95 293	101 245	413	101 658
Dywidendy	-	-	-	(24 755)	(24 755)	(173)	(24 928)
Wyplacone zaliczki na dywidendę	-	-	-	(11 803)	(11 803)	-	(11 803)
Umorzenie akcji własnych	(200)	1 824	-	(1 624)	-	-	-
Podział wyniku na kapitał zapasowy	-	25 726	-	(25 726)	-	-	-
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	-	(5 685)	-	5 685	-	-	-
Zakup dodatkowych udziałów jednostki zależnej	-	-	-	(1 180)	(1 180)	(221)	(1 401)
Saldo na dzień 31.12.2012	3 311	186 971	961	107 189	298 432	1 160	299 592

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 17
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

3.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres	
		od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		92 158	64 662
Korekty:		(1 507)	23 139
Amortyzacja wartości niematerialnych	2	1 379	1 442
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3	16 914	15 333
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty rzeczowych aktywów trwałych		2 238	(49)
(Zysk) strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(23 492)	(1 232)
(Zyski) straty z wyceny nieruchomości inwestycyjnych według wartości godziwej		102	(64)
(Zyski) straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych		(2 010)	3 277
Koszty odsetek		4 083	3 056
Udziały w (zyskach) stratach jednostek współkontrolowanych		(2 206)	(364)
Przychody z tytułu odsetek		(97)	(38)
Inne korekty	24	1 582	1 778
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym		90 651	87 801
Zmiana stanu zapasów	24	(2 466)	(23 409)
Zmiana stanu należności	24	20 434	(34 293)
Zmiana stanu zobowiązań	24	4 957	27 969
Zmiana stanu rezerw	24	(3 337)	338
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	24	(753)	(106)
Inne korekty	24	(228)	(607)
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		109 258	57 693
Zapłacony podatek dochodowy		(11 345)	(12 835)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		97 913	44 858
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(1 574)	(480)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(26 583)	(39 551)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		28 160	1 307
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		750	43
Inwestycje w jednostki zależne		(1 402)	-
Pożyczki udzielone		(8 175)	(35)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		-	35
Otrzymane odsetki		68	8
Otrzymane dywidendy		-	96
Inne wpływy (wydatki)	24	(3 350)	1 312
Środki pieniężne netto wykorzystane z działalności inwestycyjnej		(12 106)	(37 265)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		-	580
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		71 906	68 119
Spłaty kredytów i pożyczek		(95 408)	(52 093)
Odsetki zapłacone		(3 779)	(2 871)
Dywidendy wypłacone		(36 644)	(12 684)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(2 039)	(1 217)
Inne wpływy (wydatki)	24	(214)	(501)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(66 178)	(667)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		19 629	6 926
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		24 090	17 164
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		43 719	24 090

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 18
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

4. ZASADY ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI FINANSOWEJ

4.1. STANDARDY ORAZ INTERPRETACJE OCZEKUJĄCE NA ZATWIERDZENIE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania następujące standardy i interpretacje oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia” - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później.

Zarząd analizuje obecnie konsekwencje oraz wpływ zastosowania nowego standardu na sprawozdania finansowe, nie oczekuje się istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

4.2. STANDARDY ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa zastosowała po raz pierwszy zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”.

Przyjęcie powyższych zmian nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości ani prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych.

4.3. WCZEŚNIEJSZE ZASTOSOWANIE STANDARDÓW I INTERPRETACJI

Na dzień sporządzenia sprawozdania zostały zatwierdzone następujące standardy i interpretacje oraz ich zmiany:

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”, które mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, które mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub później;
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- MSSF 11 „Wspólne porozumienia” - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- MSSF 12 „Ujawnienia inwestycji w inne jednostki” - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i we wspólnych przedsięwzięciach” - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej” - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- KIMSF 20 „Koszty usuwania nakładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych” - ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później;
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” - mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później;

Grupa kapitałowa APATOR nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania. Nie oczekuje się jednak, aby nowe standardy i zmiany istniejących miały znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 19
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

5. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

5.1. ZASADY OGÓLNE

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych oraz aktywów finansowych, które zgodnie z MSSF wyceniane są według wartości godziwej.

Najistotniejsze ze stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości zostały zaprezentowane w punktach 5.3.1 do 5.3.19.

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu przez Grupę.

Niektóre dane porównawcze zostały przeklasyfikowane dla uzyskania zgodności z prezentacją bieżącego okresu (patrz nota 37 – punkt 8.37).

5.2. KONSOLIDACJA

5.2.1. ZASADY KONSOLIDACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej APATOR S.A. oraz spółek zależnych.

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest w wyniku okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udziały niesprawujące kontroli są wykazywane według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto.

W przypadku nabywania udziałów niesprawujących kontroli tj. nabywania dodatkowych udziałów/akcji mając już wcześniej kontrolę nie ustala się nowej wartości godziwej nabywanych aktywów i pasywów. Operację tą ujmuje się jako przesunięcie w kapitałach pomiędzy udziałami niesprawującymi kontroli a udziałem spółki dominującej w wartości ustalonej w oparciu o wartość godziwą aktywów netto na dzień objęcia kontroli.

Sprzedane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia utraty kontroli. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu przejęcia kontroli.

W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź współkontrolowanych dokonuje się korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją.

5.2.2. INWESTYCJE W PODMIOTY WSPÓLKONTROLOWANE

Jednostki współkontrolowane są to jednostki, nad działalnością których Grupa sprawuje współkontrolę, której podział jest określony w umowie i w przypadku których strategiczne decyzje operacyjne i finansowe wymagają jednomyślnej zgody stron.

Udziały w podmiotach współkontrolowanych wyceniane są z zastosowaniem metody praw własności, za wyjątkiem sytuacji, gdy są zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia. Inwestycje w jednostki współkontrolowane są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Grupy w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia sprawozdawczego, pomniejszonej o utratę wartości poszczególnych inwestycji.

Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu współkontrolowanego na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy i prezentowana w pozycji „Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych konsolidowanych metodą praw własności”.

W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu współkontrolowanego na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako zysk w wyniku okresu, w którym nastąpiło nabycie.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 20
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

5.2.3. WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy to składnik aktywów reprezentujący przyszłe korzyści ekonomiczne powstające z aktywów nabytych w ramach połączenia jednostek, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku poddawana jest testowi na utratę wartości. Skutki utraty wartości odnoszone są w wynik i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach.

5.3. SZCZEGÓŁOWE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW STOSOWANE W GRUPIE

5.3.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE, KOSZTY BADAŃ I PRAC ROZWOJOWYCH

Do wartości niematerialnych zaliczane są aktywa spełniające następujące kryteria:

- można je wyłączyć lub wydzielić z jednostki gospodarczej, sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania osobom trzecim, zarówno indywidualnie, jak też łącznie z powiązanymi z nimi umowami, składnikami aktywów lub zobowiązań lub
- wynikają z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, bez względu na to, czy są zbywalne lub możliwe do wyodrębnienia z jednostki gospodarczej lub z innych tytułów lub zobowiązań.

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia po pomniejszeniu o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Okres użytkowania wartości niematerialnych w zależności od ich rodzaju jest oceniany i uznawany za określony lub nieokreślony.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które jeszcze nie są użytkowane poddaje się, co roku weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

W przypadku pozostałych wartości niematerialnych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności, korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

Patenty i licencje od 2 do 5 lat

Prace rozwojowe od 3 do 5 lat

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:

- realizowany jest ściśle określony projekt (np. oprogramowanie);
- prawdopodobne jest, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne;
- koszty związane z projektem mogą być wiarygodnie oszacowane.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności.

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

5.3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to aktywa rzeczowe posiadane przez Grupę w celu wykorzystania do produkcji, dostarczania towarów lub świadczenia usług, oddania w odpłatne użytkowanie osobom trzecim lub w celach administracyjnych, co do których przewiduje się, że będą wykorzystywane przez więcej niż jeden okres. Wycenia się je według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu utraty wartości. Zgodnie z podejściem opartym na komponentach Grupa przyjmuje odmienne stawki amortyzacyjne

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 21
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

dla znaczących elementów składowych rzeczowego aktywa trwałego. Rzeczowe aktywa trwałe w Grupie obejmują aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok. Rozpoczęcie amortyzacji następuje po miesiącu oddania do użytkowania. Przy ustalaniu rocznych stawek amortyzacji uwzględnia się okres ekonomicznego użytkowania rzeczowego aktywa trwałego. Poprawność stosowania okresów i stawek amortyzacyjnych przez Grupę jest okresowo weryfikowana przez kierowników działów produkcyjnych. Dla celów amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników aktywów są następujące:

Budynki i budowle	od 3 do 70 lat
Maszyny i urządzenia	od 2 do 25 lat
Środki transportu	od 4 do 10 lat
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	od 3 do 10 lat

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość sprawozdawcza rzeczowych aktywów trwałych może nie być odzyskiwana, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, iż mogła nastąpić utrata wartości, a wartość sprawozdawcza przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania rzeczowych aktywów trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych aktywów i są ujmowane w wyniku okresu, w którym nastąpiła sprzedaż.

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie dotyczą aktywów będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania do użytkowania.

Grupa posiada rzeczowe aktywa trwałe wykorzystywane w działalności socjalnej. Aktywa te łącznie z prawem wieczystego użytkowania gruntu na dzień przejścia na MSSF zostały wycenione w wartości godziwej przez rzeczoznawcę majątkowego. Z uwagi na brak planów sprzedaży tego majątku oraz fakt refundowania kosztów utrzymania tego majątku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustaleniami ze Związkami Zawodowymi, Grupa prezentuje te aktywa w sprawozdaniu finansowym.

5.3.3. LEASING

Umowy leasingu finansowego, to umowy, na mocy których przenoszone jest na Grupę zasadniczo całe ryzyko oraz całe potencjalne korzyści wynikające z bycia właścicielem jako leasingobiorcą.

Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jak leasing operacyjny.

Użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego aktywa są traktowane na równi z aktywami Grupy i są wyceniane w momencie rozpoczęcia umowy leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej składnika majątku stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, aby stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą.

Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w wynik okresu metodą liniową przez okres trwania leasingu.

5.3.4. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień sprawozdawczy w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w wyniku w okresie, w którym powstały.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 22
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

5.3.5. AKTYWA TRWAŁE I GRUPY AKTYWÓW NETTO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia a także grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości sprawozdawczej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość sprawozdawcza będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

5.3.6. ZAPASY

Materiały i towary wycenia się według ceny nabycia (ceny zakupu powiększonej o koszty transportu, opłaty graniczne, cło, koszty rozładunku i załadunku). Materiały i towary wyceniane są według średniej ważonej.

Produkty wycenia się na bieżąco po koszcie wytworzenia, a zapas produktów wyceniany jest według kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto, możliwych do uzyskania, gdyby sprzedaż miała miejsce na dzień sprawozdawczy. Na koszt wytworzenia składa się suma kosztów bezpośrednich (materiały, płace) i uzasadniona część kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem produktu obejmująca koszty pośrednie produkcji i część stałych kosztów pośrednich odpowiadającą poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Zapasy są weryfikowane na każdy okres sprawozdawczy. Na zapasy nieprzydatne ekonomicznie dokonuje się 100% odpisu aktualizującego. Ponadto dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu i rozchodu z magazynu.

5.3.7. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Grupa stosuje zasadę kapitalizacji kosztów finansowania zewnętrznego (odsetki i inne koszty ponoszone przez Grupę w związku z pożyczaniem środków), dotyczących nabycia lub budowy rzeczowych składników majątku. Zasady kapitalizacji nie są stosowane do nieruchomości inwestycyjnych i zapasów produkowanych w sposób powtarzalny, o krótkim cyklu produkcyjnym.

W zakresie, w jakim Grupa pożycza środki specjalnie w celu sfinansowania pozyskania składnika aktywów, kwota kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować, stanowi różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego w danym okresie, a przychodami jednostek z tytułu tymczasowego zainwestowania tych pożyczonych środków.

Jeżeli Grupa pożycza środki finansowe z ogólnym przeznaczeniem, a następnie wykorzystuje je w celu pozyskania składnika aktywów, wówczas do wydatków poniesionych w danym okresie stosuje się stopę kapitalizacji (średnia ważona kosztów finansowania zewnętrznego, obejmująca ogół kredytów i pożyczek pozostających do uregulowania w tym okresie).

5.3.8. DOTACJE PAŃSTWOWE

Dotacje rządowe, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz, że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

W przypadku, gdy dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako pomniejszenie kosztów, które ta dotacja ma w zamierzeniu kompensować. Natomiast w przypadku, gdy dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa pomniejsza wartość tego składnika.

5.3.9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Należności handlowe wyceniane są w księgach w wartości godziwej skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych.

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpowiedniego odpisu aktualizującego w ciężar kosztów operacyjnych. Należności i roszczenia nieściągalne, czyli wierzytelności udokumentowane postanowieniem wydanym przez organ postępowania egzekucyjnego, nie są zaliczane do aktywów. Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, które są obarczone ryzykiem nieściągalności. Są to należności przeterminowane powyżej 180 dni, co do których nie ustalono nowych terminów spłat. Należności wymagalne powyżej 180 dni są korygowane o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową a ich wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 23
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Należności związane z umową wdrożeniową

Niezakończone umowy o usługę wdrożeniową są ujęte w kwocie należności brutto od zamawiającego za prace wykonane do dnia kończącego okres sprawozdawczy. Wielkość ta jest ustalona jako poniesione do dnia kończącego okres sprawozdawczy koszty wraz z ujętym zyskiem pomniejszone o sumę wystawionych faktur i ujętych strat. Koszty zawierają wszystkie koszty odnoszące się bezpośrednio do konkretnych umów oraz odpowiednią część stałych i zmiennych kosztów ogólnych Spółki skalkulowanych przy założeniu normalnego wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Niezakończone umowy o usługę wdrożeniową są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności handlowych i pozostałych należności. Jeżeli płatności otrzymane od kontrahentów przekroczą rozpoznane przychody, nadwyżka jest ujmowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychody przyszłych okresów (jako część zobowiązań).

5.3.10. INSTRUMENTY FINANSOWE

Jako instrument finansowy Grupa kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

- Składniki aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wyceniane według wartości godziwej poprzez wynik finansowy – aktywa i zobowiązania nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub są częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków; do tej kategorii Grupa zalicza instrumenty pochodne, które służą zabezpieczeniu ryzyka kursowego;
- Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Grupa ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności;
- Pożyczki i należności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niebędące (a) pożyczkami i należnościami, (b) inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności, ani (c) aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy.
- Pozostałe zobowiązania finansowe.

Instrumenty finansowe obejmują m.in. należności handlowe (patrz punkt 5.3.9), kredyty bankowe (patrz punkt 5.3.11) oraz zobowiązania handlowe (patrz punkt 5.3.12).

Ujęcie i wyłączenie składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Grupa staje się stroną umowy tego instrumentu.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Grupa się ich zrzekła.

Grupa wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Wycena instrumentów finansowych na dzień powstania

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Grupa wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy.

Wycena instrumentów finansowych na dzień sprawozdawczy

Grupa wycenia:

- według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej: inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz pozostałe zobowiązania finansowe.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 24
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

– według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe z kategorii wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy oraz kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie wartości godziwej (sytuacja taka może nastąpić w przypadku nienotowanych instrumentów kapitałowych), takie składniki są wyceniane w wysokości kosztu (ceny nabycia).

Skutki wyceny według wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujemnie się w kapitale własnym. Skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do pozostałych kategorii ujemnie się w wyniku finansowym.

Rachunkowość zabezpieczeń

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

Grupa wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe, takie jak kontrakty walutowe typu fx forward w celu zabezpieczenia ryzyka zmiany kursu walut.

W związku z tym, że przyszłe planowane płatności z tytułu sprzedaży nie są ujemne w sprawozdaniu finansowym Grupy, podczas gdy instrumenty zabezpieczające fx forward bez rachunkowości zabezpieczeń są wyceniane do wartości godziwej przez wynik, powstaje potencjalne księgowe niedopasowanie. Celem eliminacji potencjalnego niedopasowania księgowego Grupa wprowadziła od 1 lipca 2011 roku rachunkowość zabezpieczeń.

Jeśli pochodny instrument finansowy jest wyznaczony jako zabezpieczenie zmienności przepływów pieniężnych dotyczących określonego ryzyka związanego z rozpoznaniem składnikiem aktywów, z rozpoznaniem zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, która mogłaby wpłynąć na zysk lub stratę bieżącego okresu, część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, która stanowi efektywne zabezpieczenie, ujemnie się w innych całkowitych dochodach i prezentuje, jako osobną pozycję z tytułu zabezpieczenia, w kapitale własnym. Zyski lub straty rozpoznane uprzednio w kapitale własnym są przenoszone do zysku lub straty bieżącego okresu w tym samym okresie i w tej samej pozycji, w których zabezpieczane przepływy pieniężne są ujemne w rachunku zysków i strat. Nieefektywną część zmian wartości godziwej instrumentu pochodnego ujemnie się natychmiast jako zysk lub stratę bieżącego okresu.

Jeśli instrument zabezpieczający przestaje spełniać kryteria rachunkowości zabezpieczeń, wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany, wykonany, lub zmianie ulega jego przeznaczenie, Grupa zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń. W przypadku, gdy pozycja zabezpieczana jest aktywem niefinansowym, zyski lub straty uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach korygują wartość sprawozdawczą tego aktywa w momencie jego rozpoznania. Jeśli nie przewiduje się wystąpienia planowanej transakcji, zyski lub straty ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujemne są natychmiast jako zysk lub strata bieżącego okresu. W pozostałych przypadkach kwoty uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach ujemnie się w siebie jako zysk lub strata bieżącego okresu w tym samym okresie lub okresach, w których zabezpieczana planowana transakcja wywiera wpływ na zysk lub stratę bieżącego okresu.

