

Raport skonsolidowany półroczny

PS - 2010

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku

Toruń, 2010-08-24

Spis treści

1.	Informacje ogólne.....	4
1.1.	Informacje o Grupie Kapitałowej.....	4
1.1.1.	Informacje o jednostce dominującej.....	4
1.1.2.	Skład Grupy Kapitałowej.....	4
1.1.3.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej.....	7
2.	Informacje o podstawie sporządzenia sprawozdania finansowego, walucie sprawozdawczej oraz zastosowanym poziomie zaokrągleń.....	7
2.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	7
2.2.	Waluta sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrągleń.....	7
2.3.	Czas trwania działalności Grupy.....	7
2.4.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	7
3.	Sprawozdanie finansowe jednostki.....	8
3.1.	Główne dane finansowe.....	8
3.2.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	9
3.3.	Sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	11
3.3.1.	wariant kalkulacyjny.....	11
3.3.2.	Wariant porównawczy.....	12
3.4.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	15
3.5.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	18
4.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Finansowej.....	20
4.1.	Status zatwierdzenia Standardów w Unii Europejskiej.....	20
4.2.	Standardy zastosowane po raz pierwszy.....	20
4.3.	Wcześniejsze zastosowanie Standardów i Interpretacji.....	22
4.4.	Standardy opublikowane i zatwierdzone, ale które nie weszły jeszcze w życie.....	22
5.	Stosowane zasady rachunkowości.....	23
5.1.	Zasady ogólne.....	23
5.2.	Konsolidacja.....	23
5.2.1.	Zasady konsolidacji.....	23
5.2.2.	Inwestycje w podmioty stowarzyszone.....	23
5.2.3.	Wartość firmy.....	24
5.3.	Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów stosowane w Grupie.....	24
5.3.1.	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie – Koszty badań i prac rozwojowych.....	24
5.3.2.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	24
5.3.3.	Leasing.....	25
5.3.4.	Nieruchomości inwestycyjne.....	26
5.3.5.	Aktywa trwałe i grupy aktywów netto przeznaczone do zbycia.....	26
5.3.6.	Zapasy.....	26
5.3.7.	Koszty finansowania zewnętrznego.....	26
5.3.8.	Dotacje państwowe.....	27
5.3.9.	Należności z tytułu dostaw i usług.....	27
5.3.10.	Instrumenty finansowe.....	27
5.3.11.	Kredyty bankowe.....	28
5.3.12.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	29
5.3.13.	Rezerwy.....	29
5.3.14.	Przychody ze sprzedaży.....	29
5.3.15.	Transakcje w walutach obcych.....	30
5.3.16.	Podatki.....	30
5.3.17.	Kapitały własne.....	31
6.	Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności.....	32
7.	Noty objaśniające do sprawozdania finansowego.....	33
7.1.	Segmenty operacyjne.....	33
7.2.	Wartości niematerialne.....	38
7.3.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych.....	41
7.4.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	42
7.5.	Nieruchomości inwestycyjne.....	48
7.6.	Inwestycje w Jednostkach stowarzyszonych.....	49
7.7.	Pozostałe aktywa finansowe.....	50
7.8.	Zapasy.....	51
7.9.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	52
7.10.	Pożyczki udzielone.....	53
7.11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	53
7.12.	Rozliczenia międzyokresowe.....	53
7.13.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	54
7.14.	Kapitał podstawowy.....	55
7.15.	Pozostałe kapitały.....	56
7.16.	Kapitały mniejszości.....	59
7.17.	Kredyty i pożyczki.....	60
7.18.	Rezerwy na zobowiązania.....	65
7.19.	Zobowiązania.....	67
7.20.	Podatek dochodowy.....	67
7.21.	Przychody ze sprzedaży.....	73

7.22.	Przychody i koszty operacyjne	73
7.23.	Przychody i koszty finansowe	74
7.24.	Działalność zaniechana	75
7.25.	Zysk przypadający na jedną akcję	76
7.26.	Objaśnienia dotyczące sprawozdania z przepływów pieniężnych	76
7.27.	Połączenia Jednostek gospodarczych	78
7.28.	Udział we wspólnych przedsięwzięciach	78
7.29.	Kontrakty długoterminowe	78
7.30.	Leasing finansowy	82
7.31.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	83
7.32.	Instrumenty finansowe	83
7.33.	Pochodne instrumenty finansowe	89
7.34.	rachunkowość zabezpieczeń	90
7.35.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	91
7.36.	Informacje na temat podmiotów powiązanych	94
7.37.	Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	97
7.38.	Struktura zatrudnienia	101
7.39.	Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	101
7.40.	Aktywa i zobowiązania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	101
7.41.	Dotacje	101
7.42.	Zmiany zasad rachunkowości, korygowanie błędów	102
7.43.	Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego	106
8.	Podpisy	107

1. INFORMACJE OGÓLNE**1.1. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ**

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

1.1.1. INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ

Jednostka dominująca APATOR Spółka Akcyjna 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 wchodzi APATOR SA oraz następujące spółki zależne i stowarzyszone:

- 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 KFAP Sp. z o.o. (zależna od APATOR POWOGAZ S.A.)
- APATOR TELEMETRIA Sp. z o.o. (zależna od APATOR POWOGAZ S.A.)
- APATOR METROTEKS (zależna od APATOR POWOGAZ S.A.)
- APATOR ELEKTRO (stowarzyszona z APATOR S.A.)
- TEPLOVODOMER (stowarzyszona z APATOR POWOGAZ S.A.)
- METCOM KFT (stowarzyszona z APATOR METRIX S.A.)
- WODPOL Sp. z o.o. (zależna od APATOR POWOGAZ S.A.) – w likwidacji

Zmiany w Grupie w trakcie pierwszego półrocza 2010 roku.

W trakcie pierwszego kwartału 2010 roku zakończono procedurę przymusowego skupu akcji APATOR POWOGAZ S.A. Wobec powyższego, na dzień 30 czerwca 2010 roku jednostka dominująca APATOR S.A. posiada 100% akcji w jednostce zależnej APATOR POWOGAZ S.A.

W trakcie pierwszego półrocza 2010 roku jednostka dominująca APATOR S.A. podpisała umowy sprzedaży udziałów z udziałowcami mniejszościowymi jednostki zależnej APATOR MINING Sp. z o.o. Wobec powyższego jednostka dominująca APATOR S.A. posiada 100% udziałów w jednostce zależnej APATOR MINING Sp. z o.o.

W dniu 25 czerwca 2010 roku jednostka zależna APATOR MINING Sp. z o.o. dokonała transakcji sprzedaży 1.000.000 sztuk akcji APATOR S.A. na rzecz inwestorów instytucjonalnych. Po dokonaniu powyższej transakcji spółka APATOR MINING Sp. z o.o. posiada 5.600.000 sztuk akcji spółki APATOR S.A. stanowiących 15,95% kapitału zakładowego i dających 9,57% głosów na walnym zgromadzeniu. Akcje te, jak również akcje będące przedmiotem transakcji zostały nabyte przez spółkę APATOR MINING Sp. z o.o. w 2000 roku. Spółka APATOR MINING Sp. z o.o. zgodnie z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Gdańsku, korzysta z ochrony przewidzianej w art. 613 ksh w odniesieniu do praw z akcji spółki dominującej i może pod rządami Kodeksu Spółek Handlowych wykonywać bez ograniczeń uprawnienia z tych akcji (zgodnie z zasadą praw nabytych).