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Grupa formalnie wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także sposób oceny efektywności instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczaniem ryzykiem. Oczekuje się, że zabezpieczanie będzie wysoce skuteczne w kompensowaniu zmian wartości godziwej lub przepływów pieniężnych wynikających z zabezpieczanego ryzyka. Efektywność zabezpieczenia jest oceniana na bieżąco w celu sprawdzenia, czy jest ono wysoce efektywne we wszystkich okresach sprawozdawczych, na które zostało ustanowione.

5.3.11. KREDYTY BANKOWE

Oprocentowane kredyty bankowe ujemne są według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uzyskanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty bezpośrednie związane z uzyskaniem kredytu. W następnych okresach kredyty są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

5.3.12. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Po początkowym ujęciu wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań wycenianych wg wartości godziwej, wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 25
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

5.3.13. REZERWY

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego. Rezerwy tworzy się również na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Grupa jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Zgodnie z systemami wynagradzania pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych oraz w niektórych spółkach Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz stałej podstawy określonej w zakładowym układach zbiorowych pracy. Spółki tworzą rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia.

Tworzone rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne ustalane są w oparciu o metodę prognozowanych uprawnień jednostkowych i technikami aktuarialnymi. Podstawą do wiarygodnego oszacowania wielkości rezerw są:

- kryteria nabywania praw do wymienionych świadczeń,
- założenia aktuarialne.

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne tworzone są w ciężar pozostałej działalności operacyjnej.

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień sprawozdawczy. Rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności ujmuje się jako zobowiązanie po potrąceniu wszelkich kwot już zapłaconych. Rezerwa na koszty kumulowanych płatnych nieobecności stanowi rezerwę krótkoterminową, nie podlega dyskontowaniu i tworzona jest w ciężar działalności podstawowej.

Grupa tworzy również rezerwę na naprawy gwarancyjne, gdyż w Grupie APATOR zawiera się umowy sprzedaży, w których udziela się nabywcy gwarancji z reguły na okres dwu lub trzyletni. W związku z tym do obliczenia rezerwy wykorzystywany jest wskaźnik stosunku kosztu napraw gwarancyjnych do ogółu sprzedaży w okresie. Rezerwa na naprawy gwarancyjne tworzona jest w ciężar pozostałej działalności operacyjnej.

5.3.14. PRZYCHODY

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują one należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Sprzedaż towarów i produktów

Sprzedaż towarów i produktów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i produktów i przekazania nabywcy znaczących ryzyk i korzyści wynikających z prawa własności oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług (inne niż z tytułu niezakończony umowy wdrożeniowej)

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji, jeżeli wynik transakcji dotyczącej świadczenia usługi można oszacować w wiarygodny sposób. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 26
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

na dany dzień do ogółu szacowanych kosztów transakcji. Jeżeli wyniku transakcji dotyczącej świadczenia usługi nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

Inne przychody

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do wartości sprawozdawczej netto danego składnika aktywów finansowych, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Dywidendy

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

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do zawartych umów.

Przychody z tytułu niezakończonych umów wdrożeniowej

Przychody z tytułu umowy o usługę wdrożeniową składają się z kwoty pierwotnie uzgodnionej w umowie, skorygowanej o późniejsze zmiany w zakresie wykonywanych prac, roszczenia lub płatności motywacyjne w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że zmiany te wpłyną na wysokość przychodów a ich efekt da się wiarygodnie wycenić. Tak szybko jak możliwe staje się wiarygodne oszacowanie wyniku na umowie o usługę wdrożeniową, przychody umowne są ujmowane jako zysk lub strata bieżącego okresu proporcjonalnie do stopnia zaawansowania prac. Koszty związane z umową są ujmowane w momencie poniesienia, chyba że tworzą aktywa związane z przyszłymi pracami w ramach umowy.

Stopień zaawansowania ocenia się poprzez obmiar wykonanych prac. Jeśli wynik na umowie o usługę wdrożeniową nie może zostać wiarygodnie oszacowany, przychody z tytułu umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych w związku z umową kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne. Oczekiwana strata na umowie jest ujmowana natychmiast jako wynik bieżącego okresu.

5.3.15. TRANSAKCJE W WALUTACH OBCYCH

W sprawozdaniach finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej APATOR transakcje w walucie obcej przelicza się według kursu obowiązującego na dzień dokonania transakcji. Na dzień sprawozdawczy aktywa i pasywa pieniężne przelicza się według kursu banku wiodącego obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego (aktywa wg kursu kupna, pasywa – kursu sprzedaży). Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w wynik finansowy.

Walutą funkcjonalną zagranicznej jednostki zależnej Apator GmbH jest EUR, jednostki zależnej Apator Metra – CZK, natomiast walutą funkcjonalną zagranicznej jednostki zależnej Apator Metroteks jest UAH. Na dzień sprawozdawczy aktywa i zobowiązania tych zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień sprawozdawczy, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnim ważonym kursie wymiany za dany rok obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako jego odrębny składnik.

W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, zakumulowane odroczone różnice kursowe ujęte w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w wyniku finansowym.

5.3.16. PODATKI

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest jako zysk lub strata bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością sprawozdawczą aktywów i zobowiązań i ich wartością ustaloną dla celów podatkowych. Odroczone podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku następujących różnic przejściowych: początkowe ujęcie aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania, różnice związane z inwestycjami w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości. Ponadto, nie ujmuje się

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 27
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

podatku odroczonego od różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy. Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Grupa posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego związane z nierozliczoną stratą podatkową, niewykorzystaną ulgą podatkową i ujemnymi różnicami przejściowymi, są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie. Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ponownej ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Spółki wchodzące w skład Grupy Apator stosują stawki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami kraju, w którym prowadzą działalność gospodarczą (Czechy 19%, Ukraina 21%, Niemcy 15%).

5.3.17. ULGA STREFOWA WYNIKAJĄCA Z PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI W SPECJALNEJ STREFIE EKONOMICZNEJ

Jednostka dominująca APATOR S.A. korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym z tytułu kosztów nowej inwestycji na mocy uzyskanego w dniu 28 grudnia 2010 roku Zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na obszarze Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Zwolnieniu podlega dochód strefowy, czyli dochód uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie PSSE, w ramach uzyskanego zezwolenia.

Spółka ujmuje ulgę podatkową wynikającą z prowadzenia działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej (zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych) zgodnie z MSR 12 tj. rozpoznaje ją jako aktywa z tytułu odroczonego podatku do wysokości możliwej do uzyskania pomocy publicznej. Maksymalna wysokość możliwej do uzyskania pomocy kalkulowana jest jako iloczyn intensywności pomocy obowiązującej dla województwa oraz wartości nakładów poniesionych w ramach inwestycji uznanych za wydatki kwalifikowane. Aktywa z tytułu podatku odroczonego związane z niewykorzystaną ulgą podatkową są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich wykorzystanie. Aktywa te podlegają ponownej ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

5.3.18. KAPITAŁY WŁASNE

Do kapitałów własnych Grupa Kapitałowa APATOR zalicza: kapitał podstawowy, kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej, pozostały kapitał zapasowy, kapitały rezerwowe, kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających, niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, wynik finansowy. Pozycje obniżające wielkość kapitałów własnych stanowią: akcje własne oraz odpisy z wyniku finansowego z bieżącego roku.

5.3.19. RAPORTOWANIE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Segment operacyjny jest częścią Grupy zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Grupy. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupy, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie (patrz nota 1 – punkt 8.1).

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 28
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

6. PODSTAWOWE OSĄDY RACHUNKOWE I PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu Grupy dokonania szacunków, osądów i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów i kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz różnych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach. Wyniki tych szacunków dają podstawę do profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i pasywów. W istotnych kwestiach Zarząd dokonując szacunków opiera się na opiniach niezależnych ekspertów. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujmowana w okresie, w którym zmiana została dokonana.

Szacunki i założenia, które mają istotny wpływ na wartości ujawnione w sprawozdaniu finansowym Grupy kapitałowej APATOR zostały ujęte w następujących notach:

- Utrata wartości: rzeczowych aktywów trwałych (Nota 4 – punkt 8.4), wartości niematerialnych (Nota 2 – punkt 8.2), wartości firmy (Nota 3 – punkt 8.3), pozostałych aktywów finansowych (Nota 7 – punkt 8.7), zapasów (Nota 8 – punkt 8.8), należności (Nota 9 – punkt 8.9)
- Rezerwy (Nota 18 – punkt 8.18)
- Odroczonego podatek dochodowy (Nota 20 – punkt 8.20)

7. INFORMACJA DOTYCZĄCA SEZONOWOŚCI

W związku z wytwarzaniem przez Grupę dóbr inwestycyjnych, w poszczególnych kwartałach zaznacza się zjawisko sezonowości sprzedaży. Popyt na produkty kształtuje się na najwyższym poziomie w trzecim i czwartym kwartale każdego roku.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 29
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

8.1. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Grupy APATOR skupiona jest w dwóch kluczowych segmentach branży elektromaszynowej: pomiarowym i łącznikowym. Grupa zmierza do kompleksowej obsługi w zakresie opomiarowania i odczytu mediów energetycznych oraz zapewnia urządzenia do bezpiecznego łączenia i rozłączania obwodów elektrycznych.

Prezentując informacje geograficzne Grupa wyodrębniła trzy obszary działalności:

- Kraj – obejmujący sprzedaż na terenie kraju;
- Eksport – sprzedaż eksportowa, poza kraje Unii Europejskiej
- Unia - sprzedaż do krajów Unii Europejskiej.

Do głównych klientów Grupy należą koncerny energetyczne.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aparatura pomiarowa	Aparatura łącznikowa	Pozostała	Pozycje nieprzypisane	OGÓŁEM
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012					
Przychody ogółem	424 822	151 119	92 883	-	668 824
Sprzedaż na zewnątrz	388 932	146 113	92 883	-	627 928
Sprzedaż do jednostek powiązanych	35 890	5 006	-	-	40 896
Koszty ogółem	(312 237)	(118 448)	(84 512)	-	(515 197)
Koszty na zewnątrz	(287 792)	(114 129)	(84 512)	-	(486 433)
Koszty do jednostek powiązanych	(24 445)	(4 319)	-	-	(28 764)
Wynik segmentu	112 585	32 671	8 371	-	153 627
Koszty nieprzypisane	-	-	-	(57 341)	(57 341)
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-	-	-	2 206	2 206
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	112 585	32 671	8 371	(55 135)	98 492
Przychody finansowe	-	-	-	3 505	3 505
- w tym odsetki	-	-	-	1 165	1 165
Koszty finansowe	-	-	-	(9 839)	(9 839)
- w tym odsetki	-	-	-	(3 473)	(3 473)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	112 585	32 671	8 371	(61 469)	92 158
Podatek dochodowy	-	-	-	3 562	3 562
Udziały niesprawujące kontroli	-	-	-	(427)	(427)
Zysk (strata) netto	112 585	32 671	8 371	(58 334)	95 293
Pozostałe informacje o segmentach na dzień 31.12.2012					
Aktywa ogółem, w tym:	279 789	63 208	20 822	140 629	504 448
Rzeczowe aktywa trwałe	82 610	13 113	1 226	-	96 949
Wartości niematerialne	2 807	931	120	-	3 858
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	62 884	75	3 289	-	66 248
Zapasy	75 079	18 902	72	-	94 053
Należności handlowe	56 409	30 187	16 115	-	102 711
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	140 629	140 629
Zobowiązania handlowe	35 969	13 841	16 453	-	66 263
Zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	21 055	3 686	-	8 948	33 689
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	21 055	3 686	-	-	24 741
Nakłady nieprzypisane	-	-	-	8 948	8 948
Amortyzacja	13 713	4 135	350	95	18 293
Rzeczowe aktywa trwałe	12 899	3 590	328	-	16 817
Wartości niematerialne	814	545	22	-	1 381
Amortyzacja nieprzypisana	-	-	-	95	95
Odpisy aktualizujące	6 331	1 443	13	-	7 787
Zapasy	3 963	705	-	-	4 668
Należności handlowe	2 368	738	13	-	3 119

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 30
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aparatura pomiarowa	Aparatura łącznikowa	Pozostała	Pozycje nieprzypisane	OGÓŁEM
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011					
Przychody ogółem	368 400	139 133	29 486	-	537 019
Sprzedaż na zewnątrz	341 452	129 841	29 430	-	500 723
Sprzedaż do jednostek powiązanych	26 948	9 292	56	-	36 296
Koszty ogółem	(271 029)	(108 045)	(23 059)	-	(402 133)
Koszty na zewnątrz	(253 205)	(102 186)	(23 014)	-	(378 405)
Koszty do jednostek powiązanych	(17 824)	(5 859)	(45)	-	(23 728)
Wynik segmentu	97 371	31 088	6 427	-	134 886
Koszty nieprzypisane	-	-	-	(63 490)	(63 490)
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-	-	-	364	364
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	97 371	31 088	6 427	(63 126)	71 760
Przychody finansowe	-	-	-	1 770	1 770
- w tym odsetki	-	-	-	1 027	1 027
Koszty finansowe	-	-	-	(8 868)	(8 868)
- w tym odsetki	-	-	-	(2 780)	(2 780)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	97 371	31 088	6 427	(70 224)	64 662
Podatek dochodowy	-	-	-	(12 851)	(12 851)
Udziały niesprawujące kontroli	-	-	-	(518)	(518)
Zysk (strata) netto	97 371	31 088	6 427	(83 593)	51 293
Pozostałe informacje o segmentach na dzień 31.12.2011					
Aktywa ogółem, w tym:	273 067	79 584	18 439	94 990	466 080
Rzeczowe aktywa trwałe	75 784	11 675	1 065	-	88 524
Wartości niematerialne	2 248	1 209	64	-	3 521
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	60 390	75	3 289	-	63 754
Zapasy	63 208	20 426	7 953	-	91 587
Należności handlowe	71 437	46 199	6 068	-	123 704
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	94 990	94 990
Zobowiązania handlowe	25 092	17 182	17 082	-	59 356
Zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	11 131	2 896	67	37 612	51 706
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	11 131	2 896	67	-	14 094
Nakłady nieprzypisane	-	-	-	37 612	37 612
Amortyzacja	12 639	3 905	134	97	16 775
Rzeczowe aktywa trwałe	11 758	3 346	132	-	15 236
Wartości niematerialne	881	559	2	-	1 442
Amortyzacja nieprzypisana	-	-	-	97	97
Odpisy aktualizujące	5 750	1 595	21	-	7 366
Zapasy	3 656	729	-	-	4 385
Należności handlowe	2 094	866	21	-	2 981

Informacje geograficzne

WYSZCZEGÓLNIENIE	Kraj	Eksport	Unia	OGÓŁEM
Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012				
Przychody ogółem	428 011	105 309	135 504	668 824
Sprzedaż na zewnątrz	428 011	64 413	135 504	627 928
Sprzedaż do jednostek powiązanych	-	40 896	-	40 896
Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011				
Przychody ogółem	343 301	81 978	111 740	537 019
Sprzedaż na zewnątrz	343 301	45 682	111 740	500 723
Sprzedaż do jednostek powiązanych	-	36 296	-	36 296

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 31
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ FIRMY	PATENTY I LICENCJE, OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2011	61	1 211	2 720	473	-	4 465
Zmiana z tytułu przejęcia / wyłączenia jednostki	-	-	-	15	-	15
Zwiększenie z tytułu nabycia	-	716	-	11	-	727
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	-	-	468	-	-	468
Zwiększenie z tytułu zaliczki na wartości niematerialne	X	X	X	X	39	39
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	-	(134)	-	-	(134)
Zmniejszenie z tytułu zaniechania inwestycji	-	-	(121)	-	-	(121)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	-	-	-	(8)	-	(8)
Amortyzacja	-	(514)	(946)	18	-	(1 442)
Umorzenie na dzień wyłączenia jednostki	-	-	-	(1)	-	(1)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	-	-	134	-	-	134
Pozostałe zmiany- brutto	-	1	(112)	-	-	(111)
Wartość netto na dzień 31.12.2011	61	1 414	2 009	508	39	4 031
Wartość netto na dzień 01.01.2012	61	1 414	2 009	508	39	4 031
Zwiększenie z tytułu nabycia	-	927	33	163	10	1 133
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	-	-	592	-	-	592
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	-	-	225	350	-	575
Zwiększenie z tytułu zaliczki na wartości niematerialne	-	-	-	-	177	177
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	(21)	(239)	-	-	(260)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	-	(350)	-	(225)	-	(575)
Rozliczenie zaliczki na wartości niematerialne	-	-	-	-	(82)	(82)
Amortyzacja	-	(419)	(596)	(364)	-	(1 379)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	-	21	239	-	-	260
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- pozostałe	-	204	-	(204)	-	-
Pozostałe zmiany- brutto	-	(72)	(2)	-	-	(74)
Pozostałe zmiany- umorzenie	-	2	-	-	-	2
Wartość netto na dzień 31.12.2012	61	1 706	2 261	228	144	4 400

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 32
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ FIRMY	PATENTY I LICENCJE, OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
Stan na dzień 31.12.2011						
Wartość brutto	61	7 133	11 150	5 522	39	23 905
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-	(5 719)	(9 141)	(5 014)	-	(19 874)
Wartość netto	61	1 414	2 009	508	39	4 031
Stan na dzień 31.12.2012						
Wartość brutto	61	7 617	11 759	5 810	144	25 391
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-	(5 911)	(9 498)	(5 582)	-	(20 991)
Wartość netto	61	1 706	2 261	228	144	4 400

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Wartość brutto wszystkich w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w używaniu	7 468	7 472
Wartość nakładów na prace badawcze i rozwojowe ujętych jako koszt w okresie	5 815	5 064
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w danym okresie	36	35

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 33
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.3. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK ZALEŻNYCH

Dane dotyczące wartości firmy prezentują poniższe tabele.