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej objęte konsolidacją

Firma	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Właściwy Sąd/ organ prowadzący rejestry	Udział w kapitale	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%	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%	Zależna
APATOR METRIX SA	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%	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%	Zależna
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%	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%	Zależna
APATOR GmbH	Berlin	Sprzedaż systemów przedpłatowych liczników energii elektrycznej	HRB 41496 Amtsgericht Mainz	100,00%	Zależna
APATOR ELEKTRO	Moskwa	Sprzedaż aparatury elektrycznej i elektronicznej		50,00%	Stowarzyszona
APATOR KFAP Sp. z o.o.	Kraków	Produkcja i sprzedaż przyrządów i instrumentów pomiarowych oraz usługi związane z legalizacją urządzeń pomiarowych	Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 00000203801	100,00% 100,00%	Zależna pośrednio Udział pośredni

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 5

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

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	Uwagi
APATOR TELEMETRIA Sp. z o.o.	Stupsk	Produkcja urządzeń odczytujących i transmitujących dane, produkcja systemowych aplikacji informatycznych	Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000290726	50,80% 50,80%	Zależna pośrednio Udział pośredni
APATOR METROTEKS	Kijów Ukraina	Dystrybucja wodomierzy i ciepłomierzy		61,00% 61,00%	Zależna pośrednio Udział pośredni
Teplovodomer	Mytishi Rosja	Produkcja i sprzedaż wodomierzy i ciepłomierzy oraz ich legalizacja i serwis		44,06% 44,06%	Stowarzyszona pośrednio Udział pośredni
METCOM KFT	Węgry	Sprzedaż gazomierzy		24,00% 24,00%	Stowarzyszona pośrednio Udział pośredni

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 6

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

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.

W dniu 30 czerwca 2010 roku Zwyczajne Zgromadzenie Udziałowców PPH Wodpol Sp. z o.o. podjęło uchwałę o rozwiązaniu Spółki w drodze likwidacji. Okoliczność ta spowodowała utratę kontroli nad Spółką i wyłączenie jej na dzień 30 czerwca 2010 roku z konsolidacji. Na dzień utraty kontroli wartość inwestycji wyniosła 26 tys. zł, a wobec braku uzasadnionej pewności, co do uzyskania z tych aktywów przyszłych korzyści, wartość tę skorygowano o 100%-owy odpis aktualizujący.

1.1.3. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Zarząd

Janusz Niedźwiecki – Prezes Zarządu
Tomasz Habryka – Członek Zarządu
Jerzy Kuś – członek Zarządu

Rada Nadzorcza

Janusz Marzygliński – Przewodniczący Rady Nadzorczej
Mariusz Lewicki – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Danuta Guzowska – Członek Rady Nadzorczej
Ryszard Wojnowski – Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Kwiatkowski – Członek Rady Nadzorczej
Mariusz Pawlak – Członek Rady Nadzorczej (w składzie Rady do dnia 21 czerwca 2010 roku)

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 półrocze 2010 oraz zawiera dane porównawcze za rok 2009 i półrocze 2009.

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 jej 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 dnia 24 sierpnia 2010 roku.

Nazwa jednostki:	APATOR SA	Strona 7
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2010 – 30.06.2010	Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	

3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI

3.1. GŁÓWNE DANE FINANSOWE

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010		na dzień 31.12.2009		na dzień 30.06.2009	
	w PLN	w EUR	w PLN	w EUR	w PLN	w EUR
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (działalność kontynuowana i zaniechana)	168 703	42 132	367 557	84 679	176 328	39 024
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (działalność kontynuowana)	168 703	42 132	367 557	84 679	176 328	39 024
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (działalność zaniechana)	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (działalność kontynuowana)	12 955	3 235	50 120	11 547	23 951	5 301
Zysk (strata) brutto (działalność kontynuowana)	25 494	6 367	38 673	8 910	12 510	2 769
Zysk (strata) netto (działalność kontynuowana)	20 150	5 032	31 305	7 212	9 650	2 136
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto (działalność kontynuowana i zaniechana)	20 150	5 032	31 305	7 212	9 650	2 136
Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej Grupy	20 344	5 080	30 094	6 933	9 293	2 057
Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom mniejszościowym	-194	-48	1 211	279	357	79
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	5 588	1 348	45 928	11 180	4 308	964
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-7 188	-1 734	-32 493	-7 909	-13 364	-2 990
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	4 075	983	-23 332	-5 679	-5 019	-1 123
Przepływy pieniężne razem	2 475	597	-9 897	-2 409	-14 075	-3 149
Aktywa razem	331 570	79 977	306 347	74 570	313 397	70 117
Aktywa trwałe	162 849	39 280	161 671	39 353	168 673	37 738
Aktywa obrotowe	168 721	40 697	144 676	35 216	144 724	32 380
Kapitał własny z udziałami mniejszości	190 461	45 941	179 571	43 710	163 552	36 592
Kapitał mniejszości	97	23	1 731	421	2 654	594
Kapitał akcyjny	3 511	847	3 511	855	3 529	790
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	37 507	9 047	54 202	13 194	54 813	12 264
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	103 602	24 990	72 574	17 666	95 032	21 262
Średnia ważona ilość akcji	29 507 028	29 507 028	28 516 158	28 516 158	28 525 279	28 525 279
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą [zł/ akcję]:	0,69	0,17	1,06	0,24	0,33	0,07
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą [zł/ akcję]:	6,45	1,56	6,30	1,53	5,73	1,28

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	półrocze 2010 roku	2009 rok	półrocze 2009 roku
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	4,0042	4,3406	4,5184
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	4,1458	4,1082	4,4696
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4,1458	4,1082	4,4696

3.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	na dzień		
		30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Aktywa trwałe	-	162 849	161 671	168 673
Wartości niematerialne	2	2 935	3 209	2 979
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	3	49 659	49 446	49 086
Rzeczowe aktywa trwałe	4	97 859	97 620	102 278
Nieruchomości inwestycyjne	5	1 394	1 394	1 381
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowane metodą praw własności	6	2 072	1 597	1 487
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	7	0	0	1
- w jednostkach powiązanych	7	0	0	0
- w pozostałych jednostkach	7	0	0	1
Udzielone pożyczki długoterminowe	10	0	0	0
- jednostkom powiązanym	10	0	0	0
- pozostałym jednostkom	10	0	0	0
Należności długoterminowe	9	256	219	164
- od jednostek powiązanych	9	0	0	0
- od pozostałych jednostek	9	256	219	164
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	74	97	110
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	8 600	8 089	11 187
Aktywa obrotowe	-	168 721	144 676	144 724
Zapasy	8	69 899	54 789	66 233
Należności z tytułu dostaw i usług	9	72 146	66 062	61 071
- od jednostek powiązanych	9	7 466	2 592	2 295
- od pozostałych jednostek	9	64 680	63 470	58 776
Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	9	3 106	2 040	1 716
Pozostałe należności krótkoterminowe	9	2 161	4 368	4 771
- od jednostek powiązanych	9	0	0	0
- od pozostałych jednostek	9	2 161	4 368	4 771
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	7	2 018	1 637	1 526
- w jednostkach powiązanych	7	0	0	0
- w pozostałych jednostkach	7	2 018	1 637	1 526
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	10	0	0	0
- jednostkom powiązanym	10	0	0	0
- pozostałym jednostkom	10	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	12 726	10 234	6 064
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	3 907	2 713	3 343
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	13	2 758	2 833	0
AKTYWA RAZEM	-	331 570	306 347	313 397
Kapitał własny	-	190 461	179 571	163 552
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	ZZwK	190 364	177 840	160 898
Kapitał podstawowy	ZZwK, 14	3 511	3 511	3 529
Pozostałe kapitały	ZZwK, 15	136 495	127 850	127 765
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	ZZwK	92	-221	-278
Ujęte bezpośrednio w kapitale kwoty dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	ZZwK, 13	0	0	0
Niepodzielony wynik finansowy	ZZwK	50 266	46 700	29 882
- niepodzielony wynik z lat ubiegłych	ZZwK	29 922	22 308	20 589
- wynik bieżącego okresu	RZiS	20 344	30 094	9 293
- odpisy z wyniku bieżącego roku	ZZwK	0	-5 702	0
Kapitał mniejszości	ZZwK, 16	97	1 731	2 654

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	na dzień		
		30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Zobowiązania	-	141 109	126 776	149 845
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	-	37 507	54 202	54 813
Długoterminowe kredyty i pożyczki	17	18 000	27 000	27 000
- od jednostek powiązanych	17	0	0	0
- od pozostałych jednostek	17	18 000	27 000	27 000
Zobowiązania długoterminowe	19	2 240	9 514	10 117
- wobec jednostek powiązanych	19	0	0	0
- wobec pozostałych jednostek	19	2 240	9 514	10 117
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	6 958	6 972	7 034
Rezerwy długoterminowe na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	18	10 297	10 671	10 662
Pozostałe rezerwy długoterminowe	18	12	45	0
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	-	103 602	72 574	95 032
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	17	31 239	33 614	37 521
- od jednostek powiązanych	17	0	0	0
- od pozostałych jednostek	17	31 239	33 614	37 521
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19	28 675	17 571	20 800
- wobec jednostek powiązanych	19	0	0	0
- wobec pozostałych jednostek	19	28 675	17 571	20 800
Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	19	10 510	7 999	6 724
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19	26 494	7 770	24 958
- wobec jednostek powiązanych	19	0	0	0
- wobec pozostałych jednostek	19	26 494	7 770	24 958
Rezerwy krótkoterminowe na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	18	4 259	4 015	3 443
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	18	2 425	1 605	1 586
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	13	0	0	0
PASYWA RAZEM	-	331 570	306 347	313 397

3.3. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

3.3.1. WARIANT KALKULACYJNY

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres		
		od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	1	168 703	367 557	176 328
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		148 959	330 360	158 282
- jednostkom powiązanym		11 638	17 027	4 824
- pozostałym jednostkom		137 321	313 333	153 458
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		19 744	37 197	18 046
- jednostkom powiązanym		38	75	0
- pozostałym jednostkom		19 706	37 122	18 046
Koszt własny sprzedaży		-112 529	-239 129	-114 289
Koszt sprzedanych produktów i usług (-)		-96 430	-208 571	-99 451
- jednostkom powiązanym		-7 957	-10 354	-2 935
- pozostałym jednostkom		-88 473	-198 217	-96 516
Koszt sprzedanych towarów i materiałów (-)		-16 099	-30 558	-14 838
- jednostkom powiązanym		-29	-50	0
- pozostałym jednostkom		-16 070	-30 508	-14 838
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		56 174	128 428	62 039
Koszty sprzedaży (-)		-13 479	-24 584	-11 556
Koszty ogólnego zarządu (-)		-28 449	-54 848	-26 443
Zysk (strata) ze sprzedaży		14 246	48 996	24 040
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne, w tym:	22	-1 544	960	-48
Wynik na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		166	1 380	309
Wynik na aktualizacji niefinansowego majątku trwałego		61	562	394
Wynik na wycenie nieruchomości		0	13	0
Ujemna wycena wartości firmy		0	-192	0
Wynik na aktualizacji niefinansowego majątku obrotowego		-387	1 118	1 125
Wynik na rezerwach na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe		-972	334	-390
Wynik na innej działalności operacyjnej		-412	-2 255	-1 486
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	6	253	164	-41
Przychody (koszty) restrukturyzacji		0	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		12 955	50 120	23 951
Przychody (koszty) finansowe, w tym:	23	12 539	-11 447	-11 441
Dywidendy i udziały w zyskach		0	0	0
- od jednostek powiązanych		0	0	0
- od pozostałych jednostek		0	0	0
Odsetki od kredytów i pożyczek		-1 251	-3 000	-1 594
Wynik na pozostałych odsetkach		391	1 282	503
Wynik na aktualizacji udziałów i akcji		-26	12	13
Wynik z tytułu sprzedaży akcji własnych		17 001	0	0
Wynik na różnicach kursowych		-803	-2 871	11
Wynik na instrumentach pochodnych		-2 267	-5 794	-9 446
Wynik na aktualizacji finansowego majątku obrotowego		-301	-529	-812
Wydatki na zakup udziałów jednostki zależnej po objęciu kontroli		0	0	0
Pozostałe przychody (koszty) finansowe		-205	-547	-116
Objęcie kontroli nad jednostką zależną (ujemna wartość firmy)	27	0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		25 494	38 673	12 510

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 11

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres		
		od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Bieżący podatek dochodowy (-)	20	-5 895	-3 912	-2 442
Odroczony podatek dochodowy	20	551	-3 456	-418
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		20 150	31 305	9 650
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	24	0	0	0
Działalność kontynuowana i zaniechana				
Zysk (strata) netto		20 150	31 305	9 650
Inne całkowite dochody				
Inne całkowite dochody netto		311	-108	-165
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		311	-108	-165
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0	0
Skutki aktualizacji majątku trwałego		0	0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0	0
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	0	0
Całkowite dochody ogółem		20 461	31 197	9 485
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:		20 150	31 305	9 650
akcjonariuszom podmiotu dominującego		20 344	30 094	9 293
akcjonariuszom mniejszościowym		-194	1 211	357
Całkowite dochody ogółem, z tego przypadające:		20 461	31 197	9 485
akcjonariuszom podmiotu dominującego		20 657	29 986	9 128
akcjonariuszom mniejszościowym		-196	1 211	357
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą:				
z działalności kontynuowanej	25			
- podstawowy		0,69	1,06	0,33
- rozwodniony		0,69	1,06	0,33
z działalności kontynuowanej i zaniechanej	25			
- podstawowy		0,69	1,06	0,33
- rozwodniony		0,69	1,06	0,33

3.3.2. WARIANT PORÓWNAWCZY

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres		
		od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	1	179 140	371 591	187 170
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		148 959	330 360	158 282
- jednostkom powiązanym		11 638	17 027	4 824
- pozostałym jednostkom		137 321	313 333	153 458
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		19 744	37 197	18 046
- jednostkom powiązanym		38	75	0
- pozostałym jednostkom		19 706	37 122	18 046
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych		10 437	4 034	10 842
Koszty działalności operacyjnej		-164 894	-322 595	-163 130
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		240	1 257	737

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 12

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres		
		od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Amortyzacja (-)		-7 333	-15 226	-7 524
Zużycie materiałów i energii (-)		-65 774	-127 327	-65 255
Usługi obce (-)		-18 843	-42 923	-22 136
Świadczenia pracownicze (-)		-47 619	-89 723	-45 225
Pozostałe koszty (-)		-9 466	-18 095	-8 889
Koszt sprzedanych towarów i materiałów (-)		-16 099	-30 558	-14 838
Zysk (strata) ze sprzedaży		14 246	48 996	24 040
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne, w tym:	22	-1 544	960	-48
Wynik na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		166	1 380	309
Wynik na aktualizacji niefinansowego majątku trwałego		61	562	394
Wynik na wycenie nieruchomości		0	13	0
Ujemna wycena wartości firmy		0	-192	0
Wynik na aktualizacji niefinansowego majątku obrotowego		-387	1 118	1 125
Wynik na rezerwach na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe		-972	334	-390
Wynik na innej działalności operacyjnej		-412	-2 255	-1 486
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	6	253	164	-41
Przychody (koszty) restrukturyzacji		0	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		12 955	50 120	23 951
Przychody (koszty) finansowe, w tym:	23	12 539	-11 447	-11 441
Dywidendy i udziały w zyskach		0	0	0
- od jednostek powiązanych		0	0	0
- od pozostałych jednostek		0	0	0
Odsetki od kredytów i pożyczek		-1 251	-3 000	-1 594
Wynik na pozostałych odsetkach		391	1 282	503
Wynik na aktualizacji udziałów i akcji		-26	12	13
Wynik na sprzedaży akcji własnych		17 001	0	0
Wynik na różnicach kursowych		-803	-2 871	11
Wynik na instrumentach pochodnych		-2 267	-5 794	-9 446
Wynik na aktualizacji finansowego majątku obrotowego		-301	-529	-812
Wydatki na zakup udziałów jednostki zależnej po objęciu kontroli		0	0	0
Pozostałe przychody (koszty) finansowe		-205	-547	-116
Objęcie kontroli nad jednostką zależną (ujemna wartość firmy)	27	0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		25 494	38 673	12 510
Podatek dochodowy bieżący (-)	20	-5 895	-3 912	-2 442
Podatek dochodowy odroczony	20	551	-3 456	-418
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		20 150	31 305	9 650
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	24	0	0	0
Działalność kontynuowana i zaniechana				
Zysk (strata) netto		20 150	31 305	9 650
Inne całkowite dochody				
Inne całkowite dochody netto		311	-108	-165
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		311	-108	-165
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0	0
Skutki aktualizacji majątku trwałego		0	0	0