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Apator Control Sp.z o.o.	75	75
Apator Rector Sp.z o.o.	42 164	39 595
Newind Sp.z o.o.	3 289	3 289
Apator Powogaz S.A.	17 855	17 855
Apator Telemetria Sp.z o.o.	1 832	1 832
Apator Metra s.r.o.	665	698
Apator Metroteks	368	410
Wartość firmy netto	66 248	63 754

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Wartość firmy brutto na początek okresu	64 089	59 844
Zmiana z tytułu przejęcia / wyłączenia jednostki	-	2 028
Zwiększenie z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia	2 568	2 165
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	(74)	52
Wartość firmy brutto na koniec okresu	66 583	64 089
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	(335)	(335)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(335)	(335)
Wartość firmy netto na koniec okresu	66 248	63 754

8.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2011 roku Spółka APATOR S.A. przekwalifikowała budynki posadowione na prawie wieczystego użytkowania gruntów do aktywów przeznaczonych do sprzedaży. W dniu 5 lipca 2012 roku Spółka APATOR S.A. zawarła umowę sprzedaży. Szczegółowe informacje dotyczące transakcji sprzedaży zaprezentowano w Nocie 13 – punkt 8.13.

Do najistotniejszych nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w trakcie roku 2012 należy inwestycja w Pomorskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Ostaszewie. Spółka APATOR S.A. zrealizowała inwestycję polegającą na budowie Nowoczesnego Centrum Produkcyjno – Rozwojowego.

Dane dotyczące rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano w poniższych tabelach.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 34
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2011	46 229	18 084	4 195	18 920	5 019	544	92 991
Zmiana z tytułu przejęcia / wyłączenia jednostki	5 568	2 165	1 009	-	246	-	8 988
Zwiększenie z tytułu nabycia	3 308	4 172	1 300	5 389	398	-	14 567
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	1 761	216	1	1 581	-	-	3 559
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	-	272	-	397	-	-	669
Zwiększenie z tytułu przyjęcia z leasingu finansowego	-	711	476	-	573	-	1 760
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	-	10	-	(10)	-	-	-
Zwiększenie z tytułu zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie	-	-	-	-	46 511	2 647	49 158
Zmniejszenie z tytułu zbycia	(309)	(1 964)	(521)	(154)	-	-	(2 948)
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	(18)	(653)	-	(556)	-	-	(1 227)
Zmniejszenie z tytułu zaniechania inwestycji	-	-	-	-	(17)	-	(17)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	(8 829)	3	-	-	-	-	(8 826)
Rozliczenie zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie	-	-	-	-	(17 444)	(2 674)	(20 118)
Pozostałe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów	180	(1)	-	(124)	-	-	55
Amortyzacja	(1 775)	(5 617)	(1 839)	(6 102)	-	-	(15 333)
Umorzenie na dzień wyłączenia jednostki	-	(16)	(57)	-	-	-	(73)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia	170	1 809	482	154	-	-	2 615
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	14	646	-	556	-	-	1 216
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	1 097	(3)	-	-	-	-	1 094
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- pozostałe	-	(7)	-	7	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	458	166	13	-	20	-	657
Pozostałe zmiany	-	8	-	-	-	-	8
Wartość netto na dzień 31.12.2011	47 854	20 001	5 059	20 058	35 306	517	128 795

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 35
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2012	47 854	20 001	5 059	20 058	35 306	517	128 795
Zwiększenie z tytułu nabycia	34 214	17 004	2 049	6 598	-	-	59 865
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	819	388	-	899	-	-	2 106
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	-	758	-	-	-	-	758
Zwiększenie z tytułu przyjęcia z leasingu finansowego	-	657	474	579	786	-	2 496
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania- z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	2 607	1 924	-	93	-	-	4 624
Zwiększenie z tytułu zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie	-	-	-	-	29 242	2 749	31 991
Zmniejszenie z tytułu zbycia	(7)	(1 499)	(1 005)	(61)	-	-	(2 572)
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	(566)	(6 558)	(239)	(5 399)	-	-	(12 762)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	(1 636)	-	-	-	-	-	(1 636)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	(3 030)	-	-	(139)	-	-	(3 169)
Rozliczenie zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie	-	-	-	-	(62 205)	(3 062)	(65 267)
Pozostałe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów	(2 151)	(227)	-	(2)	-	-	(2 380)
Amortyzacja	(2 359)	(6 398)	(1 995)	(6 162)	-	-	(16 914)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia	-	1 305	716	(24)	-	-	1 997
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	418	6 185	197	5 395	-	-	12 195
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	433	(1 531)	-	(69)	-	-	(1 167)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- pozostałe	454	-	-	139	-	-	593
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Pozostałe zmiany- brutto	(295)	(110)	(11)	(319)	-	-	(735)
Pozostałe zmiany- umorzenie	11	32	4	319	-	-	366
Wartość netto na dzień 31.12.2012	76 766	31 930	5 249	21 905	3 129	204	139 183

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 36
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Stan na dzień 31.12.2011							
Wartość brutto	60 771	83 069	11 187	96 477	35 306	517	287 327
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(12 917)	(63 068)	(6 128)	(76 419)	-	-	(158 532)
Wartość netto	47 854	20 001	5 059	20 058	35 306	517	128 795
Stan na dzień 31.12.2012							
Wartość brutto	92 877	95 632	12 455	98 728	3 129	204	303 025
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(16 111)	(63 702)	(7 206)	(76 823)	-	-	(163 842)
Wartość netto	76 766	31 930	5 249	21 905	3 129	204	139 183

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowego majątku trwałego zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Wartość odpisów na dzień 01.01.2011	262	342	-	604
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku	-	1	124	125
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot	(180)	-	-	(180)
Wartość odpisów na dzień 31.12.2011	82	343	124	549
Wartość odpisów na dzień 01.01.2012	82	343	124	549
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku	2 151	227	3	2 381
Wartość odpisów na dzień 31.12.2012	2 233	570	127	2 930

Informacje dodatkowe dotyczące rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Wartość sprawozdawcza czasowo nieużywanych rzeczowych aktywów trwałych	2 019	-
Wartość brutto wszystkich w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w używaniu	73 181	79 360
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w danym okresie	677	354
Wartość sprawozdawcza rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	47 272	18 766

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 37
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych w działalności socjalnej przedstawiono w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2011	4 228	4	305	-	4 537
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	-	-	62	-	62
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	(1)	-	-	(1)
Amortyzacja	(123)	(1)	(49)	-	(173)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	-	1	-	-	1
Wartość netto na dzień 31.12.2011	4 105	3	318	-	4 426
Wartość netto na dzień 01.01.2012	4 105	3	318	-	4 426
Zwiększenie z tytułu zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie	-	-	-	329	329
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	(3 032)	-	(139)	-	(3 171)
Amortyzacja	(123)	(1)	(52)	-	(176)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- pozostałe	455	-	139	-	594
Wartość netto na dzień 31.12.2012	1 405	2	266	329	2 002

8.5. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Do nieruchomości inwestycyjnych spółki Grupy APATOR zakwalifikowały zakupiony grunt wraz z budynkami, które spółki oddały w dzierżawę podmiotom niepowiązanym.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Wartość na początek okresu	1 859	1 341
Zmiana z tytułu przejęcia / wyłączenia jednostki	-	419
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	(22)	35
Zwiększenie wartości godziwej	-	318
Zmniejszenie wartości godziwej	(102)	(254)
Wartość na koniec okresu	1 735	1 859

Dochody i koszty z tytułu nieruchomości inwestycyjnych prezentuje poniższa tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Dochody z czynszu ujęte w bieżącym wyniku	288	289
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w okresie przynosiła dochody z czynszów	162	150
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w okresie nie przynosiła dochodów z czynszów	9	6

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa dokonała wyceny nieruchomości inwestycyjnych poprzez odniesienie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości. Z uwagi na niską wartość przeszacowania, aktualizacji wyceny dokonuje się raz w roku.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 38
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.6. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH WSPÓLKONTROLOWANYCH

Dane dotyczące podmiotów wspólkontrolowanych prezentują poniższe tabele.

WYSZCZEGÓLNIENIE	NAZWA SPÓŁKI			
	APATOR ELECTRO	APATOR-ELECTRO LLC	GWI Ltd.	TEPLOVODOMER
Wartość na dzień 01.01.2011	146	-	-	906
Zwiększenie z tytułu zakupu akcji / udziałów jednostki	-	-	-	227
Zmiany kapitału własnego z tytułu wypłaty dywidendy	(106)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek wspólkontrolowanych	57	-	-	307
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	14	-	-	172
Zmiana z tytułu niezrealizowanej marży na sprzedaży	(227)	-	-	(883)
Pozostałe zmiany	116	-	-	-
Wartość na dzień 31.12.2011	-	-	-	729
Wartość na dzień 01.01.2012	-	-	-	729
Zwiększenie z tytułu zakupu akcji / udziałów jednostki	-	1	3 546	229
Zmiana wynikająca z przekwalifikowania	(8)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek wspólkontrolowanych	-	8	(209)	2 407
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	28	-	-	(117)
Zmiana z tytułu niezrealizowanej marży na sprzedaży	631	(117)	-	31
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości utworzony w okresie	(535)	-	-	-
Pozostałe zmiany	(116)	108	-	(45)
Wartość na dzień 31.12.2012	-	-	3 337	3 234

WYSZCZEGÓLNIENIE	APATOR ELECTRO	APATOR-ELECTRO LLC	GWI Ltd.	TEPLOVODOMER	RAZEM
Wartość na dzień 31.12.2012					
Aktywa trwałe	302	-	6 122	225	6 649
Aktywa obrotowe	9 179	2 171	8 606	14 167	34 123
Zobowiązania długoterminowe	-	-	(14 412)	-	(14 412)
Zobowiązania krótkoterminowe	(8 374)	(2 153)	(4 620)	(4 721)	(19 868)
Aktywa netto	1 107	18	(4 304)	9 671	6 492
Korekta z tytułu marży zatrzymanej w zapasach	-	(234)	-	(3 204)	(3 438)
Aktywa netto do wyliczenia udziału	1 107	(216)	(4 304)	6 467	3 054
Udział Grupy w aktywach netto	554	(108)	(2 152)	3 234	1 527
Przychody ogółem	19 363	922	5 848	55 978	82 111
Zysk netto	120	16	(418)	4 814	4 532
Udział Grupy w zysku netto	-	8	(209)	2 407	2 206
Wartość na dzień 31.12.2011					
Aktywa trwałe	287	-	-	332	619
Aktywa obrotowe	6 199	-	-	12 322	18 521
Zobowiązania krótkoterminowe	(5 454)	-	-	(7 929)	(13 383)
Aktywa netto	1 032	-	-	4 725	5 757
Korekta z tytułu marży zatrzymanej w zapasach	(1 263)	-	-	(3 267)	(4 530)
Aktywa netto do wyliczenia udziału	(231)	-	-	1 458	1 227
Udział Grupy w aktywach netto	(116)	-	-	729	614
Przychody ogółem	18 173	-	-	43 476	61 649
Zysk netto	114	-	-	614	728
Udział Grupy w zysku netto	57	-	-	307	364

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 39
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.7. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Dane dotyczące pozostałych aktywów finansowych zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	525	-
Inne akcje i udziały (niebędące w obrocie publicznym)	8	-
Instrumenty pochodne	517	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	1 003	354
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego	-	1
Instrumenty pochodne	1 003	183
Weksle	-	170
Pozostałe aktywa finansowe ogółem, w tym:	1 528	354
- w jednostkach powiązanych	8	-
- w pozostałych jednostkach	1 520	354

Dane dotyczące odpisów aktualizujących zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Wartość odpisów na początek okresu	211	237
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku	-	1
Wykorzystanie odpisu- spisanie	-	(27)
Wartość odpisów na koniec okresu	211	211

8.8. ZAPASY

Informacja o wartości na dzień sprawozdawczy zapasów została zaprezentowana w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Materiały	39 290	32 517
Produkcja w toku	27 307	23 515
Wyroby gotowe	23 172	18 452
Towary	1 749	11 711
Zaliczki na dostawy	2 535	5 392
Wartość zapasów ogółem	94 053	91 587

Odpisy aktualizujące zapasy zamieszczono poniżej

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Odpis aktualizujący zapasy ogółem		
Wartość odpisów na początek okresu	4 385	3 655
Zmiana z tytułu wyłączenia jednostki	-	420
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku	2 466	2 050
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot	(2 165)	(1 778)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	(18)	38
Wartość odpisów na koniec okresu	4 668	4 385

Informacje dodatkowe dotyczące zapasów zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	541 364	471 259
Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	28 500	10 500

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 40
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Informacje o należnościach handlowych oraz o pozostałych należnościach zostały zaprezentowane w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Należności długoterminowe	1 590	1 988
Należności z tytułu sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	296	553
Złożone depozyty, wadła, kaucje	401	435
Pozostałe	893	1 000
Należności krótkoterminowe, w tym:	114 335	134 959
Należności handlowe	102 711	123 704
Należności bieżące	87 050	109 403
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	12 239	10 195
Należności przeterminowane od 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 714	3 441
Należności przeterminowane od 3 miesięcy do 6 miesięcy	848	965
Należności przeterminowane od 6 miesięcy do 1 roku	422	780
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	2 557	1 901
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(3 119)	(2 981)
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	63	372
Należności z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	5 535	7 697
Należności z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	5 668	7 923
Należności z tytułu innych rozliczeń publicznoprawnych	1 623	-
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu podatków	(1 756)	(226)
Pozostałe należności krótkoterminowe	6 026	3 186
Należności z tytułu sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	514	272
Należności z tytułu sprzedaży inwestycji	103	9
Złożone depozyty, wadła, kaucje	764	339
Roszczenia sporne	133	202
Przedpłaty- zaliczki na zakup usług	590	990
Inne należności	4 511	2 086
Odpis aktualizujący wartość pozostałych należności krótkoterminowych	(589)	(712)
Należności ogółem, w tym:	115 925	136 947
- od jednostek powiązanych	2 982	8 451
- od pozostałych jednostek	112 943	128 496

Poniżej przedstawiono dane dotyczące odpisów aktualizujących należności.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Odpis aktualizujący należności ogółem		
Wartość odpisów na początek okresu	3 919	3 321
Zmiana z tytułu wyłączenia jednostki	-	1 017
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku	3 681	2 066
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot	(1 811)	(1 963)
Wykorzystanie odpisu- spisanie	(291)	(598)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	(34)	76
Wartość odpisów na koniec okresu	5 464	3 919

Informacje dodatkowe dotyczące należności zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Wartość należności stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	23 024	25 442

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 41
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Dodatkowo, oprócz należności stanowiących zabezpieczenie zobowiązań w Grupie, w jednostce dominującej Apator S.A. występuje również (jako zabezpieczenie kredytów) cicha cesja wierzytelności w wysokości minimum 40% wszystkich obrotów handlowych jednostki dominującej.

8.10. POŻYCZKI

Apator Metrix S.A. udzielił jednostce współkontrolowanej pożyczek w łącznej wysokości 1.675.000 GBP, przy czym wartość pożyczki w wysokości 1.600.000 GBP została przekazana GWI w dniu podpisania umowy nabycia udziałów, zaś kolejna transza w wysokości 75.000 GBP została uruchomiona miesiąc po zawarciu umowy. Udzielone przez Spółkę pożyczki zostały ujęte w sprawozdaniu jako aktywa finansowe w kategorii pożyczki i należności oraz zostały wycenione metodą zamortyzowanego kosztu.

W zależności od rozwoju sytuacji i prowadzonego przez George Wilson procesu inwestycyjnego Zarząd Apator Merix S.A. nie wyklucza możliwości udzielenia kolejnych doraźnych pożyczek spółce powiązanej, przy czym przyjęte biznes plany zakładają, że uruchomienie kolejnych transz pożyczek nastąpi nie wcześniej niż we wrześniu 2013 roku. W długookresowym i zatwierdzonym planie rozwoju spółki George Wilson Industries zakłada się, że zwrot udzielonych pożyczek będzie następował sukcesywnie począwszy od 2016 roku, w zależności od prędkości i skuteczności prowadzonego procesu inwestycyjnego.

Dane dotyczące udzielonej pożyczki zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Udzielone pożyczki długoterminowe, w tym:	8 175	-
płatne powyżej 1 roku do 2 lat	1 098	-
płatne powyżej 2 lat do 5 lat	7 077	-
Udzielone pożyczki ogółem, w tym:	8 175	-
- do jednostek powiązanych	8 175	-

8.11. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich zmiennych stóp procentowych.

Specyfikację środków pieniężnych i ich ekwiwalentów prezentuje poniższa tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w kasie	98	73
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	23 912	8 053
Lokaty krótkoterminowe	19 709	15 962
Inne- środki pieniężne w drodze	-	2
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	43 719	24 090

Informacje dodatkowe dotyczące środków pieniężnych zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Wartość środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	14 032	1 273

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 42
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.12. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Informacje dotyczące rozliczeń międzyokresowych zostały zaprezentowane w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	61	31
Certyfikacja, legalizacja	60	26
Ubezpieczenia	1	2
Inne rozliczenia międzyokresowe	-	3
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 979	1 256
Opłaty administracyjne	59	40
Certyfikacja, legalizacja	136	48
Ubezpieczenia	792	573
Usługi informatyczne	263	195
Usługi marketingowe	416	112
Szkolenia	31	37
Inne rozliczenia międzyokresowe	282	251

8.13. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

W dniu 5 lipca 2012 roku Spółka APATOR S.A. zawarła z Galerią Copernicus Toruń 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ostateczną umowę sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz budynków i budowli stanowiących odrębny przedmiot własności, znajdujących się w Toruniu, przy ul. Żółkiewskiego 21/29. Cena sprzedaży nieruchomości wynosi 36.072 tys. zł, w tym 2.000 tys. zł z tytułu realizacji przez APATOR S.A. inwestycji drogowej na terenie nieruchomości. Na poczet ceny, w dniu 21 kwietnia 2011 roku został wpłacony zadatek w wysokości 7.000 tys. zł. Pozostała kwota, w wysokości 29.072 tys. zł, została zdeponowana na rachunku zastrzeżonym w dniu 22 kwietnia 2011 roku. Harmonogram płatności z rachunku zastrzeżonego:

- kwota 11.036 tys. zł – wypłata po zawarciu umowy oraz po przekazaniu protokołu zdawczo – odbiorczego wydania nieruchomości;
- kwota 9.036 tys. zł – wypłata po doręczeniu odpisów z księgi wieczystej wskazujących kupującego jako użytkownika wieczystego nieruchomości;
- kwota 2.000 tys. zł – wypłata w częściach (do 31 października 2012 roku) zgodnie z harmonogramem rozbiórki budynków i budowli na terenie nieruchomości;
- kwota 5.000 tys. zł – wypłata po doręczeniu ostatecznej decyzji przenoszącej na rzecz kupującego zamienne pozwolenie na budowę;
- kwota 2.000 tys. zł – wypłata po przedstawieniu protokołu zdawczo – odbiorczego potwierdzającego wykonanie inwestycji drogowej na terenie nieruchomości, tj. w terminie do 28 lutego 2013 roku.

W dniu 5 lipca 2012 roku nieruchomość na rzecz kupującego została wydana.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku należności wynikające z transakcji sprzedaży nieruchomości zostały uregulowane.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Wartość na początek okresu	10 427	2 707
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania	1 019	7 731
Zmniejszenie z tytułu zbycia	(8 751)	-
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	(5)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania	(2 839)	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości utworzony w okresie	144	(6)
Wartość na koniec okresu	-	10 427

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Wartość odpisów na początek okresu	144	154
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku	-	6
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot	(144)	(16)
Wartość odpisów na koniec okresu	-	144

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 43
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Apator Powogaz S.A., wskutek niedojścia do skutku sprzedaży nieruchomości znajdującej się w Pniewach przy ul. Konińskiej 26, przekwalifikował ten majątek z aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży do rzeczowych aktywów trwałych. W związku z tą zmianą naliczono amortyzację za okres 3 lat, kiedy to aktywa trwałe były przeznaczone do sprzedaży. Amortyzacja w kwocie 340,6 tys. zł została ujęta w bieżącym okresie sprawozdawczym. Dodatkowo Zarząd Apator Powogaz S.A. postanowił dokonać odpisu aktualizującego wartość tych aktywów do wartości gruntu, z uwzględnieniem kosztów rozbiórki budynków. Decyzja ta została podyktowana niewykorzystywaniem tego majątku w działalności gospodarczej. Wartość odpisu w kwocie 2.381.688,77 zł obciążyła pozostałe koszty operacyjne.

8.14. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Informacje o kapitale podstawowym zostały zaprezentowane w tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Liczba akcji	33 107 028	35 107 028
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	3 311	3 511

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Kapitał podstawowy na początek okresu	3 511	3 511
Zmniejszenie kapitału podstawowego w okresie	(200)	-
Umorzenie akcji własnych	(200)	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	3 311	3 511

W dniu 13 kwietnia 2012 roku Spółka APATOR S.A. nabyła bez wynagrodzenia od jednostki zależnej Apator Mining Sp. z o.o., 2.000.000 akcji APATOR S.A. na okaziciela, o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w celu ich umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego.

Zgodnie z Uchwałą Nr 17/VI/2012 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy APATOR S.A. z dnia 18 czerwca 2012 roku, postanowiono umorzyć bez wynagrodzenia 2.000.000 akcji na okaziciela APATOR S.A. o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Zgodnie z Uchwałą Nr 18/VI/2012 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy APATOR S.A. z dnia 18 czerwca 2012 roku, obniżono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 3.510.702,80 zł do kwoty 3.310.702,80 zł, to jest o kwotę 200.000,00 zł.

W dniu 16 lipca 2012 roku Spółka otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, na podstawie którego w dniu 12 lipca 2012 roku nastąpiła rejestracja obniżenia kapitału zakładowego APATOR S.A. z kwoty 3.510.702,80 zł do kwoty 3.310.702,80 zł, tj. o kwotę 200.000,00 zł.

Struktura akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2012 roku została przedstawiona w tabeli.

Imię i Nazwisko	Akcje imienne	Akcje na okaziciela	Suma akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale	Udział w głosach
Apator Mining sp. z o. o.	0	3 600 000	3 600 000	3 600 000	10,87%	6,38%
Mariusz Lewicki	1 164 669	872 331	2 037 000	5 531 007	6,15%	9,80%
Tadeusz Sosgórnik	993 102	907 401	1 900 503	4 879 809	5,74%	8,65%
Danuta Guzowska	954 214	566 065	1 520 279	4 382 921	4,59%	7,77%
Zbigniew Jaworski	760 848	566 459	1 327 307	3 609 851	4,01%	6,40%
Janusz Marzygliński	818 092	229 565	1 047 657	3 501 933	3,16%	6,21%
AVIVA OFE	0	2 905 628	2 905 628	2 905 628	8,78%	5,15%
Pozostali	3 083 567	15 685 087	18 768 654	28 019 355	56,69%	49,65%
OGÓŁEM	7 774 492	25 332 536	33 107 028	56 430 504	100,00%	100,00%

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 44
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.15. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Informacje o pozostałych kapitałach zostały zaprezentowane w tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej	15 142	15 142
Pozostały kapitał zapasowy	171 353	133 339
Akcje własne	(3 524)	(5 348)
Kapitały rezerwowe	4 000	21 973
Pozostałe kapitały ogółem	186 971	165 106

Zgodnie z Uchwałą Nr 19/VI/2012 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy APATOR S.A. z dnia 18 czerwca 2012 roku, zamknięto program nieodpłatnego nabycia akcji w celu ich umorzenia.

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI WŁASNYCH POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY	AKCJE WŁASNE	KAPITAŁY REZERWOWE	RAZEM
Stan na dzień 01.01.2011	15 142	110 958	(5 348)	21 986	142 738
Zwiększenie w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011	-	54 445	-	17 973	72 418
Podział wyniku	-	36 459	-	-	36 459
Zamknięcie programu wykupu akcji	-	17 986	-	-	17 986
Otwarcie programu wykupu akcji	-	-	-	17 973	17 973
Zmniejszenie w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011	-	(32 064)	-	(17 986)	(50 050)
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	-	(320)	-	-	(320)
Wyplata dywidendy	-	(13 771)	-	-	(13 771)
Zamknięcie programu wykupu akcji	-	-	-	(17 986)	(17 986)
Otwarcie programu wykupu akcji	-	(17 973)	-	-	(17 973)
Stan na dzień 31.12.2011	15 142	133 339	(5 348)	21 973	165 106
Stan na dzień 01.01.2012	15 142	133 339	(5 348)	21 973	165 106
Zwiększenie w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012	-	43 699	-	-	43 699
Podział wyniku	-	25 726	-	-	25 726
Zamknięcie programu wykupu akcji	-	17 973	-	-	17 973
Zmniejszenie w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012	-	(5 685)	1 824	(17 973)	(21 834)
Zamknięcie programu wykupu akcji	-	-	-	(17 973)	(17 973)
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	-	(5 685)	-	-	(5 685)
Umorzenie akcji własnych	-	-	1 824	-	1 824
Stan na dzień 31.12.2012	15 142	171 353	(3 524)	4 000	186 971

Informacja o kapitałach rezerwowych została zaprezentowana w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał na wypłatę dywidendy	4 000	4 000
Kapitał na wykup akcji - program 2011/2012	-	17 973
Kapitały rezerwowe ogółem	4 000	21 973

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 45
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Sposób podziału zysku (pokrycia straty) w spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej APATOR

Jednostka dominująca APATOR S.A.

Zgodnie z Uchwałą Nr 16/VI/2012 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy APATOR S.A. z dnia 18 czerwca 2012 roku, dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2011 w wysokości 37.731.552,16 zł w następujący sposób:

- Dywidenda 24.830.271,00 zł
- Kapitał zapasowy 12.901.281,16 zł

W związku z umorzeniem 2.000.000 akcji na okaziciela, do wypłaty dywidendy uprawnionych było 33.107.028 akcji imiennych serii A i akcji na okaziciela A, B i C. Prawo do wypłaty dywidendy uzyskali akcjonariusze posiadający akcje Spółki APATOR S.A. w dniu 6 lipca 2012 roku. Termin wypłaty dywidendy w wysokości 0,75 zł na akcję został ustalony na dzień 23 lipca 2012 roku.

Jednostka zależna Apator Control Sp. z o.o.

Zgodnie z Uchwałą Nr 8 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator Control Sp. z o.o. z dnia 22 marca 2012 roku dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2011 w wysokości 1.626.580,09 zł, przeznaczając go na:

- Dywidendę w wysokości 1.026.580,09 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 600.000,00 zł

Termin wypłaty dywidendy został ustalony na:

- 5 kwietnia 2012 roku kwota 513.290,00 zł
- 20 kwietnia 2012 roku kwota 513.290,09 zł

Jednostka zależna FAP Pafal S.A.

Zgodnie z Uchwałą 9/IV/2012 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy FAP Pafal S.A. z dnia 5 kwietnia 2012 roku dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2011 w wysokości 2.126.926,16 zł w całości przeznaczając go na:

- Dywidendę w wysokości 1.104.315,00 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 1.022.611,16 zł

Termin wypłaty dywidendy został ustalony na 31 maja 2012 r.

Jednostka zależna Apator Mining Sp. z o.o.

Zgodnie z Uchwałą Nr 8/04/2012 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator Mining Sp. z o.o. z dnia 4 kwietnia 2012 roku dokonano podziału zysku w kwocie 9.733.827,86 zł przeznaczając do na:

- Dywidendę w wysokości 6.838.000,00 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 2.895.827,86 zł

We wrześniu 2011 roku została wypłacona zaliczka na poczet przewidywanej dywidendy w wysokości 2.893.000,00 zł. Termin wypłaty pozostałej części dywidendy w wysokości 3.945.000,00 zł ustalono na 6 kwietnia 2012 r.

Jednostka zależna Apator Metrix S.A.

Zgodnie z Uchwałą Nr 3/03/2012 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Apator Metrix S.A. w dniu 29 marca 2012 roku dokonano podziału zysku w wysokości 6.913.334,09 zł przeznaczając go na:

- Dywidendę w wysokości 4.000.144,06 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 2.913.190,03 zł.

Termin wypłaty dywidendy został ustalony na:

- 11 kwietnia 2012 roku kwota 2.000.000,00 zł
- 18 czerwca 2012 roku kwota 2.000.144,06 zł

Jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o.

Zgodnie z Uchwałą Nr 10/IV/2012 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator Rector Sp. z o.o. z dnia 3 kwietnia 2012 roku dokonano podziału zysku w kwocie 9.322.643,38 zł przeznaczając go na:

- Dywidendę w wysokości 8.600.000,00 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 722.643,38 zł

Termin wypłaty dywidendy został ustalony na 6 kwietnia 2012 r.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 46
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Jednostka zależna Apator Powogaz S.A.

Zgodnie z Uchwałą Nr 5/IV/2012 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Apator Powogaz S.A. w dniu 5 kwietnia 2012 roku dokonano podziału zysku w wysokości 12.297.105,92 zł przeznaczając go na:

- Dywidendę w wysokości 10.000.000,00 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 2.297.105,92 zł.

Termin wypłaty dywidendy został ustalony na 16 kwietnia 2012 r.

Jednostka zależna Apator GmbH

Zgodnie z Uchwałą Nr 4/2012 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator GmbH z dnia 21 marca 2012 roku, zysk w kwocie 1.912,13 EUR przeznaczono na kapitał zapasowy.

Pozostałe spółki zależne przeznaczyły na kapitał zapasowy 2.365.400,00 z zysku za rok 2011.

8.16. UDZIAŁY NIESPRAWUJĄCE KONTROLI

Informacje dotyczące udziałów niesprawujących kontroli zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ	na dzień		
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Apator Telemetria Sp.z o.o.	1 021	1 008	532
Apator Metroteks	139	133	74
Udziały niesprawujące kontroli ogółem	1 160	1 141	606

8.17. KREDYTY I POŻYCZKI

Informacje o kredytach i pożyczkach zostały zaprezentowane w tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Kredyty i pożyczki długoterminowe	12 887	21 669
płatne powyżej 1 roku do 2 lat	1 222	16 334
płatne powyżej 2 lat do 5 lat	11 665	4 001
płatne powyżej 5 lat	-	1 334
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	42 833	58 299
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	55 720	79 968
- od pozostałych jednostek	55 720	79 968

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca żadne zdarzenia powodujące niewywiązywanie się przez spółki Grupy APATOR ze zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych.

Jednostka dominująca APATOR S.A.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka APATOR S.A. posiadała zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 35.358 tys. zł, na mocy umów kredytowych, których warunki zaprezentowano poniżej:

Kredyt (1)

Nazwa Banku	Bank Handlowy w Warszawie S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	27 maja 2004 roku, ostatni aneks do umowy z dnia 19 września 2012 roku
Kwota udzielonego kredytu	30.000 tys. zł - kredyt w rachunku bieżącym
Termin spłaty kredytu	9 września 2014 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Cesja wierzytelności w wysokości 6.000 tys. zł Hipoteka na nieruchomości do kwoty 37.000 tys. zł
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 47
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Kredyt (2)

Nazwa Banku	Raiffeisen Bank Polska S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	16 czerwca 2005 roku, ostatni aneks do umowy z dnia 18 grudnia 2012 roku
Kwota udzielonego kredytu	17.500 tys. zł: - 7.500 tys. zł – kredyt w rachunku bieżącym - 5.000 tys. zł – kredyt rewalwingowy (1) - 5.000 tys. zł – kredyt rewalwingowy (2) oraz limit do wykorzystania do wysokości 12.000 tys. zł - 12.000 tys. zł – limit na akredytywy „bez pokrycia z góry” - 12.000 tys. zł – limit na gwarancje bankowe
Termin spłaty kredytu	10 kwietnia 2014 r. – kredyt w rachunku bieżącym 9 kwietnia 2014 – kredyty rewalwingowe 10 kwietnia 2014 r. – akredytywy i gwarancje
Rodzaj zabezpieczenia	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Cicha cesja wierzytelności w wysokości min. 40% wszystkich obrotów handlowych
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

Jednostka zależna Apator Metrix S.A.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku spółka posiada zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 13.905 tys. zł z tytułu kredytów, których warunki zaprezentowano poniżej.

Kredyt (3)

Nazwa Banku	Bank Millenium S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	28 lutego 2007 roku, ostatni aneks z 25 lutego 2013 roku
Kwota udzielonego kredytu	7.500 tys. zł
Termin spłaty kredytu	27 lutego 2015 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka kaucyjna do kwoty 7.000 tys. zł na nieruchomości zabudowanej
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża

Kredyt (4)

Nazwa Banku	Bank Millenium S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	3 września 2012 roku
Kwota udzielonego kredytu	8.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	2 września 2017 r.
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka kaucyjna
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża

Jednostka zależna Apator Mining Sp. z o.o.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku spółka Apator Mining Sp. z o.o. nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów. Dysponuje natomiast wolnym limitem kredytowym w wysokości 5.000 tys. zł.

Kredyt (5)

Nazwa Banku	ING Bank Śląski S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	maj 2012 r.
Kwota udzielonego kredytu	5.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	maj 2013 r.
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka zwykła
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 48
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Grupa zależna Apator Powogaz

Na dzień 31 grudnia 2012 roku grupa Apator Powogaz posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.457 tys. zł, na mocy umów kredytowych, których warunki zaprezentowano poniżej.

Apator Powogaz S.A.

Kredyt (6)

Nazwa Banku	BZ WBK SA
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	5 kwietnia 2012 roku
Kwota udzielonego kredytu	15.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	31 maja 2013 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Przelew wierzytelności w wysokości min. 7.000 tys. zł Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia Pełnomocnictwo do rachunku bankowego Zastaw rejestrowy na zapasach w kwocie 22.500 tys. zł
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża

Kredyt (7)

Nazwa Banku	Raiffeisen Bank Polska SA
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	14 grudnia 2010 roku
Kwota udzielonego kredytu	2.000 tys. EUR
Termin spłaty kredytu	29 grudnia 2017 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka zwykła w kwocie 2 mln EUR Hipoteka kaucyjna w kwocie 1 mln EUR; Cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości Pełnomocnictwo do rachunków bankowych
Oprocentowanie	EURIBOR 1M+ marża

Apator Metra s.r.o.