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres		
		od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Zyski i straty aktuarialne		0	0	0
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0	0	0
Całkowite dochody ogółem		20 461	31 197	9 485
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:		20 150	31 305	9 650
akcjonariuszom podmiotu dominującego		20 344	30 094	9 293
akcjonariuszom mniejszościowym		-194	1 211	357
Całkowite dochody ogółem, z tego przypadające:		20 461	31 197	9 485
akcjonariuszom podmiotu dominującego		20 657	29 986	9 128
akcjonariuszom mniejszościowym		-196	1 211	357
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą [zł/ akcję]:				
z działalności kontynuowanej	25			
- podstawowy		0,69	1,06	0,33
- rozwodniony		0,69	1,06	0,33
z działalności kontynuowanej i zaniechanej	25			
- podstawowy		0,69	1,06	0,33
- rozwodniony		0,69	1,06	0,33

3.4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ						KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Ujęte bezpośrednio w kapitale kwoty dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2009	3 529	86 036	-27	0	71 918	161 456	2 421	163 877
Korekty błędu podstawowego	0	0	-86	0	-128	-214	-319	-533
Saldo po zmianach	3 529	86 036	-113	0	71 790	161 242	2 102	163 344
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01.2009 do 30.06.2009								
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny	X					0		0
Inwestycje dostępne do sprzedaży, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- zyski (straty) z tytułu wyceny odnoszone na kapitał własny	X					0		0
- przeniesione do zysku (straty) na sprzedaży	X					0		0
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	X	0	-165	0	0	-165	0	-165
Zysk netto za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	X				9 293	9 293	357	9 650
Całkowite dochody ujęte w okresie od 01.01.2009 do 30.06.2009	0	0	-165	0	9 293	9 128	357	9 485
Dywidendy	X	-66	0	0	-11 705	-11 771	0	-11 771
Rozliczenie zaliczkowej dywidendy z roku poprzedniego	X	0	0	0	2 860	2 860	3	2 863
Zakup akcji własnych	X	-558	0	0	0	-558	0	-558
Podział wyniku na kapitał zapasowy	X	45 317	0	0	-45 317	0	0	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	X	-2 962	0	0	2 962	0	0	0
Objęcie konsolidacją jednostki zależnej	0	0	0	0	0	0	184	184
Zmiana z tytułu umorzenia udziałów Wodpolu	0	-2	0	0	2	0	-2	-2
Zmiana z tytułu umorzenia udziałów Powogazu	0	0	0	0	0	0	13	13
Zakup dodatkowych udziałów jednostki zależnej	X	0	0	0	-3	-3	-3	-6

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 15

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ						KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Ujęte bezpośrednio w kapitale kwoty dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 30.06.2009	3 529	127 765	-278	0	29 882	160 898	2 654	163 552
Saldo na dzień 01.01.2009	3 529	86 036	-27	0	71 918	161 456	2 421	163 877
Korekty błędu podstawowego	0	0	-86	0	-128	-214	-319	-533
Saldo po zmianach	3 529	86 036	-113	0	71 790	161 242	2 102	163 344
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009								
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny	X					0		0
Inwestycje dostępne do sprzedaży, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- zyski (straty) z tytułu wyceny odnoszone na kapitał własny	X					0		0
- przeniesione do zysku (straty) na sprzedaży	X					0		0
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	X	0	-108	0	0	-108	0	-108
Zysk netto za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	X	0	0	0	30 094	30 094	1 211	31 305
Całkowite dochody ujęte w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009	0	0	-108	0	30 094	29 986	1 211	31 197
Dywidendy	X	0	0	0	-9 986	-9 986	-1 784	-11 770
Rozliczenie zaliczkowej dywidendy z roku poprzedniego	X	0	0	0	2 860	2 860	3	2 863
Wyplacone zaliczki na dywidendę	X	0	0	0	-5 702	-5 702	-3	-5 705
Zakup akcji własnych	X	-557	0	0	0	-557	0	-557
Umorzenie akcji własnych	-18	-2 014	0	0	0	-2 032	0	-2 032
Umorzenie akcji własnych	X	2 032	0	0	0	2 032	0	2 032
Podział wyniku na kapitał zapasowy	X	45 317	0	0	-45 317	0	0	0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	X	-2 962	0	0	2 962	0	0	0
Objęcie konsolidacją jednostki zależnej	0	0	0	0	0	0	194	194
Zmiana z tytułu umorzenia udziałów Wodpolu	0	-2	0	0	2	0	-2	-2
Zmiana z tytułu umorzenia udziałów Powogazu	0	0	0	0	0	0	13	13

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 16

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ						KAPITAŁ MNIEJSZOŚCI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Ujęte bezpośrednio w kapitale kwoty dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Zakup dodatkowych udziałów jednostki zależnej	X	0	0	0	-3	-3	-3	-6
Saldo na dzień 31.12.2009	3 511	127 850	-221	0	46 700	177 840	1 731	179 571
Saldo na dzień 01.01.2010	3 511	127 850	-221	0	46 696	177 836	1 731	179 567
Korekty błędu podstawowego	0	0	0	0	4	4	0	4
Saldo po zmianach	3 511	127 850	-221	0	46 700	177 840	1 731	179 571
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010								
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny	X					0		0
Inwestycje dostępne do sprzedaży, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- zyski (straty) z tytułu wyceny odnoszone na kapitał własny	X					0		0
- przeniesione do zysku (straty) na sprzedaży	X					0		0
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	X	0	313	0	0	313	-2	311
Zysk netto za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	X				20 344	20 344	-194	20 150
Całkowite dochody ujęte w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010	0	0	313	0	20 344	20 657	-196	20 461
Dywidendy	X	0	0	0	-14 553	-14 553	-1 080	-15 633
Rozliczenie zaliczkowej dywidendy z roku poprzedniego	X	0	0	0	5 701	5 701	0	5 701
Utworzenie kapitału rezerwowego	X	-4 000	0	0	0	-4 000	0	-4 000
Utworzenie kapitału rezerwowego	X	4 000	0	0	0	4 000	0	4 000
Podział wyniku na kapitał zapasowy	X	7 733	0	0	-7 733	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych	X	912	0	0	0	912	0	912
Objęcie konsolidacją jednostki zależnej	0	0	0	0	0	0	-7	-7
Zakup dodatkowych udziałów jednostki zależnej	X	0	0	0	-193	-193	-351	-544
Saldo na dzień 30.06.2010	3 511	136 495	92	0	50 266	190 364	97	190 461

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 17

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

3.5. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres		
		od 01.01.2010	od 01.01.2009	od 01.01.2009
		do 30.06.2010	do 31.12.2009	do 30.06.2009
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)		25 494	38 673	12 510
Korekty:		-5 677	10 375	551
Amortyzacja wartości niematerialnych		703	1 294	624
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości firmy		0	192	0
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych		6 630	13 932	6 900
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty rzeczowych aktywów trwałych		-62	-375	-335
(Zysk) strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-169	-1 508	-311
(Zysk) strata na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	-13	-13
(Zyski) straty z wyceny nieruchomości inwestycyjnych według wartości godziwej		0	-13	0
(Zyski) straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych wg wartości godziwej		0	0	0
(Zyski) straty z tytułu sprzedaży akcji własnych		-17 001	0	0
Koszty odsetek		1 281	3 027	1 580
Udziały w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych		-253	-164	41
Odpis ujemnej wartości firmy		0	0	0
Otrzymane odsetki		-1	-2	0
Otrzymane dywidendy		0	0	0
(Dodatnie) ujemne różnice kursowe		-17	77	68
Inne korekty	26	3 212	-6 072	-8 003
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym		19 817	49 048	13 061
Zmiana stanu zapasów	26	-15 142	-1 472	-12 962
Zmiana stanu należności	26	-7 370	7 544	10 099
Zmiana stanu zobowiązań	26	10 743	-1 831	810
Zmiana stanu rezerw	26	683	374	-271
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	26	-1 171	-973	-1 003
Inne korekty	26	-850	-742	-1 291
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		6 710	51 948	8 443
Zapłacone odsetki		0	0	0
Zapłacony podatek dochodowy		-1 122	-6 020	-4 135
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 588	45 928	4 308
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		-424	-980	-130
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych		0	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-5 585	-12 256	-6 569
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		2 059	1 741	1 235
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0	0	0
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		0	0	0
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		56	0	0
Wydatki na nabycie aktywów finansowych		0	0	0

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 18

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres		
		od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
przeznaczonych do obrotu				
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		0	347	347
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)		-543	-2 239	-1 907
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych		0	0	0
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych		0	0	0
Pożyczki udzielone		0	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		0	0	0
Otrzymane odsetki		1	2	0
Otrzymane dywidendy		0	0	0
Inne wpływy (wydatki)	26	-2 752	-19 108	-6 340
Środki pieniężne netto wykorzystane z działalności inwestycyjnej		-7 188	-32 493	-13 364
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		0	0	0
Nabycie akcji własnych		0	-584	-581
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
Wpływy z tytułu sprzedaży akcji własnych		17 913	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		18 581	15 791	17 629
Spłaty kredytów i pożyczek		-29 938	-20 507	-18 412
Odsetki		-1 262	-2 989	-1 588
Dywidendy wypłacone		-729	-14 588	-1 785
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-434	-360	-223
Inne wpływy (wydatki)	26	-56	-95	-59
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		4 075	-23 332	-5 019
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		2 475	-9 897	-14 075
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		17	-77	-69
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		10 438	20 335	20 335
Różnice kursowe		-204	-127	-127
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		12 913	10 438	6 260
Różnice kursowe		-187	-204	-196

4. PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI FINANSOWEJ

4.1. STATUS ZATWIERDZENIA STANDARDÓW W UNII EUROPEJSKIEJ

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30 czerwca 2010 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania.

- MSSF (2010) – „Poprawki do MSSF 2010” – dokonane poprawki wydane w ramach corocznego procesu poprawek ukierunkowanych na wprowadzenie niezbędnych, ale niepilnych, zmian w MSSF zostały opublikowane w dniu 6 maja 2010 roku. Zmiany, które dotyczą MSSF 1, MSSF 7, MSR 1, MSR 34 i KIMSF 13 obowiązują w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku, natomiast zmiany MSSF 3 i MSR 27 obowiązują do okresów rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów po raz pierwszy” opublikowane w styczniu 2010 roku wprowadzające ograniczone zwolnienie dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy w zakresie ujawnień danych porównawczych wymaganych przez MSSF 7. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rozpoczynających się od 1 lipca 2010 lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” opublikowane w listopadzie 2009 roku, które obowiązują w odniesieniu do okresów rozpoczynających się od 1 stycznia 2011 roku.
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” opublikowany w listopadzie 2009 roku, obowiązujący w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku.
- Interpretacja KIMSF 19 opublikowana w listopadzie 2009 roku „Rozliczanie zobowiązań finansowych instrumentami kapitałowymi”, która obowiązuje w odniesieniu do okresów rozpoczynających się od 1 lipca 2010 roku.
- Zmiany do interpretacji KIMSF 14 „Przedpłaty związane z minimalnymi wymogami finansowania” opublikowane w listopadzie 2009 roku, które obowiązują w odniesieniu do okresów rozpoczynających się od 1 stycznia 2011 roku.

Według szacunków jednostek wchodzących w skład Grupy, wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdania finansowe spółek Grupy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez Unię Europejską pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej.

Według szacunków Grupy, zastosowanie MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zmiany standardu zostałyby przyjęte przez Unię Europejską do stosowania na koniec okresu sprawozdawczego.

4.2. STANDARDY ZASTOSOWANE PO RAZ PIERWSZY

Sporządzając sprawozdania finansowe jednostki wchodzące w skład Grupy kapitałowej APATOR oraz jednostka dominująca APATOR S.A. sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie zastosowały po raz pierwszy następujące regulacje:

- MSSF (2008) „Poprawki do MSSF” – opublikowane w dniu 22 maja 2008 roku i zatwierdzone w Unii Europejskiej w dniu 23 stycznia 2009 roku. Ulepszenia MSSF są corocznym procesem, przyjętym przez RMSR w celu wprowadzenia niezbyt pilnych, lecz koniecznych zmian do MSSF. Zmiany do MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” i zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” obowiązują wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 30 czerwca 2009 roku. Zmiany do MSSF 5 precyzują, że jednostka zdecydowana na dokonanie sprzedaży, z którą wiąże się utrata kontroli nad jednostką zależną, klasyfikuje wszystkie aktywa i zobowiązania tej jednostki zależnej jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli kryteria zawarte w tym standardzie zostały spełnione. Ujawnienia dotyczące działalności zaniechanej są wymagane jeżeli jednostka zależna stanowi grupę do zbycia, która spełni kryteria zawarte w definicji działalności zaniechanej. Zmiany powyższych standardów nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.
- MSSF 3 (Zaktualizowany) „Połączenia jednostek” opublikowany w dniu 10 stycznia 2008 roku i zatwierdzony przez Unię Europejską w dniu 3 czerwca 2009 roku, który określa zasady i wymogi dotyczące sposobu, w jaki w ramach połączeń jednostek jednostka przejmująca ujmuje

i wycenia w swoich sprawozdaniach finansowych poszczególne elementy (takie jak możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa, przejęte zobowiązania, udziały niekontrolujące oraz wartość firmy) związane z księgowym traktowaniem transakcji nabycia. Określa on również, które informacje dotyczące tego rodzaju transakcji muszą zostać ujawnione. Przyjęcie zaktualizowanego MSSF 3 pociąga za sobą dokonanie zmian w MSSF 1, MSSF 2, MSSF 7, MSR 12, MSR 16, MSR 28, MSR 32, MSR 33, MSR 34, MSR 36, MSR 37, MSR 38, MSR 39 oraz interpretacji KIMSF 9 w celu zapewnienia spójności międzynarodowych standardów rachunkowości. Zaktualizowany MSSF 3 obowiązuje wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 30 czerwca 2009 roku. Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