Kredyt (8)

Nazwa Banku	Raiffeisenbank a.s.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	20 grudnia 2008 roku, ostatni aneks z dnia 14 grudnia 2012r.
Kwota udzielonego kredytu	20.000 tys. CZK
Termin spłaty kredytu	31 grudnia 2013 r.
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw na nieruchomościach Weksel in blanco
Oprocentowanie	PRIBOR 1D + marża

Apator Telemetry Sp. z o.o.

Kredyt (9)

Nazwa Banku	Bank Zachodni WBK SA
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	29 września 2009 roku, aneks z dnia 19 czerwca 2012
Kwota udzielonego kredytu	800 tys. zł
Termin spłaty kredytu	30 czerwca 2013 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Weksle in blanco
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 49
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Grupa zależna Apator Rector

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa zależna Apator Rector nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów. Dysponuje natomiast wolnym limitem kredytowym w wysokości 6.500 tys. zł..

Apator Rector Sp. z o.o.

Kredyt (10)

Nazwa Banku	Bank Millennium SA
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	6 marca 2009 roku, aneks z dnia 31 lipca 2012 roku
Kwota udzielonego kredytu	3.500 tys. zł
Termin spłaty kredytu	2 sierpnia 2013 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Cesja należności
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża

Newind Sp. z o.o.

Kredyt (11)

Nazwa Banku	Kredyt Bank SA
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	9 maja 2012 roku
Kwota udzielonego kredytu	3.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	19 maja 2015 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Weksel własny in blanco Przelew wierzytelności
Oprocentowanie	WIBOR O/N + marża

Zobowiązania i koszty z tytułu kredytów i pożyczek.

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZOBOWIĄZANIE na dzień 31.12.2012	KOSZTY ODSETEK od 01.01.2012 do 31.12.2012	ZOBOWIĄZANIE na dzień 31.12.2011	KOSZTY ODSETEK od 01.01.2011 do 31.12.2011
Kredyty	55 720	4 030	79 968	3 322
Razem	55 720	4 030	79 968	3 322

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 50
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.18. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW				POZOSTAŁE REZERWY				RAZEM
WYSZCZEGÓLNIENIE	ODPRAWY EMERYTALNE, NAGRODY JUBILEUSZOWE	REZERWA RESTRUKTURYZACYJNA (świadczenia)	PREMIE	URLOPY	GWARANCJE	REZERWY Z TYTUŁU UMÓW O NIEZAKOŃCZONE USŁUGI WDROŻENIOWE (kary, odszkodowania)	INNE	REZERWA NA NIEZREALIZOWANĄ MARŻĘ NA SPRZEDAŻY DO JEDNOSTKI WSPÓŁKONTROLOWANEJ	
Wartość rezerw na dzień 01.01.2011 (+)	12 230	-	3 556	1 282	5 762	-	230	-	23 060
Zmiana z tytułu przejęcia (+) / wyłączenia (-) jednostki	-	-	309	290	1 034	-	-	-	1 633
Zwiększenie- utworzenie rezerwy w ciężar bieżącego wyniku (+)	218	1 323	2 538	845	604	451	112	116	6 207
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	-	-	(1 332)	-	(3 436)	-	(230)	-	(4 998)
Wykorzystanie rezerwy- rozliczenie z kosztami (-)	-	-	(800)	(175)	-	-	-	-	(975)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	24	11	69	-	-	-	104
Wartość rezerw na dzień 31.12.2011, w tym:	12 448	1 323	4 295	2 253	4 033	451	112	116	25 031
- rezerwy długoterminowe	11 134	-	-	-	324	-	-	-	11 458
- rezerwy krótkoterminowe	1 314	1 323	4 295	2 253	3 709	451	112	116	13 573
Wartość rezerw na dzień 01.01.2012	12 448	1 323	4 295	2 253	4 033	451	112	116	25 031
Zwiększenie- utworzenie rezerwy w ciężar bieżącego wyniku	-	-	4 695	771	3 533	-	83	108	9 190
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot	(3 532)	-	-	-	-	(245)	-	(116)	(3 893)
Wykorzystanie rezerwy- rozliczenie z kosztami	(189)	-	(4 227)	(457)	(3 690)	-	(39)	-	(8 602)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	(12)	(8)	(12)	-	-	-	(32)
Wartość rezerw na dzień 31.12.2012, w tym:	8 727	1 323	4 751	2 559	3 864	206	156	108	21 694
- rezerwy długoterminowe	7 012	-	-	-	40	-	-	-	7 052
- rezerwy krótkoterminowe	1 715	1 323	4 751	2 559	3 824	206	156	108	14 642

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 51
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Świadczenia pracownicze – założenia aktuarialne

Główne założenia aktuarialne przyjęte na dzień sprawozdawczy (wyrażone jako wartości średnioważone):

- Stopa dyskontowa na 31 grudnia 2012 roku	4,75%
- Przyszły wzrost wynagrodzeń	2,70% (dla spółki Apator S.A. 0,00 %)
- Liczba zatrudnionych	1 815

Założenia dotyczące przyszłej śmiertelności oraz inwalidztwa są oparte na publikowanych statystykach oraz tabelach śmiertelności.

Zastosowano również parametry mobilności:

- dla osób w wieku do 40 lat	5%
- dla osób w wieku od 41 do 45 lat	4%
- dla osób w wieku od 46 do 50 lat	3%
- dla osób w wieku 51 lat i powyżej	1%

Odprawy emerytalne i jubileuszowe

Zgodnie z regulaminami wynagradzania, Grupa tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze, które są wyliczane przez niezależnego aktuarusza – Biuro Usług Aktuarialnych Michał Stańczuk.

W związku z podpisaniem Porozumienia dotyczącego wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2013 r. nowego Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy w jednostce zależnej Apator Powogaz S.A. zobowiązanie wynikające z nagród jubileuszowych obliczane jest na podstawie stażu pracy oraz bazowej kwoty wynagrodzenia.

Rezerwy restrukturyzacyjne

W Fabryce Aparatury Pomiarowej „PAFAL” S.A. powstał obowiązek przeprowadzenia restrukturyzacji z powodu rozpoczęcia procesu zakończenia prowadzenia jednej z podstawowych dziedzin działalności, tj. produkcji liczników elektronicznych do pomiaru zużycia energii elektrycznej.

Zgodnie z przyjętą przez jednostkę dominującą Grupy Kapitałowej Apator strategią działania, mającą na celu przeniesienie działalności Spółki Apator S.A. do Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w Ostaszewie gmina Łysomice i wybudowanie tam nowoczesnego centrum produkcyjno – rozwojowego Spółki Apator S.A., gdzie zostanie stworzone jedno miejsce produkcji liczników elektronicznych odbywa się stopniowe przenoszenie produkcji elektronicznych liczników energii elektrycznej ze Spółki PAFAL S.A. do Spółki Apator S.A.

W 2011 r. opracowano formalny plan restrukturyzacji, który przyjęty został przez Radę Nadzorczą FAP PAFAL S.A. i który w grudniu 2011 r. został podany do publicznej wiadomości przedstawicielom Związków Zawodowych działających przy FAP PAFAL S.A.

W wyniku działań restrukturyzacyjnych zakłada się ograniczenie zatrudnienia w Spółce zależnej o 128 osób. Łączne koszty restrukturyzacji zatrudnienia, na które składają się odprawy dla zwalnianych pracowników, odszkodowania za skrócony okres wypowiedzenia oraz wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oszacowano na 1 323 106,00 zł.

Plan działalności Spółki PAFAL S.A. zakładał, iż do końca 2012 r. jednostka całkowicie zakończy produkcję elektronicznych liczników do pomiaru zużycia energii elektrycznej. W 2012 roku produkcja liczników elektronicznych była jednak kontynuowana i nie zaistniały okoliczności wskazujące na konieczność zmniejszenia zatrudnienia i w związku z tym rozwiązania rezerwy. Zakłada się, że proces wygaszenia produkcji tychże liczników będzie następował w trakcie 2013 roku.

Premie

Grupa tworzy rezerwy na świadczenia z tytułu premii przyznanych pracownikom Grupy na podstawie zapisów regulaminu wynagradzania.

Gwarancje

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest związana głównie ze sprzedażą aparatury produkowanej przez Grupę w okresach sprawozdawczych kończących się 31 grudnia 2010, 31 grudnia 2011 oraz 1 stycznia 2011. Rezerwa ta jest szacowana na podstawie danych historycznych dotyczących udziału wadliwych wyrobów w porównaniu do przychodów ze sprzedaży tych produktów.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 52
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Rezerwy z tytułu umów o niezakończone usługi wdrożeniowe

Rezerwa z tytułu umów o niezakończone usługi wdrożeniowe jest tworzona w momencie braku spełnienia jednego z warunków umowy, które powoduje powstanie zobowiązania.

8.19. ZOBOWIĄZANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania długoterminowe	25 425	20 917
Zobowiązania inwestycyjne	841	913
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów i akcji	3 546	-
Zobowiązania z tytułu opcji put dotyczącej udziałów mniejszościowych spółki zależnej	19 155	16 742
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 883	1 995
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	-	1 267
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	102 017	97 098
Zobowiązania handlowe	66 263	59 356
Zobowiązania bieżące	55 283	54 122
Zobowiązania przeterminowane	10 980	5 234
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	7 606	2 700
Zobowiązania z tytułu innych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	9 246	8 862
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	18 902	26 180
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 629	2 812
Zobowiązania z tytułu dywidendy	98	83
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	82	7 627
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 606	1 468
Zobowiązania inwestycyjne	7 127	7 574
Przedpłaty- zaliczki otrzymane na dostawy	1 726	653
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 121	5 049
Inne zobowiązania	3 513	914
Zobowiązania ogółem, w tym:	127 442	118 015
- wobec jednostek powiązanych	2	-
- wobec pozostałych jednostek	127 440	118 015

8.20. PODATEK DOCHODOWY

Dane dotyczące podatku dochodowego zaprezentowano w tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	16 566	13 233
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	16 583	13 216
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych	(17)	17
Odroczony podatek dochodowy	(20 128)	(382)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(122)	(382)
Ulga podatkowa z tytułu działalności w SSE	(20 006)	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(3 562)	12 851
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		
Odroczony podatek dochodowy	1 546	(1 415)
Odroczony podatek dochodowy netto od zabezpieczeń przepływów środków pieniężnych rozliczonych w ciągu roku obrotowego	1 546	(1 415)
Korzyść (obciążenie) podatkowe wykazane w kapitale własnym	1 546	(1 415)

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 53
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek okresu	Zmiana z tytułu przejęcia/wyłączenia jednostki	Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	Uznanie (obciążenie) wyniku z tytułu zmiany stanu różnic przejściowych i straty podatkowej	Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego z tytułu zmiany stanu różnic przejściowych	Stan na koniec okresu
Odroczony podatek dochodowy w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011						
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9 048	370	31	271	1 429	11 149
Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników	2 567	25	2	325	-	2 919
Rezerwa na premie	676	14	1	30	-	721
Sprzedaż ujęta w następnym okresie sprawozdawczym	5	-	-	19	-	24
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	1 095	196	13	(453)	-	851
Przyszłe koszty (zobowiązania)	297	-	-	(101)	-	196
Niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS	244	-	-	103	-	347
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	141	-	-	(9)	-	132
Odpisy aktualizujące zapasy	694	60	8	80	-	842
Odpisy aktualizujące należności	408	-	-	(22)	-	386
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	63	-	-	270	1 429	1 762
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	4	-	-	(3)	-	1
Strata podatkowa	1 392	13	1	(923)	-	483
Amortyzacja księgowa inna niż podatkowa	5	-	-	55	-	60
Transakcje wewnątrzgrupowe	708	-	-	39	-	747
Różnice z tytułu leasingu	-	-	-	155	-	155
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o usługi wdrożeniowe)	531	-	-	405	-	936
Inne koszty niepodatkowe w okresie	218	62	6	301	-	587
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	6 981	1 894	151	(111)	14	8 929
Wycena do wartości godziwej- nieruchomości	17	-	-	12	-	29
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	445	-	-	(352)	14	107
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	1	-	-	-	-	1
Amortyzacja księgowa inna niż podatkowa	6 119	1 862	151	(496)	-	7 636
Nadwyżka wartości nominalnej nad wartością księgową aportu	238	-	-	-	-	238
Różnice z tytułu leasingu	92	32	-	232	-	356
Odszkodowania otrzymane	-	-	-	380	-	380
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o usługi wdrożeniowe)	27	-	-	31	-	58
Inne przychody niepodatkowe w okresie	42	-	-	82	-	124
Podatek w wynik okresu/ kapitały	X	X	X	382	1 415	X

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 54
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek okresu	Zmiana z tytułu przejęcia/wyłączenia jednostki	Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	Uznanie (obciążenie) wyniku z tytułu zmiany stanu różnic przejściowych i straty podatkowej	Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego z tytułu zmiany stanu różnic przejściowych	Stan na koniec okresu
Aktywa z tytułu podatku odroczonego ogółem	2 067	X	X	X	X	2 220
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego ogółem	-	X	X	X	X	-
Odroczony podatek dochodowy w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012						
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11 149	-	(16)	19 376	(1 359)	29 150
Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników	2 919	-	(2)	(654)	-	2 263
Rezerwa na premie	721	-	(1)	116	-	836
Sprzedaż ujęta w następnym okresie sprawozdawczym	24	-	-	(24)	-	-
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	851	-	(2)	(76)	-	773
Przyszłe koszty (zobowiązania)	196	-	-	451	-	647
Niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS	347	-	-	24	-	371
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	132	-	-	425	-	557
Odpisy aktualizujące zapasy	842	-	(7)	97	-	932
Odpisy aktualizujące należności	386	-	-	31	-	417
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	1 762	-	-	(313)	(1 359)	90
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	1	-	-	-	-	1
Strata podatkowa	483	-	-	(456)	-	27
Ulga podatkowa z tytułu działalności w SSE	-	-	-	20 006	-	20 006
Amortyzacja księgowa inna niż podatkowa	60	-	-	59	-	119
Transakcje wewnątrzgrupowe	747	-	-	(148)	-	599
Różnice z tytułu leasingu	155	-	-	(5)	-	150
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o usługi wdrożeniowe)	936	-	-	(551)	-	385
Inne koszty niepodatkowe w okresie	587	-	(4)	394	-	977
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	8 929	-	(85)	(752)	187	8 279
Wycena do wartości godziwej- nieruchomości	29	-	-	(19)	-	10
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	107	-	-	69	187	363
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	1	-	-	(1)	-	-
Amortyzacja księgowa inna niż podatkowa	7 636	-	(85)	(1 387)	-	6 164
Nadwyżka wartości nominalnej nad wartością księgową aportu	238	-	-	-	-	238
Różnice z tytułu leasingu	356	-	-	94	-	450
Odszkodowania otrzymane	380	-	-	(155)	-	225
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o usługi wdrożeniowe)	58	-	-	438	-	496

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 55
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek okresu	Zmiana z tytułu przejęcia/wyłączenia jednostki	Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	Uznanie (obciążenie) wyniku z tytułu zmiany stanu różnic przejściowych i straty podatkowej	Zwiększenie (zmniejszenie) kapitału własnego z tytułu zmiany stanu różnic przejściowych	Stan na koniec okresu
Inne przychody niepodatkowe w okresie	124	-	-	209	-	333
Podatek w wynik okresu/ kapitały	X	X	X	20 128	(1 546)	X
Aktywa z tytułu podatku odroczonego ogółem	2 220		X	X	X	20 871
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego ogółem	-		X	X	X	-

Poniżej zamieszczono uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Zysk brutto, w tym:	92 158	64 662
- opodatkowany stawką obowiązującą w Polsce	89 589	62 039
- opodatkowany stawką obowiązującą w Niemczech	547	8
- opodatkowany stawką obowiązującą w Czechach	1 952	2 471
- opodatkowany stawką obowiązującą na Ukrainie	70	144
Podatek dochodowy obliczony według obowiązujących stawek podatkowych	17 490	12 290
Korekty:	(21 052)	561
Podatek od przychodów zwolnionych z opodatkowania (różnice trwałe)	(2 306)	(829)
- w tym od dochodów objętych zezwoleniem strefowym (SSE)	(1 354)	-
Podatek od kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe)	2 572	2 651
Podatek od transakcji wewnątrzgrupowych (różnice trwałe)	(443)	(3)
Podatek od pozycji nieujętych w wyniku finansowym okresie	(321)	(315)
Aktywo na podatek z tytułu działalności w SSE	(20 006)	-
Korekta strat podatkowych z lat ubiegłych	(442)	(924)
Inne odliczenia podatkowe	(106)	(19)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(3 562)	12 851
Efektywna stopa podatkowa	-3,87%	19,87%

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 56
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Straty podatkowe do wykorzystania

W 2009 roku spółka zależna FAP Pafal S.A. poniosła stratę podatkową na działalności finansowej z tytułu zawartych transakcji walutowych (opcji) w kwocie 9.149.506,22 zł. Termin rozliczenia w/w straty upływa w dniu 31.12.2014 roku. Na 31.12.2012 roku pozostało do rozliczenia 139.011,26 zł. W spółce utworzono aktywo na pełną wartość poniesionej straty podatkowej, ponieważ przyjęty plan działalności na lata 2011-2014 zakłada, iż osiągnięty zostanie dochód podatkowy umożliwiający jej całkowite rozliczenie.