- Zmiany do MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” opublikowane w dniu 10 stycznia 2008 roku i zatwierdzone przez Unię Europejską w dniu 3 czerwca 2009 roku, które określają w jakich okolicznościach jednostka ma obowiązek sporządzić skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w jaki sposób jednostki dominujące mają obowiązek ujmować zmiany w ich udziale własnościowym w jednostkach zależnych oraz w jaki sposób straty jednostki zależnej należy przyporządkować udziałom kontrolującym i niekontrolującym. Zmiany te obowiązują wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 30 czerwca 2009 roku. Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.
- Interpretacja KIMSF 16 „Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą” opublikowana w dniu 3 lipca 2008 roku i zatwierdzona w Unii Europejskiej w dniu 4 czerwca 2009 roku, która wyjaśnia w jaki sposób stosować wymogi MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” i MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” w przypadkach, gdy jednostka zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym wynikającym z jej udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą. Interpretacja obowiązuje wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 30 czerwca 2009 roku. Powyższa interpretacja nie ma wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.
- Interpretacja KIMSF 15 „Umowy dotyczące budowy nieruchomości” opublikowana 3 lipca 2008 roku i zatwierdzona w Unii Europejskiej w dniu 22 lipca 2009 roku, która wyjaśnia kiedy należy ujmować przychody z tytułu budowy nieruchomości, a także czy umowa dotycząca budowy nieruchomości jest objęta postanowieniami MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” czy też MSR 18 „Przychody”. Interpretacja obowiązuje wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2009 roku. Powyższa interpretacja nie ma wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.
- MSR 39 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – opublikowany 31 lipca 2008 roku i zatwierdzony w Unii Europejskiej w dniu 15 września 2009 roku. Zmiany te wyjaśniają dwie kwestie związane z rachunkowością zabezpieczeń: rozpoznawanie inflacji jako ryzyka lub części ryzyka podlegającego zabezpieczeniu oraz zabezpieczenie w formie opcji. Zmiany te precyzują, że inflacja może podlegać jedynie w przypadku, gdy jej zmiany są umownie określonym elementem przepływów pieniężnych ujmowanego instrumentu finansowego. Znowelizowany MSR 39 zezwala jednostce na wyznaczenie nabytych opcji (lub nabytych opcji netto) jako instrumentów zabezpieczających zabezpieczenie składnika finansowego lub niefinansowego. Zmiany te obowiązują wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 30 czerwca 2009 roku. Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.
- MSSF 1 (zmiana) „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – opublikowany 27 listopada 2008 roku i zatwierdzony w Unii Europejskiej w dniu 25 listopada 2009 roku. Dokonano reorganizacji treści i przesunięcia większości licznych w tym Standardzie wyjątków i zwolnień do załączników. Zmiany te obowiązują wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2009 roku. Zastosowanie Standardu nie ma wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych, gdyż sprawozdawczość Grupy APATOR oparta jest już na MSSF.
- Interpretacja KIMSF 17 „Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom” – opublikowana w dniu 27 listopada 2008 roku i zatwierdzona w Unii Europejskiej w dniu 26 listopada 2009 roku. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie rozliczania dystrybucji aktywów niepieniężnych pomiędzy udziałowców. Z interpretacji wynika przede wszystkim, że dywidendę należy wyceniać w wartości godziwej wydanych aktywów, a różnice między tą kwotą a wcześniejszą wartością bilansową tych aktywów należy ujmować w wyniku finansowym w momencie rozliczania należnej dywidendy. Interpretacja ta obowiązuje wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 października 2009 roku. Powyższa interpretacja nie ma wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.
- Interpretacja KIMSF 18 „Przekazanie aktywów przez klientów” – opublikowana w dniu 29 stycznia 2009 roku i zatwierdzona w Unii Europejskiej w dniu 27 listopada 2009 roku.

Interpretacja ta dotyczy szczególnie sektora użyteczności publicznej i stosuje się do wszystkich umów, w ramach których jednostka otrzymuje od klienta składnik rzeczowego majątku trwałego (lub środki pieniężne przeznaczone na budowę takiego składnika), który musi następnie wykorzystać do przyłączenia do klienta do sieci lub do zapewnienia mu ciągłego dostępu do dostaw towarów lub usług. Interpretacja ta obowiązuje wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 października 2009 roku. Powyższa interpretacja nie ma wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

- MSSF (2009) – „Zmiany do MSSF” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do Standardów opublikowane 16 kwietnia 2009 roku i zatwierdzone w Unii Europejskiej w dniu 23 marca 2010 roku. Zmiany MSSF 2, MSSF 5, MSSF 8, MSR 1, MSR 7, MSR 17, MSR 36, MSR 38, MSR 39, KIMSF 9 i KIMSF 16 mają na celu udoskonalenie i doprecyzowanie standardów rachunkowości. Zmiany te obowiązują od pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2009 roku. Zmiany te nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji” – opublikowane w dniu 18 czerwca 2009 roku i zatwierdzone w Unii Europejskiej w dniu 23 marca 2010 roku i mające zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się po dniu 31 grudnia 2009 roku. Zmiany te precyzują ujmowanie transakcji płatności w formie akcji, w ramach których płatność na rzecz dostawcy dóbr lub usług dokonywana jest w środkach pieniężnych, a zobowiązanie zaciąga inna jednostka należąca do grupy kapitałowej (transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych w grupie kapitałowej) oraz skreślają Interpretację KIMSF 8 „Zakres MSSF 8” i Interpretację KIMSF 11 „MSSF 2 – Wydanie akcji w ramach grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych”. Zmiany te nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” – opublikowane 23 lipca 2009 roku i zatwierdzone w Unii Europejskiej w dniu 23 czerwca 2010 roku i mające zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się po dniu 31 grudnia 2009 roku. Zmiany te zawierają dodatkowe zwolnienia dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy. Zastosowanie Standardu nie ma wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych, gdyż sprawozdawczość Grupy APATOR oparta jest już na MSSF.

4.3. WCZEŚNIEJSZE ZASTOSOWANIE STANDARDÓW I INTERPRETACJI

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostka dominująca APATOR S.A. nie zdecydowała się zastosować wcześniej standardów i ich zmian w stosunku do ich daty obowiązywania zawartej w danym standardzie.

4.4. STANDARDY OPUBLIKOWANE I ZATWIERDZONE, ALE KTÓRE NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE

Ponadto, Grupa APATOR sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, ale nie mają jeszcze zastosowania:

- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – opublikowane w dniu 8 października 2009 roku i zatwierdzona w Unii Europejskiej w dniu 23 grudnia 2009 roku określają ujmowanie praw poboru. Zmiany te obowiązują wraz z rozpoczęciem roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 stycznia 2010 roku.

Według szacunków jednostek, zmiana wyżej wymienionego standardu nie miałaby istotnego wpływu na sprawozdania finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostki na koniec okresu sprawozdawczego.

5. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

5.1. ZASADY OGÓLNE

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych (nieruchomości inwestycyjnych) oraz aktywów finansowych, które zgodnie z MSSF wyceniane są według wartości godziwej lub według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej.

Najistotniejsze ze stosowanych przez Grupę Kapitałową zasad rachunkowości zostały zaprezentowane w punktach 5.2 do 5.3.17.

5.2. KONSOLIDACJA

5.2.1. ZASADY KONSOLIDACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej APATOR S.A. oraz sprawozdania kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych sporządzone na dzień 30 czerwca 2010 roku. Przez kontrolę rozumie się możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

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 bilansu jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udział akcjonariuszy mniejszościowych jest wykazywany według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto.

W przypadku nabywania udziałów mniejszości 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 mniejszości a udziałem spółki dominującej wartości ustalonej w oparciu o wartość godziwą aktywów netto na dzień objęcia kontroli. Różnice między wartością aktywów i zapłatą wpływają na wynik okresu, w którym nastąpiło przejęcie kontroli.

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

W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych 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 STOWARZYSZONE

Jednostki stowarzyszone to takie jednostki, nad którymi jednostka dominująca nie sprawuje kontroli, ale na które wywiera znaczący wpływ, uczestnicząc w ustalaniu polityki finansowej jak i operacyjnej.

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

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

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

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 ciężar rachunku zysków i strat i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach.

5.3. SZCZEGÓŁOWE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW STOSOWANE W GRUPIE

5.3.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE – 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 bilansie według ceny nabycia.

Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane w bilansie według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne i prawne 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 odniesieniu do pozostałych wartości niematerialnych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

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

Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych 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 rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:

- realizowany jest ściśle określony projekt (np. oprogramowanie lub nowe procedury);
- 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 rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

5.3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to aktywa rzeczowe posiadane przez jednostki 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, kosztów wytworzenia lub w wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zgodnie z podejściem opartym na komponentach jednostka przyjmuje odmienne stawki amortyzacyjne dla znaczących elementów składowych środka trwałego. Jednostki nie ustalają wartości rezydualnej środków trwałych. Polityka gospodarcza aktywami trwałymi nie przewiduje sprzedaży środków trwałych, jedynie po likwidacji sprzedawane są jako złom. Środki trwałe w jednostkach obejmują rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i cenie nabycia od 3,5 tys. zł. Środki trwałe należące do grupy 491 (komputery i zespoły komputerowe) są przyjmowane do ewidencji aktywów trwałych bez względu na cenę nabycia. Aktywa rzeczowe o wartości niższej od 3,5 tys. zł (z wyjątkiem komputerów i zespołów komputerowych) księgowane są bezpośrednio w koszty rodzajowe „zużycie materiałów”.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od środków trwałych, których cena nabycia przekracza 3,5 tys. zł. Rozpoczęcie amortyzacji następuje po miesiącu oddania do użytkowania. Przy ustalaniu rocznych stawek amortyzacji uwzględnia się okres ekonomicznego użytkowania środka trwałego. Poprawność stosowania okresów i stawek amortyzacyjnych przez jednostkę jest okresowo weryfikowana przez kierowników działów produkcyjnych. Środki trwałe nabyte w warunkach hiperinflacji zostały przeszacowane do wartości godziwej. Wartość została ustalona przez niezależnego eksperta majątkowego. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych 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 środki trwałe	od 3 do 10 lat

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa 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 bilansowa 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 środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Spółki posiadają prawo wieczystego użytkowania gruntu nabyte w trybie decyzji administracyjnej. W przypadku, gdy spółki nie posiadają ustalonej w wiarygodny sposób wyceny według wartości godziwej nie ujmują posiadanego prawa w bilansie. Prawo jest prezentowane w notach dodatkowych. W przypadku, gdy spółki posiadają wycenę według wartości godziwej prawa wieczystego użytkowania gruntów jest ono prezentowane w bilansie, nie podlega amortyzacji.

Spółka dominująca APATOR S.A. oraz jednostka zależna APATOR POWOGAZ S.A. posiadają rzeczowe aktywa trwałe wykorzystywane w działalności socjalnej. Aktywa te łącznie z prawem wieczystego użytkowania gruntu na dzień przejścia na MSR / 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, spółki te prezentują te aktywa w swoich sprawozdaniach finansowych a Grupa w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

5.3.3. LEASING

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

Nazwa jednostki:	APATOR SA	Strona 25
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2010 – 30.06.2010	Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	

Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jak leasing operacyjny.

Użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego aktywa są traktowane na równi z aktywami Spółki 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 rachunek zysków i strat 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 bilansowy w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

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 bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto są klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa 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 zakupu. Cena zakupu obejmuje kwotę należną bez naliczonego podatku od towarów i usług. Koszty zakupu (koszty transportu, opłaty graniczne, cło, koszty rozładunku i załadunku) obciążają odrębne konto „koszty zakupu”. Jeżeli wysokość kosztów zakupu w okresie nie przekracza 2% (co jest wartością nieistotną) w stosunku do zużywanego w tym okresie materiału, nie powiększa się o nią ceny materiałów. Materiały i towary podlegają aktualizacji wyceny w okresie na bieżąco, po każdej zmianie ceny zakupu w wysokości średniej ważonej. Powstałe odchylenia są rozliczane na koniec każdego miesiąca po aktualizacji wyceny.

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 w dniu bilansowym. 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. Dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu i rozchodu z magazynu. Odpisy aktualizujące tworzy się w stosunku do zapasów zalegających powyżej 180 dni w wysokości 10% wartości zalegającego zapasu. Wydłużenie okresu zalegania o każde 180 dni powoduje zwiększenie stawki odpisu aktualizującego o kolejne 10 punktów procentowych. W ten sposób zapasy zalegające powyżej 5 lat są objęte 100% odpisem aktualizującym. Na zapasy nieprzydatne ekonomicznie dokonuje się 100% odpisu aktualizującego. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów z tytułu utraty wartości, wynikającej z różnicy między ceną księgową a obecną ceną rynkową (ostrożna wycena).

5.3.7. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów od 1 stycznia 2009 roku nie są już odnoszone bezpośrednio w ciężar kosztów okresu, w którym zostały poniesione. Zgodnie ze znowelizowanym standardem MSR 23 (zatwierdzonym przez Unię Europejską w dniu 10 grudnia 2008 roku) Grupa stosuje zasadę kapitalizacji kosztów finansowania zewnętrznego (odsetki i inne koszty ponoszone przez spółkę w związku z pożyczaniem środków), dotyczących nabycia lub budowy rzeczowych składników majątku. Zasady kapitalizacji nie są stosowane do aktywów wycenianych w wartości godziwej i zapasów produkowanych w sposób powtarzalny, o krótkim cyklu produkcyjnym. Zgodnie z przepisami przejściowymi, zmiana ta została wprowadzona prospektywnie.

Oszacowane w 2009 roku przez spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej APATOR koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczyły finansowania składników majątku wymagających dostosowania przed ich przyjęciem do użytkowania, stanowiły wartość nieistotną, więc odstąpiono od ich aktywowania jako elementu ceny ich nabycia lub kosztu wytworzenia.

Od roku 2010 spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej APATOR przypisują koszty finansowania zewnętrznego dostosowywanym składnikom aktywów.

W zakresie, w jakim spółki pożyczają 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 tytułu tymczasowego zainwestowania tych pożyczonych środków.

Jeżeli spółki pożyczają środki finansowe z ogólnym przeznaczeniem, a następnie wykorzystują 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, a następnie jest stopniowo ujmowana w rachunku zysków i strat jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

5.3.9. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w księgach w wartości nominalnej 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 lub finansowych. Należności i roszczenia nieściągalne, czyli wierzytelności udokumentowane postanowieniem wydanym przez organ postępowania egzekucyjnego, nie są zaliczane do aktywów. Dokonuje się odpisów aktualizujących na należności, które są obciążone ryzykiem. 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 określonej jako stopa WIBOR 6M.

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 rachunek zysków i strat – 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 oraz instrumenty pochodne;
- 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.

Ujęcie i wyłączenie składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w bilansie, gdy Grupa staje się stroną umowy tego instrumentu.

Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się [do wyboru: na dzień zawarcia transakcji / na dzień ich rozliczenia].

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu 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 z bilansu 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 bilansowy

Grupa wycenia:

- według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej: inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz pozostałe zobowiązania finansowe. Wycena może odbywać się także w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekty dyskonta nie są znaczące,
- według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe z kategorii wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat oraz kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

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

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym. Skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do pozostałych kategorii ujmuje się w wyniku finansowym.

Rachunkowość zabezpieczeń

W przypadku transakcji spełniających warunki określone w MSR 39.88 instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne wykazywane są w wartości godziwej z uwzględnieniem zmian tej wartości:

- w części uznanej za skuteczne zabezpieczenie - bezpośrednio w kapitale własnym,
- w części uznanej za nieskuteczną – w rachunku zysków i strat.

W półroczu 2010 i w latach poprzednich jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej APATOR nie stosowały rachunkowości zabezpieczeń dla żadnej z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne. Wyceny instrumentów pochodnych związanych z tymi transakcjami ujmowane były bezpośrednio w wyniku finansowym

Instrumenty pochodne zabezpieczające wartość godziwą aktywów i zobowiązań wykazywane są w wartości godziwej. Skutki zmiany wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w wyniku finansowym.

5.3.11. KREDYTY BANKOWE

Oprocentowane kredyty bankowe ujmowane 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 Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Po początkowym ujęciu wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań wycenianych wg wartości godziwej na podstawie rachunku zysków i strat wycenia się, co do zasady, w skorygowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jednakże w przypadku zobowiązań o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich zobowiązań w skorygowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w skorygowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

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, przy czym stosowną decyzją o utworzeniu rezerwy podejmuje Zarząd. W przypadku braku odpowiedniego planu restrukturyzacji w sprawozdaniu finansowym ujawnia się wówczas zobowiązanie warunkowe z tego tytułu.