Spółka zależna Apator Metra s.r.o. rozwiązała w 2012 roku utworzone rok wcześniej aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej

W dniu 28 grudnia 2010 roku jednostka dominująca APATOR S.A. otrzymała Zezwolenie Nr 69/PSSE na prowadzenie działalności gospodarczej na obszarze Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Zezwolenie to określa następujące warunki prowadzenia działalności gospodarczej na terenie strefy:

- Poniesienie na terenie PSSE – w terminie do 31 grudnia 2014 roku – wydatków inwestycyjnych o wartości co najmniej 50 mln zł,
- Zatrudnienie przez Spółkę przy prowadzeniu działalności gospodarczej na terenie strefy po dniu uzyskania zezwolenia co najmniej 100 pracowników w terminie do 31 grudnia 2014 roku i utrzymanie zatrudnienia na tym poziomie do dnia 31 grudnia 2015 roku;
- Zakończenie inwestycji do dnia 31 grudnia 2014 roku;
- Prowadzenie działalności gospodarczej przez okres nie krótszy niż 5 lat od momentu, gdy cała inwestycja zostanie zakończona.

Spółka rozpoczęła działalność w PSSE 1 czerwca 2012 roku.

Zwolnieniu z podatku dochodowego z tytułu kosztów nowej inwestycji podlega dochód uzyskany z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie PSSE, w ramach uzyskanego zezwolenia. Wielkość przysługującego Spółce zwolnienia jest wyliczana jako iloczyn intensywności pomocy (dla województwa kujawsko – pomorskiego 50%) oraz wielkości kosztów inwestycji. Maksymalna wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji, określona w zezwoleniu wynosi 75 mln zł.

Na dzień rozpoczęcia działalności w PSSE zostały rozpoznane aktywa na podatek odroczone w kwocie 20.357 tys. zł z tytułu możliwej do wykorzystania ulgi podatkowej

Na dzień 31 grudnia 2012 roku wartość ta została skorygowana o poniesione wydatki kwalifikowane i kwotę wykorzystanej pomocy w roku 2012. Na dzień 31 grudnia 2012 roku wartość dostępnej puli pomocy publicznej wynosi 20.918,4 tys. zł. Wielkość aktywów na podatek odroczone na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 20.005,8 tys. zł i została wyliczona w oparciu o zatwierdzony plan działalności Spółki na lata 2013 – 2015. Ulga została przyznana do 2020 r. w związku z czym na dzień 31 grudnia 2012 roku rozpoznano aktywo z tytułu części możliwej do wykorzystania w przyszłości ulgi podatkowej.

8.21. KOSZTY RODZAJOWE

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Koszty działalności operacyjnej	(596 974)	(475 012)
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 089	938
Amortyzacja	(18 293)	(16 775)
Zużycie materiałów i energii	(278 862)	(219 049)
Usługi obce	(91 936)	(69 219)
Świadczenia pracownicze	(133 396)	(118 670)
Pozostałe koszty	(18 279)	(17 959)
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	(58 297)	(34 278)

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 57
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.22. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Przychody operacyjne	31 018	9 493
Wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	23 527	1 271
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	-	318
Rozwiązanie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	-	55
Rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	144	(6)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	21
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	3 722	-
Rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	157	2 832
Rozwiązanie rezerwy na przewidywane straty	-	80
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązania	-	251
Refundacja kosztów (targi i konferencje)	229	-
Odszkodowania otrzymane z tytułu rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 16	114	226
Otrzymane odszkodowania i kary umowne	244	2 683
Otrzymane darowizny	32	6
Zwrot kosztów postępowania sądowego, zastępstwa procesowego	192	287
Pozostałe przychody	2 657	1 469
Koszty operacyjne	(12 379)	(5 652)
Koszt zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	(567)	(11)
Koszt zlikwidowanych aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	(5)
Koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz wartości niematerialnych	(51)	(9)
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	(102)	(254)
Utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	(2 381)	-
Utworzenie odpisów aktualizujących zapasy	(301)	(272)
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	(1 836)	-
Utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze	-	(218)
Utworzenie rezerwy na zobowiązania	(415)	(276)
Złomowanie zapasów	(1 729)	(1 614)
Niedobory inwentaryzacyjne	(325)	(606)
Straty losowe i inne szkody w składnikach majątku	(132)	(148)
Zaniechane inwestycje	-	(138)
Przekazane darowizny	(561)	(167)
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	(527)	(435)
Koszty sądowe, komornicze, zastępstwo procesowe	(180)	(175)
Składki nieobowiązkowe	(16)	(17)
Pozostałe koszty	(3 256)	(1 307)
Przychody (koszty) operacyjne netto	18 639	3 841

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 58
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.23. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Przychody finansowe	3 505	1 770
Odsetki od pożyczki	68	1
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	633	246
Otrzymane odsetki od weksli	39	132
Odsetki od należności	424	645
Pozostałe odsetki	1	3
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji	-	16
Wycena bilansowa weksli obcych	-	36
Przychody z tytułu transakcji walutowych (w tym instrumentów pochodnych)	2 176	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	279
Zmniejszenie dyskonta należności	-	6
Dyskonto zobowiązań	156	323
Pozostałe przychody	8	83
Koszty finansowe	(9 839)	(8 868)
Odsetki od kredytów i pożyczek	(3 054)	(2 571)
Odsetki płatne do budżetu	(123)	(10)
Odsetki od zobowiązań	(86)	(46)
Pozostałe odsetki	(210)	(153)
Sprzedaż udziałów i akcji wg cen nabycia	-	(16)
Koszt umorzenia akcji własnych	(536)	-
Storno wyceny bilansowej weksli (obligacji) obcych	-	(36)
Ujemne różnice kursowe	(5 131)	(3 859)
Koszty z tytułu transakcji walutowych (w tym instrumentów pochodnych)	-	(804)
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	(34)	(402)
Dyskonto należności	(75)	(76)
Wydatki na zakup udziałów jednostki zależnej po objęciu kontroli	-	(2)
Prowizje od kredytów i pożyczek	(263)	(312)
Gwarancje i prowizje bankowe (poza prowizjami od kredytów)	(176)	(469)
Pozostałe koszty	(151)	(112)
Przychody (koszty) finansowe netto	(6 334)	(7 098)

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 59
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.24. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poniższa tabela prezentuje wyjaśnienia niezgodności pomiędzy zmianami stanu wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu zapasów	(2 466)	(27 968)
Zapasy na dzień przejęcia Apator Metra s.r.o.	-	4 537
Zapasy na dzień przejęcia Newind Sp. z o.o.	-	22
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	(2 466)	(23 409)
Zmiana stanu należności		
Zmiana stanu należności długoterminowych	398	(1 699)
Zmiana stanu należności handlowych	20 993	(27 546)
Zmiana stanu należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 471	(6 231)
Zmiana stanu pozostałych należności	(2 840)	(1 366)
Należności na dzień przejęcia Apator Metra s.r.o.	-	2 184
Należności na dzień przejęcia Newind Sp. z o.o.	-	916
Korekta o należności z tytułu podatku dochodowego	(308)	181
Korekta o należności inwestycyjne	(280)	(961)
Pozostałe zmiany	-	229
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	20 434	(34 293)
Zmiana stanu zobowiązań		
Zmiana stanu zobowiązań długoterminowych	4 508	5 412
Zmiana stanu zobowiązań handlowych	6 907	26 080
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	5 290	916
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	(7 278)	12 268
Zobowiązania na dzień przejęcia Apator Metra s.r.o.	-	(2 977)
Zobowiązania na dzień przejęcia Newind Sp. z o.o.	-	(1 526)
Korekta o zobowiązania z tytułu zakupu udziałów	(3 546)	-
Korekta o zobowiązania z tytułu opcji put	(2 569)	2 435
Korekta o zobowiązania z tytułu dywidendy	(14)	(2)
Korekta o zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(213)	(718)
Korekta o zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	8 812	(8 565)
Korekta o zobowiązania z tytułu zakupu oprogramowania	-	15
Korekta o zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	(4 669)	(676)
Korekta o zobowiązania inwestycyjne	(254)	(4 746)
Korekta z tytułu zobowiązania z tytułu opłaty planistycznej	(2 016)	-
Pozostałe zmiany	(1)	53
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	4 957	27 969
Zmiana stanu rezerw		
Zmiana stanu długoterminowych rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych	(4 122)	219
Zmiana stanu pozostałych długoterminowych rezerw	(284)	(1 912)
Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych	1 163	3 032
Zmiana stanu pozostałych krótkoterminowych rezerw	(94)	632
Rezerwy na dzień przejęcia Apator Metra s.r.o.	-	(1 473)
Rezerwy na dzień przejęcia Newind Sp. z o.o.	-	(160)
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	(3 337)	338
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		
Zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych	(30)	27
Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	(723)	(156)
Rozliczenia międzyokresowe na dzień przejęcia Apator Metra s.r.o.	-	9
Rozliczenia międzyokresowe na dzień przejęcia Newind Sp. z o.o.	-	14
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	(753)	(106)

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 60
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Poniższa tabela prezentuje wyjaśnienie kwot ujętych jako inne korekty.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Inne korekty (1) przepływów z działalności operacyjnej		
Likwidacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	490	10
Zaniechane inwestycje	-	138
Rozliczenie dotacji	(25)	(9)
(Zysk) strata z tytułu rozliczenia instrumentów pochodnych	(162)	(1 037)
Odpisy aktualizujące wartość udziałów	-	1
Prowizje i opłaty od kredytów i pożyczek	(8)	38
Niezrealizowana marża zapasów w jednostkach współkontrolowanych	(546)	1 110
Różnice kursowe z konsolidacji	(158)	513
Pozostałe	1 991	1 014
Razem	1 582	1 778
Inne korekty (2) przepływów z działalności operacyjnej		
Należności spłacone weksłami	170	(12)
Przyjęcie wyrobów gotowych na aktywa trwałe	(408)	(479)
Ujęta w rezerwach niezrealizowana marża na sprzedaży do jednostek współkontrolowanych	8	(116)
Pozostałe	2	-
Razem	(228)	(607)

Poniższa tabela prezentuje wyjaśnienie kwot ujętych jako inne wpływy (wydatki).

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Inne wpływy (wydatki) działalności inwestycyjnej		
Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe w budowie	(2 577)	(2 371)
Zaliczki na wartości niematerialne	(175)	(39)
Wpływy i wydatki związane z kontraktami terminowymi i opcjami	(588)	995
Zapłata prowizji i innych kosztów związanych ze sprzedażą i likwidacją rzeczowych aktywów trwałych	(6)	(8)
Dopłaty do spółek zależnych, przejęte środki pieniężne	-	(5 203)
Pozostałe	(4)	7 938
Razem	(3 350)	1 312
Inne wpływy (wydatki) działalności finansowej		
Odsetki leasingowe	(148)	(147)
Prowizje i opłaty od kredytów i pożyczek	(66)	(59)
Pozostałe	-	(295)
Razem	(214)	(501)

W przepływach środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej, w pozycji „wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych” znajdują się wydatki związane z inwestycją w Pomorskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej – budowa Nowoczesnego Centrum Produkcyjno – Rozwojowego Apator S.A.

Na pozycję wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych składają się następujące pozycje:

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	37 123	347
Zmiana stanu należności netto z tytułu sprzedaży środków trwałych	280	961
Zmiana stanu dyskonta należności	2	(1)
Koszty poniesione przy sprzedaży środków trwałych	(4 261)	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu poniesionych kosztów	2 016	-
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN) Strona 61
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Rozliczenie zadatku na sprzedaż gruntu	(7 000)	-
Razem	28 160	1 307

8.25. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

W dniu 5 września 2012 roku spółka zależna Apator Metrix S.A. zawarła umowę nabycia 4 mln udziałów (tj.50%) spółki George Wilson Industries Ltd z siedzibą w Coventry w Wielkiej Brytanii.

Cena nabycia 4 mln udziałów została skalkulowana w oparciu o zdyskontowane budżety na lata 2013-2016 na kwotę 692.428 GBP powiększoną o 1 GBP uiszczony w dniu zawarcia umowy.

Warunkowa zapłata powiększa w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy Apator pozycję: „Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych konsolidowanych metodą praw własności” w korespondencji ze zobowiązaniami długoterminowymi i została uwzględniona przy oszacowaniu wartości firmy GWI.

Apator Metrix S.A. posiada prawo nabycia pozostałych 50% udziałów w okresie od 2017 do 2019 roku. Cena nabycia pozostałych udziałów jest uzależniona od zrealizowanego przez GWI poziomu EBITDA, przy czym gwarantowana cena odkupu tych udziałów wynosi 3 mln GBP.

Jednocześnie dotychczasowym udziałowcom spółki GWI Ltd. przysługuje prawo sprzedaży na rzecz Apator Metrix Sp. z o.o. pozostałych 50% udziałów na takich samych warunkach (przy spełnieniu założenia osiągnięcia przez GWI Ltd. zysku brutto na poziomie przynajmniej 1.000.000 GBP), co oznacza, że Apator Metrix Sp. z o.o. nieodwołalnie zobowiązał się do nabycia udziałów od dotychczasowych udziałowców spółki GWI Ltd.

Wartość godziwą przejętych aktywów i zobowiązań zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	GWI Ltd.
Aktywa trwałe	6 499
Rzeczowe aktywa trwałe	6 499
Aktywa obrotowe	9 135
Zapasy	4 630
Należności	2 843
Rozliczenia międzyokresowe	1 390
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	272
Aktywa razem	15 634
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	15 299
Zobowiązania	15 299
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	4 905
Zobowiązania	3 351
Rezerwy	1 554
Zobowiązania i rezerwy razem	20 204
Aktywa netto	(4 570)
Nabyte aktywa netto, razem	(2 285)
Wartość firmy w momencie nabycia	5 831
Cena nabycia	3 546

8.26. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

Informacje o kontraktach długoterminowych zostały zaprezentowane w poniższych tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
RAZEM		
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	76 052	28 152
Zmiany	693	(293)
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	76 745	27 859
Koszty umowy poniesione do końca okresu sprawozdawczego	(14 431)	(7 013)
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	
		Strona 62

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Koszty pozostające do realizacji umowy	(32 683)	(12 288)
Szacunkowe koszty umowy ogółem	(47 114)	(19 301)
Szacunkowe zyski	29 631	8 558

WYSZCZEGÓLNIENIE	RAZEM
Koszty poniesione do końca okresu sprawozdawczego w związku z realizacją umowy	(14 431)
Rezerwy na straty ujęte do końca okresu sprawozdawczego	(36)
Koszty poniesione skorygowane o ujęte rezerwy na straty	(14 467)
Kwoty zafakturowane do końca okresu sprawozdawczego	20 341
Wynik na kontrakcie ujęty do końca okresu sprawozdawczego wg wartości zafakturowanych	5 874
Niezafakturowane na dzień sprawozdawczy przychody wg stopnia zaawansowania	2 612
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	(2 028)
Zyski (straty) ujęte do końca okresu sprawozdawczego	6 458
Należności na dzień sprawozdawczy	2 780

8.27. LEASING FINANSOWY

Spółki Grupy kapitałowej korzystają z leasingu finansowego, dzierżawiąc samochody oraz sprzęt komputerowy.

Przyszłe opłaty leasingowe zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 31.12.2012		na dzień 31.12.2011	
	Opłaty	Wartość bieżąca opłat	Opłaty	Wartość bieżąca opłat
Płatne w okresie do 1 roku	1 581	1 447	1 600	1 468
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	2 120	2 042	2 125	1 995
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	3 701	3 489	3 725	3 463
Przyszłe obciążenia finansowe (-)	(212)	X	(262)	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	3 489	3 489	3 463	3 463

Dane dotyczące zobowiązań z tytułu leasingu finansowego zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 883	1 995
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 606	1 468
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ogółem	3 489	3 463

Przedmioty leasingu finansowego zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Maszyny i urządzenia	1 459	934
Środki transportu	3 123	2 229
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	548	-
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	-	473
Wartość na koniec okresu	5 130	3 636

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 63
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.28. PRZYSZŁE PŁATNOŚCI Z TYTUŁU UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I LEASINGU OPERACYJNEGO NIEUJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Spółki Grupy kapitałowej APATOR korzystają z leasingu operacyjnego, dzierżawiąc samochody oraz sprzęt informatyczny. Ponadto do leasingu operacyjnego Grupa zaliczyła prawo wieczystego użytkowania gruntów, które bezpłatnie otrzymała na drodze decyzji administracyjnej.

Wartość przyszłych opłat minimalnych zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	poniżej 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Stan na dzień 31.12.2012	1 193	2 038	25 117	28 348
Stan na dzień 31.12.2011	1 165	1 771	22 315	25 251

Zestawienie opłat ujętych w wyniku finansowym prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Razem opłaty	1 515	1 006

8.29. INSTRUMENTY FINANSOWE

Poniżej zaprezentowano kategorie i klasy instrumentów finansowych w wartości na dzień sprawozdawczy.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 64
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	RAZEM
		przeznaczone do obrotu				
Stan na dzień 31.12.2012	8	1	157 017	(156 239)	1 438	2 225
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego	-	1	-	-	-	1
Inne akcje i udziały	8	-	-	-	-	8
Instrumenty pochodne (aktywa)	-	-	-	-	1 520	1 520
Pożyczki udzielone	-	-	8 175	-	-	8 175
Należności handlowe	-	-	102 711	-	-	102 711
Należności inwestycyjne	-	-	913	-	-	913
Środki pieniężne i lokaty	-	-	43 719	-	-	43 719
Zobowiązania handlowe	-	-	-	(66 263)	-	(66 263)
Zobowiązania inwestycyjne	-	-	-	(7 968)	-	(7 968)
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	(55 720)	-	(55 720)
Instrumenty pochodne (pasywa)	-	-	-	-	(82)	(82)
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-	-	(3 489)	-	(3 489)
Zobowiązania z tytułu opcji put dotyczącej udziałów niekontrolujących spółki zależnej	-	-	-	(19 155)	-	(19 155)
Zobowiązania z tytułu dywidendy	-	-	-	(98)	-	(98)
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	(3 546)	-	(3 546)
Inne	-	-	1 499	-	-	1 499
Stan na dzień 31.12.2011	1	-	148 982	(173 281)	(8 711)	(33 009)
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego	1	-	-	-	-	1
Instrumenty pochodne (aktywa)	-	-	-	-	183	183
Weksle	-	-	170	-	-	170
Należności handlowe	-	-	123 704	-	-	123 704
Należności inwestycyjne	-	-	1 018	-	-	1 018
Środki pieniężne i lokaty	-	-	24 090	-	-	24 090
Zobowiązania handlowe	-	-	-	(59 356)	-	(59 356)
Zobowiązania inwestycyjne	-	-	-	(8 487)	-	(8 487)
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	(79 968)	-	(79 968)
Instrumenty pochodne (pasywa)	-	-	-	-	(8 894)	(8 894)
Zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-	-	(3 463)	-	(3 463)
Zobowiązania z tytułu opcji put dotyczącej udziałów niekontrolujących spółki zależnej	-	-	-	(16 742)	-	(16 742)
Zobowiązania z tytułu dywidendy	-	-	-	(83)	-	(83)
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	(5 182)	-	(5 182)

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 65
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Porównanie wartości bilansowej z wartością godziwą poszczególnych kategorii instrumentów finansowych prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 31.12.2012		na dzień 31.12.2011	
	wartość bilansowa	wartość godziwa	wartość bilansowa	wartość godziwa
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	8	8	1	1
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:	1	1	-	-
- przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)	1	1	-	-
Pożyczki i należności	157 017	157 017	148 982	148 982
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(156 239)	(156 239)	(173 281)	(173 281)
Instrumenty zabezpieczające	1 438	1 438	(8 711)	(8 711)
Razem	2 225	2 225	(33 009)	(33 009)

Aktywa finansowe i zobowiązania przeznaczone do obrotu, do której to kategorii Grupa zakwalifikowała instrumenty pochodne są wyceniane w wartości godziwej.

Za wartość godziwą pożyczek i należności oraz zobowiązań wycenianych w zamortyzowanym koszcie przyjęto wartość księgową, gdyż brak jest możliwości ustalenia w wiarygodny sposób ich wartości godziwej, a Grupa nie zamierza zbywać należności i zobowiązań.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 66
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Poniżej zaprezentowano pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujętych w wyniku finansowym w podziale na kategorie instrumentów finansowych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	RAZEM
		wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu					
Stan na dzień 31.12.2012	-	(417)	-	(5 237)	(1 846)	-	2 112	(5 388)
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	-	(301)	-	636	(2 520)	-	-	(2 185)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	(116)	-	(5 689)	674	-	-	(5 131)
Przychody z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-	-	1 310	1 310
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-	-	(1 208)	(1 208)
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-	-	361	361
Koszty z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-	-	1 649	1 649
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-	-	(1 801)	-	-	-	(1 801)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	-	-	-	1 554	-	-	-	1 554
Zyski (straty) z tytułu realizacji transakcji natychmiastowej wymiany walut	-	-	-	63	-	-	-	63
Stan na dzień 31.12.2011	15	-	1 815	2 664	(6 993)	17	(4 012)	(6 494)
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	1 026	(2 769)	-	-	(1 743)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	365	(4 224)	-	-	(3 859)
Przychody z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	-	2 157	-	-	-	531	2 688
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	-	(3)	-	-	-	(1 589)	(1 592)
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	-	-	(509)	-	-	-	(1 346)	(1 855)
Koszty z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	-	-	170	-	-	17	(1 608)	(1 421)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(1)	-	-	(2 065)	-	-	-	(2 066)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	16	-	-	1 963	-	-	-	1 979
Zyski (straty) z tytułu realizacji transakcji natychmiastowej wymiany walut	-	-	-	1 376	-	-	-	1 376
Inne	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 67
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Poniższa tabela przedstawia analizę instrumentów finansowych mierzonych w wartości godziwej, pogrupowanych według trzypoziomowej hierarchii, gdzie:

- Poziom 1 – wartość godziwa oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane)
- Poziom 2 – wartość godziwa ustalana jest na bazie wartości obserwowalnych na rynku jednakże nie będących bezpośrednim kwotowaniem rynkowym
- Poziom 3 – wartość godziwa ustalana jest na bazie różnych technik wyceny nie opierających się o jakiekolwiek obserwowalne dane rynkowe

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 31.12.2012			na dzień 31.12.2011		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego	1	-	-	1	-	-
Instrumenty pochodne (aktywa)	-	1 520	-	-	183	-
Instrumenty pochodne (pasywa)	-	(82)	-	-	(8 894)	-
Razem	1	1 438	-	1	(8 711)	-

Transfery pomiędzy poziomem 1 i poziomem 2 nie wystąpiły.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 68
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.30. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE, RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

W Grupie Apator umowy dotyczące walutowych instrumentów pochodnych zawierane są w ramach polityki zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym. Grupa zabezpiecza wpływy eksportowe przewyższające wydatki z tytułu importu.

Na 31 grudnia 2012 roku Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych. Z dniem 1 lipca 2011 roku Grupa desygnowała do rachunkowości zabezpieczeń instrumenty pochodne typu FX forward zabezpieczające przed zagrożeniem zmienności przepływów pieniężnych z tytułu przyszłych planowanych przepływów ze sprzedaży denominowanych w walucie obcej.

Poniższa tabela prezentuje szczegółowe informacje dotyczące powiązania zabezpieczającego w rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

Typ zabezpieczenia	Zabezpieczenie zmienności przepływów pieniężnych z tytułu przyszłych przepływów w EUR.
Pozycja zabezpieczana	Pozycję zabezpieczaną stanowi część przyszłych wysoce prawdopodobnych przepływów z tytułu sprzedaży denominowanych w EUR.
Instrumenty zabezpieczające	Instrumentem zabezpieczającym są transakcje FX forward, w których Grupa zobowiązuje się sprzedać EUR za PLN.
Zabezpieczane ryzyko	Grupa zabezpiecza zmienność przepływów pieniężnych z tytułu ryzyka walutowego.
Sposób ujęcia w sprawozdaniu finansowym	Część zmiany wyceny do wartości godziwej instrumentów zabezpieczających, odpowiadająca efektywnemu zabezpieczeniu, ujmowana jest w kapitale z wyceny transakcji zabezpieczających (zestawienie zmian w kapitale). Nieefektywna część zmiany wyceny do wartości godziwej instrumentów zabezpieczających jest ujmowana w przychodach lub kosztach finansowych (nota 23 – punkt 8.23).
Okres, w którym oczekuje się wystąpienia przepływów pieniężnych	Oczekuje się, że pozycja zabezpieczana będzie generować przepływy pieniężne w okresie do 31 grudnia 2013 roku.
Wartość nominalna	11 900 tys. EUR

Poniższa tabela przedstawia wartość godziwą instrumentów pochodnych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa długoterminowe	517	-
Instrumenty zabezpieczające	517	-
Aktywa krótkoterminowe	1 003	183
Instrumenty zabezpieczające	1 003	183
Razem aktywa	1 520	183
Zobowiązania długoterminowe	-	1 267
Instrumenty zabezpieczające	-	1 267
Zobowiązania krótkoterminowe	82	7 627
Instrumenty zabezpieczające	82	7 627
Razem zobowiązania	82	8 894

Poniższa tabela przedstawia kwoty z tytułu rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych, jakie Grupa w 2012 roku rozpoznała w wyniku i w kapitale:

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Wycena instrumentów, w tym:	1 438	(8 711)
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających (zmiany wyceny do wartości godziwej instrumentów pochodnych zabezpieczających z tytułu zabezpieczanego ryzyka)	694	(7 445)
Wynik finansowy okresu (zmiany wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających z tytułu zabezpieczanego ryzyka)	744	(1 266)

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 69
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Poniższa tabela przedstawia zmiany w kapitale z wyceny transakcji zabezpieczających z tytułu rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych w 2012 roku:

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Stan na początek okresu	(7 445)	-
Odwroćenie wyceny z poprzedniego okresu	7 445	-
Wycena na koniec okresu	694	(7 445)
Stan na koniec okresu	694	(7 445)

8.31. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, kredyty w rachunku bieżącym. Grupa posiada też aktywa finansowe, takie jak należności handlowe oraz środki pieniężne, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności oraz inne należności.

Spółki wchodzące w skład Grupy kapitałowej APATOR zawierają transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, w skład których wchodzi przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward oraz opcje walutowe. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności spółek. Umowy na kontrakty terminowe zawierane są na podstawie prognoz kształtowania się kursów walut, zgodnie z wytyczną korporacyjną.

Zasadą stosowaną przez Grupę APATOR jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Ryzyko, na które narażona jest Grupa APATOR obejmuje ryzyko rynkowe (przede wszystkim ryzyko walutowe i w mniejszym stopniu ryzyko stopy procentowej), a także ryzyko kredytowe i ryzyko płynności.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawierania transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez spółki sprzedaży i zakupów w walutach innych niż waluta funkcjonalna (pln).

Stopień narażenia Grupy APATOR na ryzyko walutowe prezentuje poniższa tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 31.12.2012		na dzień 31.12.2011	
	w walucie	w PLN	w walucie	w PLN
Pozycje w euro (EUR)	2 581	8 703	8 403	35 650
Należności handlowe	6 233	24 601	9 779	41 809
Przekazane zaliczki na zakup materiałów i usług	16	68	20	92
Środki pieniężne	2 110	8 355	687	2 997
Zobowiązania handlowe	(4 017)	(16 879)	(1 984)	(8 814)
Zaliczki otrzymane na dostawy	(43)	(184)	(99)	(434)
Pozostałe zobowiązania	(272)	(1 149)	-	-
Pozostałe	(1 446)	(6 109)	-	-
Pozycje w dolarach amerykańskich (USD)	293	567	1 312	4 427
Należności handlowe	295	890	169	565
Przekazane zaliczki na zakup materiałów i usług	709	2 307	1 566	5 351
Środki pieniężne	1 626	4 865	67	223
Zobowiązania handlowe	(1 926)	(6 164)	(434)	(1 541)
Zaliczki otrzymane na dostawy	(411)	(1 331)	(56)	(171)
Pozycje w funtach szterlingach (GBP)	(361)	(605)	60	309
Należności handlowe	19	94	66	345
Udzielone pożyczki	1 675	8 175	-	-
Środki pieniężne	8	40	1	2
Zobowiązania handlowe	(13)	(69)	(7)	(38)
Pozostałe zobowiązania	(2 050)	(8 845)	-	-

Na dzień 31 grudnia 2012 Grupa Apator posiada kontrakty walutowe typu forward.

Zgodnie z przyjętą w dniu 8 kwietnia 2010 roku wytyczną „regulacje w zakresie kontraktów terminowych” (wydanie IV) do zabezpieczania wpływów eksportowych przewyższających wydatki z tytułu importu stosuje się kontrakty terminowe typu forward oraz zwykłe opcje kosztowe. Do zawierania kontraktów terminowych wymagana jest zgoda Zarządu w formie uchwały, w której określany jest maksymalny

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 70
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

nominał zabezpieczeń, określony na podstawie planu bilansu handlu zagranicznego i poziomu dotychczasowych zabezpieczeń. Zawarcie złożonej struktury zabezpieczającej następuje po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Nadzorczej, która podejmuje decyzję po przedstawieniu przez Zarząd przyczyn zamiaru zastosowania takiego zabezpieczenia oraz jego potencjalnego wpływu na wyniki finansowe.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto i kapitału własnego na racjonalnie możliwe wahania kursów walut. – Grupa oczekuje, że wszystkie waluty mogą wahać się o 10% (przy braku zmienności innych parametrów)

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012		w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011	
	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
EUR / PLN				
+10%	870	4 935	3 565	9 713
- 10%	(870)	(4 935)	(3 565)	(9 713)
USD / PLN				
+10%	57	-	443	-
- 10%	(57)	-	(443)	-
GBP / PLN				
+10%	(61)	-	31	-
- 10%	61	-	(31)	-

Ryzyko stopy procentowej

Grupa APATOR jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ pożycza środki pieniężne oprocentowane według zmiennych stóp procentowych. Grupa nie stosuje zabezpieczeń w postaci swapów i forwardów stóp procentowych z uwagi na małą zmienność stóp WIBOR, na których oparte są stopy oprocentowania kredytów.

Poniżej zaprezentowano instrumenty finansowe ze względu na stopę procentową.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2012	31.12.2011
Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej	66 446	70 154
Aktywa finansowe	135 256	142 941
Zobowiązania finansowe	(68 810)	(72 787)
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	(54 990)	(59 044)
Aktywa finansowe	26 921	10 013
Zobowiązania finansowe	(81 911)	(69 057)
Razem	11 456	11 110

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto i kapitału własnego na racjonalne możliwe wahania stóp WIBOR. Dla potrzeby analizy zakłada się, że kwota zobowiązań niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego była niezapłacona cały rok.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012		w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011	
	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
WIBOR				
+ 100 punktów bazowych	(549)	-	(513)	-
- 100 punktów bazowych	549	-	513	-
LIBOR				
+ 100 punktów bazowych	48	-	-	-
- 100 punktów bazowych	(48)	-	-	-
EURIBOR				
+ 100 punktów bazowych	(50)	-	(71)	-
- 100 punktów bazowych	50	-	71	-

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe polega na tym, że kontrahent nie wywiąże się ze swoich zobowiązań wynikających z instrumentu finansowego lub umowy, co spowoduje poniesienie przez drugą stronę straty finansowej.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 71
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Grupa APATOR jest narażona na ryzyko kredytowe wynikające z jej działalności operacyjnej, głównie z należności handlowych.

Spółki wchodzące w skład Grupy APATOR zawierają transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną skorzystać z odroczonej terminowości płatności, podlegają wstępnej weryfikacji. W spółkach funkcjonuje instrukcja finansowej kontroli zleceń sprzedaży. Grupa dąży do tego, aby współpraca ze wszystkimi klientami odbywała się na podstawie umów handlowych. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Na należności handlowe składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, rozłożone między różne branże i obszary geograficzne.

Ryzyko kredytowe dotyczące środków pieniężnych i instrumentów pochodnych jest ograniczone, gdyż kontrahentami Grupy APATOR są banki o wysokim ratingu przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe.

Ryzyko związane z płynnością

Grupa APATOR monitoruje ryzyko braku funduszy, tworząc miesięczne plany wydatków oraz tygodniowe sytuacje finansowe. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania. W celu finansowania bieżącej działalności Grupa korzysta głównie z kredytu w rachunku bieżącym. Na dofinansowanie zakupu akcji Fabryki Wodomierzy Powogaz S.A. Spółka APATOR S.A. zaciągnęła kredyt długoterminowy na kwotę 45 milionów złotych. Na dzień 31 grudnia 2012 roku zadłużenie to zostało całkowicie spłacone.

Poniższa tabela przedstawia informację o terminach umownej wymagalności zobowiązań.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wartość na dzień sprawozdawczy	Przepływy pieniężne wynikające z umowy					RAZEM
		poniżej 6 miesięcy	od 6 do 12 miesięcy	od 1 roku do 2 lat	od 2 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Stan na dzień 31.12.2012	134 497	67 699	8 099	38 023	20 968	-	134 789
Kredyty i pożyczki	55 720	1 069	6 529	36 508	11 694	-	55 800
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 489	925	832	1 515	429	-	3 701
Płatności z tytułu instrumentów pochodnych	82	-	82	-	-	-	82
Zobowiązania handlowe	66 263	65 607	656	-	-	-	66 263
Pozostałe zobowiązania finansowe	3 644	98	-	-	3 546	-	3 644
Stan na dzień 31.12.2011	151 764	83 932	40 693	21 536	4 531	1 334	152 026
Kredyty i pożyczki	79 968	21 254	37 045	16 334	4 001	1 334	79 968
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 463	706	895	1 594	530	-	3 725
Płatności z tytułu instrumentów pochodnych	8 894	2 551	2 746	3 597	-	-	8 894
Zobowiązania handlowe	59 356	59 338	7	11	-	-	59 356
Pozostałe zobowiązania finansowe	83	83	-	-	-	-	83

Zarządzanie kapitałem

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

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może wypłacać dywidendę dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje.

Grupa APATOR monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto.

Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania handlowe i inne zobowiązania z wyłączeniem instrumentów pochodnych, pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Kapitał własny obejmuje kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 72
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.32. INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Informacje na temat świadczeń na rzecz personelu kierowniczego prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	11 952	9 814
Świadczenia po okresie zatrudnienia	13	9
Pozostałe świadczenia długoterminowe	107	42
Razem	12 072	9 865

Dane dotyczące transakcji przeprowadzanych z jednostkami powiązanymi oraz informacje dotyczące nierozliczonych sald prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Apator Electro S.A.	Apator- Electro LLC	Teplovodomer S.A.	George Wilson Industries Ltd.	POZOSTAŁE PODMIOTY POWIĄZANE	RAZEM
Transakcje w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012						
Sprzedaż produktów i usług	3 846	(26)	35 703	27	-	39 550
Sprzedaż towarów i materiałów	1 346	-	-	-	8	1 354
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-	-	-	27	27
Należności handlowe	222	-	2 744	16	-	2 982
Należności z tytułu udzielonej pożyczki	-	-	-	8 175	-	8 175
Dywidenda wypłacona	-	-	-	-	2 580	2 580
Zakup produktów, usług, towarów i materiałów	-	-	-	1	379	380
Zakup rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-	-	-	11	11
Zobowiązania handlowe	-	-	-	1	6	7
Pozostałe zobowiązania	-	1	-	-	-	1
Transakcje w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011						
Sprzedaż produktów i usług	9 301	-	26 633	-	-	35 934
Sprzedaż towarów i materiałów	362	-	-	-	-	362
Należności handlowe	3 895	-	4 327	-	-	8 222
Zakup produktów, usług, towarów i materiałów	-	-	-	-	94	94
Zakup rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-	-	-	20	20
Zobowiązania handlowe	-	-	-	-	4	4
Zobowiązania inwestycyjne	-	-	-	-	2	2

Grupa dokonała identyfikacji podmiotów powiązanych. Za podmioty powiązane uznano:

- a. Jednostki zależne
 - ◆ Apator Control Sp. z o.o. (Toruń)
 - ◆ Apator Mining Sp. z o.o. (Katowice)
 - ◆ FAP Pafal S.A. (Świdnica)
 - ◆ Apator Metrix S.A. (Tczew)
 - ◆ Apator GmbH (Berlin, Niemcy)
 - ◆ Apator Rector (Zielona Góra)
 - ◆ Apator Powogaz S.A. (Poznań)
- b. Jednostki zależne pośrednio
 - ◆ Apator Telemetry Sp. z o.o. (Słupsk) - jednostka zależna od Apator Powogaz S.A.
 - ◆ Apator Metroteks (Kijów, Ukraina) - jednostka zależna od Apator Powogaz S.A.
 - ◆ Apator Metra (Supmerk, Czechy) – jednostka zależna od Apator Powogaz S.A.
 - ◆ Newind Sp. z o.o. (Wrocław) – jednostka zależna od Apator Rector Sp. z o.o.
- c. Jednostki współkontrolowane
 - ◆ ZAO Apator Elektro (Moskwa, Rosja) - jednostka współkontrolowana przez Apator S.A.
 - ◆ Apator Electro LLC (Moskwa, Rosja) - jednostka współkontrolowana przez Apator S.A.
- d. Jednostki współkontrolowane pośrednio
 - ◆ Teplovodomer (Mytishi, Rosja) - jednostka współkontrolowana przez Apator Powogaz S.A.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 73
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

- ♦ George Wilson Industries Limited (Coventry, Wielka Brytania) - współkontrolowana przez APATOR METRIX S.A.
- e. Członków Rady Nadzorczej
- f. Członków kluczowego personelu kierowniczego
- g. Bliskich członków rodziny członków Rady Nadzorczej i personelu kierowniczego pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym
- h. Podmioty kontrolowane przez osoby określone w punktach e. i f.

Zarząd APATOR S.A. stwierdził, że w skład najwyższego kierownictwa Spółki APATOR S.A. wchodzi następujące osoby:

- Janusz Niedźwiecki – Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny
- Tomasz Habryka – Członek Zarządu, Dyrektor ds. Rozwoju Strategicznego i Marketingu
- Jerzy Kuś – Członek Zarządu, Dyrektor ds. Aparatury i Systemów Pomiarowych

Inni członkowie kierownictwa:

- Janina Karaszewska – Zandrowicz – Prokurent, Dyrektor ds. Finansowych
- Mirosław Klepacki – Prokurent, Dyrektor ds. Aparatury Łącznikowej
- Krzysztof Malec – Prokurent, Dyrektor ds. Produkcji

Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi, określonymi w punktach e – h, poza wypłacaniem wynagrodzeń z tytułu pełnionych funkcji i świadczeń z tytułu pracy, przedstawiono w tabeli powyżej (pozostałe podmioty powiązane).

8.33. POZYCJE WARUNKOWE I POZOSTAŁE POZYCJE NIEUJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Gwarancje

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa posiadała aktywne gwarancje wystawione przez:

1. Bank Handlowy w Warszawie S.A.:
 - a. Z tytułu gwarancji należytego wykonania w wysokości 30 tys. zł maksymalnie do 19 września 2015 roku;
2. TU Euler Hermes S.A.:
 - a. Z tytułu gwarancji należytego wykonania w wysokości 3.992 tys. zł maksymalnie do dnia 31 grudnia 2017 roku;
 - b. Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 300 tys. zł maksymalnie do 31 grudnia 2014 roku;
 - c. Z tytułu rękojmi w wysokości 436 tys. zł maksymalnie do 30 czerwca 2017 roku;
 - d. Z tytułu wadium w wysokości 110 tys. zł do dnia 18 lutego 2013 roku.
3. InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.:
 - a. Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 623 tys. zł maksymalnie do 17 marca 2018 roku;
 - b. Z tytułu wadium w wysokości 20 tys. zł maksymalnie do 26 stycznia 2013 roku;
 - c. Z tytułu należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek w wysokości 149 tys. zł, maksymalnie do 28 czerwca 2016 roku;
 - d. Z tytułu gwarancji należytego wykonania kontraktu w wysokości 426 tys. zł maksymalnie do 24 grudnia 2015 roku.
4. BZ WBK S.A.:
 - a. Z tytułu należytego wykonania kontraktu w wysokości 3.747 tys. zł, maksymalnie do 28 lutego 2014 roku;
5. Bank Millenium S.A.:
 - a. Z tytułu należytego wykonania kontraktu w wysokości 330 tys. zł, maksymalnie do 31 sierpnia 2014 roku;
 - b. Z tytułu wadium w wysokości 631 tys. zł maksymalnie do 30 stycznia 2013 roku;
6. HESTIA S.A.:
 - a. Z tytułu należytego wykonania kontraktu w wysokości 785 tys. zł, maksymalnie do 15 stycznia 2013 roku;
 - b. Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 134 tys. zł maksymalnie do 4 października 2013 roku;
7. UNIQA TU S.A.:
 - a. Z tytułu należytego wykonania kontraktu w wysokości 2 tys. zł, maksymalnie do 9 marca 2013 roku;
 - b. Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 1.138 tys. zł maksymalnie do 22 lutego 2016 roku;
 - c. Z tytułu wadium w wysokości 120 tys. zł, maksymalnie do 5 kwietnia 2013 roku;

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 74
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8. TUZ:
 - a. Z tytułu należytego wykonania kontraktu w wysokości 328 tys. zł, maksymalnie do 31 stycznia 2014 roku;
 - b. Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 95 tys. zł maksymalnie do 15 listopada 2016 roku;
 - c. Z tytułu wadium w wysokości 5 tys. zł, maksymalnie do 7 lutego 2013 roku;
9. PZU S.A.:
 - a. Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 38 tys. zł, do 30 lipca 2013 roku;

Dodatkowo, na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostka dominująca posiadała aktywną gwarancję z tytułu usunięcia wad i usterek na łączną kwotę 826,5 tys. zł, wystawioną przez Marbud S.A., z terminem do 29 marca 2015 roku.

Inne pozycje pozabilansowe

W dniu 5 września 2012 r. podpisane zostało porozumienie inwestycyjne ze współnikami Spółki GWI Ltd., NIG (GUERNSEY) LIMITED, na mocy którego po upływie kolejnych 3 lat obrotowych, poczynwszy od 2016 roku (w ciągu 25 dni roboczych po odbyciu Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za dany rok) Apator Metrix Sp. z o.o. ma prawo do nabycia pozostałych 50% udziałów spółki GWI Ltd. (call option), co oznacza, że dotychczasowi udziałowcy spółki GWI Ltd. nieodwołalnie zobowiązali się do zbycia udziałów na rzecz Apator Metrix Sp. z o.o. Jednocześnie dotychczasowym udziałowcom spółki GWI Ltd. przysługuje prawo sprzedaży na rzecz Apator Metrix Sp. z o.o. pozostałych 50% udziałów na takich samych warunkach (przy spełnieniu założenia osiągnięcia przez GWI Ltd. zysku brutto na poziomie przynajmniej 1.000.000 GBP), co oznacza, że Apator Metrix Sp. z o.o. nieodwołalnie zobowiązał się do nabycia udziałów od dotychczasowych udziałowców spółki GWI Ltd. Cena jest uzależniona od wyników spółki w latach 2016 – 2018.

8.34. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Grupie APATOR prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	okres	
	od 01.01.2012 do 31.12.2012	od 01.01.2011 do 31.12.2011
Przeciętne zatrudnienie w osobach za okres	2 005	1 923
Pracownicy fizyczni	1 218	1 200
Pracownicy umysłowi	787	723
Stan zatrudnienia w osobach na koniec okresu	1 992	1 919
Pracownicy fizyczni	1 185	1 170
Pracownicy umysłowi	807	749

8.35. WYSOKOŚĆ WYNAGRODZENIA PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W dniu 6 czerwca 2012 roku podpisano umowy ze spółką KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. na prace audytorskie obejmujące badanie śródrocznego i rocznego sprawozdania finansowego oraz przegląd śródrocznego i badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego APATOR S.A. za lata 2012-2013. Prace audytorskie dotyczące roku 2011 również były prowadzone przez spółkę KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta prezentuje poniższa tabela

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ	
	2012 rok	2011 rok
Badanie/ przegląd raportów śródrocznych	44	37
Badanie/ przegląd raportów rocznych	66	55
Razem	110	92

Poza wymienionym powyżej wynagrodzeniem Spółka APATOR S.A. pokrywa również udokumentowane koszty pobytu zespołu audytorskiego poza siedzibą Audytorów (przejazdy, noclegi) oraz koszty przesyłek kurierskich.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 75
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.36. DOTACJE

Jednostka dominująca APATOR S.A.

Spółka APATOR S.A. bierze udział w projekcie „Badanie skuteczności transmisji danych w technologii PLC po sieciach Nn i SN” jako współwykonawca projektu, na mocy umowy zawartej w dniu 2 sierpnia 2012 roku pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju a Politechniką Wrocławską. Na mocy zawartej umowy APATOR S.A., jako współwykonawca otrzymał w dniu 19 grudnia 2012 roku 100 tys. zł dofinansowania na wykonanie prototypowych urządzeń komunikacyjnych w technologiach PLC. Okres realizacji projektu wynosi 36 miesięcy.

8.37. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI, KORYGOWANIE BŁĘDÓW

Grupa Apator zmieniła zasady prezentacji niektórych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania z całkowitych dochodów. Wprowadzone zmiany pozwalają na lepsze odzwierciedlenie rzeczywistej sytuacji finansowej Spółki. Powyższe zmiany nie mają wpływu na wysokość wyniku netto i kapitałów własnych Spółki za okres kończący się 31 grudnia 2011 roku.

Równocześnie wprowadzono korektę błędu podstawowego (zmiany 4-5) opisaną w punkcie 2.5.

Dokonane zmiany prezentuje poniższa tabela.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 76
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

POZYCJE SPRAWOZDANIA	ZMIANA (1)	ZMIANA (2)	ZMIANA (3)	ZMIANA (4)	ZMIANA (5)	RAZEM
tytuł zmiany:	Nettowanie aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego	Nettowanie przychodów i kosztów finansowych	Nettowanie pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	Korekta z tytułu opcji put spółki Apator Rector S.A.	Korekta z tytułu opcji put Newind Sp.z o.o.	
Sprawozdanie z sytuacji finansowej						
Aktywa trwałe	(8 929)	-	-	-	(401)	(9 330)
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-	-	-	(401)	(401)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(8 929)	-	-	-	-	(8 929)
AKTYWA RAZEM	(8 929)	-	-	-	(401)	(9 330)
Kapitał własny	-	-	-	-	(401)	(401)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	-	-	3 412	919	4 331
Niepodzielony wynik finansowy	-	-	-	3 412	919	4 331
- niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-	-	-	334	-	334
- wynik bieżącego okresu	-	-	-	3 078	919	3 997
Udziały niesprawujące kontroli	-	-	-	(3 412)	(1 320)	(4 732)
Zobowiązania	(8 929)	-	-	-	-	(8 929)
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	(8 929)	-	-	-	-	(8 929)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(8 929)	-	-	-	-	(8 929)
PASYWA RAZEM	(8 929)	-	-	-	(401)	(9 330)
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne, w tym:	-	-	-	-	-	-
Przychody	-	-	(1 149)	-	-	(1 149)
Koszty	-	-	1 149	-	-	1 149
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	-	-	-	-	-
Przychody (koszty) finansowe, w tym:	-	-	-	-	295	295
Pozostałe przychody (koszty) finansowe	-	-	-	-	295	295
Przychody	-	(17 242)	-	-	295	(16 947)
Koszty	-	17 242	-	-	-	17 242
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	-	-	-	295	295
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	295	295
Całkowite dochody ogółem	-	-	-	-	295	295

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 77
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

POZYCJE SPRAWOZDANIA	ZMIANA (1)	ZMIANA (2)	ZMIANA (3)	ZMIANA (4)	ZMIANA (5)	RAZEM
tytuł zmiany:	Nettowanie aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego	Nettowanie przychodów i kosztów finansowych	Nettowanie pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	Korekta z tytułu opcji put spółki Apator Rector S.A.	Korekta z tytułu opcji put Newind Sp.z o.o.	
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:	-	-	-	-	295	295
akcjonariuszom spółki	-	-	-	3 078	919	3 997
akcjonariuszom niesprawującym kontroli	-	-	-	(3 078)	(624)	(3 702)
Całkowite dochody ogółem, z tego przypadające:	-	-	-	-	295	295
akcjonariuszom spółki	-	-	-	3 078	919	3 997
akcjonariuszom niesprawującym kontroli	-	-	-	(3 078)	(624)	(3 702)
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych						
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej						
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)	-	-	-	-	295	295
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-	-	-	-	295	295
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej						
Inne wpływy (wydatki)	-	-	-	-	(295)	(295)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-	-	-	-	(295)	(295)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	-	-	-	-	-	-

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 78
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

8.38. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Zarząd spółki APATOR S.A. zadeklarował poziom dywidendy z zysku za rok obrotowy 2012 w wysokości 1,20 zł brutto na 1 akcję. Na poczet dywidendy z zysku za 2012 została wypłacona w grudniu 2012 roku zaliczka w wysokości 0,40 zł brutto na 1 akcję. Pozostała deklarowana kwota dywidendy, w wysokości 0,80 zł brutto na 1 akcję, zostanie wypłacona po jej zatwierdzeniu przez walne zgromadzenie APATOR S.A.

W dniu 15 stycznia 2013 roku została zlikwidowana spółka współkontrolowana Apator Electro S.A.

W dniu 13 marca 2013 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny odrzucił skargę Apator S.A. na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy nakładającą na Spółkę zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2009 rok w kwocie 1.256.454 zł (zakwestionowano zabezpieczający charakter umów na pochodne instrumenty finansowe, jakie Spółka zawarła w 2008 roku, a na realizacji których poniosła w 2009 roku stratę). W dniu 12 kwietnia 2013 roku wpłynęło do Pełnomocnika Apator S.A. pisemne uzasadnienie wyroku. Spółka APATOR S.A. zamierza złożyć skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W trakcie 2012 r. Spółka rozpoznała należność z tytułu spłaty tego zobowiązania, jednakże w związku z negatywną decyzją Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, należność z tego tytułu została na dzień sprawozdawczy w całości objęta odpisem aktualizującym.

W styczniu 2013 roku FAP Pafal S.A. wziął udział w zakończonym pozytywnie dla Spółki postępowaniu przetargowym na dostawę liczników indukcyjnych do PGE Dystrybucja S.A.

W dniu 21 stycznia 2013 roku FAP Pafal S.A. podpisał z Apator S.A. umowę sprzedaży 181 210 szt. akcji imiennych FAP PAFAL S.A. w celu ich umorzenia. W wyniku tego kapitał akcyjny Spółki obniży się z kwoty 2.657.718,10 zł do 2.003.550,00 zł (555 tys. szt. akcji imiennych serii A, o wartości nominalnej 3,61 zł). Stosowne uchwały podjęło Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 30 stycznia 2013.

Dnia 7 lutego 2013 FAP Pafal S.A. podpisał porozumienie z LINTER S.A. Wolbrom, dotyczące zaspokojenia roszczeń wynikających z nieterminowego zrealizowania umowy na dostawę liczników energii elektrycznej. Na mocy tego porozumienia ustalono karę na poziomie 240 tys. zł. Na koniec okresu sprawozdawczego założono rezerwę na ten cel.

W dniu 11 stycznia 2013 roku przeprowadzona została zamiana 20.362 akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu w stosunku 1:4 na akcje zwykłe na okaziciela (bez uprzywilejowania). W wyniku tej zamiany w Apator SA uległa obniżeniu ogólna liczba głosów z 56.430.504 do 56.369.418.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 79
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

9. PODPISY

Podpisy Zarządu

2013-04-22

Janusz Niedźwiecki
Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny

2013-04-22

Tomasz Habryka
Członek Zarządu, Dyrektor ds. Rozwoju Strategicznego i Marketingu

2013-04-22

Jerzy Kuś
Członek Zarządu, Dyrektor ds. Aparatury i Systemów Pomiarowych

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

2013-04-22

Janina Karaszewska - Zandrowicz
Dyrektor ds. Finansowych

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2012 – 31.12.2012	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	Strona 80
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			