Zgodnie z systemami wynagradzania pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych oraz w niektórych Spółkach Grupy pracownicy 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 średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy 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 w oparciu o metodę prognozowanych uprawnień jednostkowych zgodnie z MSR 19 i technikami aktuarialnymi. Podstawą do wiarygodnego oszacowania wielkości rezerw są:

- kryteria nabywania praw do wymienionych świadczeń w Spółkach Grupy Kapitałowej
- założenia aktuarialne

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 bilansowy. Rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności ujmuje się jako zobowiązanie (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) po potrąceniu wszelkich kwot już zapłaconych. Rezerwa na koszty kumulowanych płatnych nieobecności stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Grupa tworzy również rezerwę na naprawy gwarancyjne, gdyż w Grupie APATOR zawierane są 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.

5.3.14. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży ujmowane są – zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 18 „Przychody” – w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują 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), odpowiednio do stanu zaawansowania realizacji kontraktów. 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 ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

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 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.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do wartości bilansowej 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.

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 bilansowy 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 rachunek zysków i strat, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Walutą funkcjonalną zagranicznej jednostki zależnej Apator GmbH jest EUR natomiast walutą funkcjonalną zagranicznej jednostki zależnej Apator Metroteks jest hrywna ukraińska. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania tych zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich rachunki zysków i strat 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 rachunku zysków i strat.

5.3.16. PODATKI

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba, że Spółki są zdolne kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własne.

5.3.17. KAPITAŁY WŁASNE

Do kapitałów własnych spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej APATOR zaliczają: kapitał akcyjny, kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej, pozostały kapitał zapasowy, kapitał z aktualizacji wyceny, kapitały rezerwowe, kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających, niepodzielny wynik finansowy z lat ubiegłych, wynik finansowy. Pozycje obniżające wielość kapitałów własnych stanowią: akcje własne oraz odpisy z wyniku finansowego z bieżącego roku. Grupa przeliczyła składniki kapitału własnego zgodnie z wymogami MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”. Skutki przeliczenia oraz wymagane ujawnienia Grupa prezentuje wyłącznie w notach do sprawozdania finansowego.

6. PODSTAWOWE OSĄDY RACHUNKOWE I PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu Spółek 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 Zarządy Spółek dokonując szacunków opierają 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.

Osądy, które mają istotny wpływ na wartości ujmowane w sprawozdaniu finansowym Grupy kapitałowej APATOR zostały ujęte w następujących notach:

- Klasyfikacja instrumentów finansowych (Nota 32 – punkt 7.32)
- Charakter i zakres ryzyk związanych z instrumentami finansowymi (Nota 35 – punkt 7.35)

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 7.4), wartości niematerialnych (Nota 2 – punkt 7.2), wartości firmy (Nota 3 – punkt 7.3), pozostałych aktywów finansowych (Nota 7 – punkt 7.7), zapasów (Nota 8 – punkt 7.8), należności (Nota 9 – punkt 7.9)
- Nieruchomości inwestycyjne (Nota 5 – punkt 7.5)
- Rezerwy (Nota 18 – punkt 7.18)

7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1. 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;
- Unia - sprzedaż do krajów Unii Europejskiej.

Grupa APATOR nie prowadzi sprzedaży do wiodącego klienta. Do głównych klientów Grupy należą koncerny energetyczne.

WYSZCZEGÓLNIENIE	DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	OGÓŁEM
	Aparatura pomiarowa	Aparatura łącznikowa	Pozostała	Razem		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010						
Przychody ogółem	115 388	51 775	1 540	168 703	0	168 703
Sprzedaż na zewnątrz	153 567	52 092	2 827	208 486	0	208 486
Sprzedaż między segmentami	-38 179	-317	-1 287	-39 783	0	-39 783
Koszty ogółem	-84 439	-41 179	-390	-126 008	0	-126 008
Koszty na zewnątrz (-)	-121 767	-41 525	-1 677	-164 969	0	-164 969
Koszty między segmentami (-)	37 328	346	1 287	38 961	0	38 961
Wynik segmentu	30 949	10 596	1 150	42 695	0	42 695
Koszty nieprzypisane (-)	X	X	X	-29 993	X	-29 993
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	X	X	X	253	X	253
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	30 949	10 596	1 150	12 955	0	12 955
Przychody finansowe	X	X	X	25 190	X	25 190
Koszty finansowe (-)	X	X	X	-12 651	X	-12 651
Objęcie kontroli nad jednostką zależną (ujemna wartość firmy)	0	0	0	0	X	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	30 949	10 596	1 150	25 494	0	25 494
Podatek dochodowy (-)	X	X	X	-5 344	0	-5 344
Udziały mniejszości (-)	X	X	X	194	0	194
Zysk (strata) netto	30 949	10 596	1 150	20 344	0	20 344
Pozostałe informacje o segmentach na dzień 30.06.2010						
Aktywa ogółem, w tym:	208 234	65 552	1 035	331 570	0	331 570
Rzeczowe aktywa trwałe	68 161	11 831	190	80 182	0	80 182
Wartość firmy	49 584	75	0	49 659	0	49 659
Wartości niematerialne i prawne	2 062	873	0	2 935	0	2 935
Zapasy	52 935	16 963	1	69 899	0	69 899
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	35 492	35 810	844	72 146	0	72 146
Aktywa nieprzypisane	X	X	X	56 749	X	56 749
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 215	6 448	12	28 675	0	28 675
Nakłady inwestycyjne	354	1 008	0	1 507	0	1 507
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	354	1 008	0	1 362	0	1 362

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 34

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	OGÓŁEM
	Aparatura pomiarowa	Aparatura łącznikowa	Pozostała	Razem		
Nakłady nieprzypisane	X	X	X	145	X	145
Amortyzacja (+)	5 334	1 884	69	7 333	0	7 333
Rzeczowe aktywa trwałe	4 820	1 687	69	6 576	0	6 576
Wartości niematerialne i prawne	514	197	0	711	0	711
Amortyzacja nieprzypisana	X	X	X	46	X	46
Odpisy aktualizujące (+)	3 788	1 497	117	5 402	0	5 402
Zapasy	2 293	765	0	3 058	0	3 058
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	1 495	732	117	2 344	0	2 344
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009						
Przychody ogółem	251 209	113 151	3 197	367 557	0	367 557
Sprzedaż na zewnątrz	288 894	114 297	5 345	408 536	0	408 536
Sprzedaż między segmentami	-37 685	-1 146	-2 148	-40 979	0	-40 979
Koszty ogółem	-176 210	-86 105	-1 398	-263 713	0	-263 713
Koszty na zewnątrz (-)	-214 413	-87 358	-3 546	-305 317	0	-305 317
Koszty między segmentami (-)	38 203	1 253	2 148	41 604	0	41 604
Wynik segmentu	74 999	27 046	1 799	103 844	0	103 844
Koszty nieprzypisane (-)	X	X	X	-53 888	X	-53 888
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	X	X	X	164	X	164
Zysk (strata z działalności operacyjnej)	74 999	27 046	1 799	50 120	0	50 120
Przychody finansowe	X	X	X	20 607	X	20 607
Koszty finansowe (-)	X	X	X	-32 054	X	-32 054
Objęcie kontroli nad jednostką zależną (ujemna wartość firmy)				0	X	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	74 999	27 046	1 799	38 673	0	38 673
Podatek dochodowy (-)	X	X	X	-7 368	0	-7 368
Udziały mniejszości (-)	X	X	X	-1 211	0	-1 211
Zysk (strata) netto	74 999	27 046	1 799	30 094	0	30 094
Pozostałe informacje o segmentach na dzień 31.12.2009						
Aktywa ogółem, w tym:	189 649	62 644	778	306 347	0	306 347
Rzeczowe aktywa trwałe	66 478	12 830	257	79 565		79 565
Wartości niematerialne i prawne	2 118	1 091	0	3 209		3 209

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 35

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	OGÓŁEM
	Aparatura pomiarowa	Aparatura łącznikowa	Pozostała	Razem		
Wartość firmy	49 371	75	0	49 446		49 446
Zapasy	40 564	14 224	1	54 789		54 789
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	31 118	34 424	520	66 062		66 062
Aktywa nieprzypisane	X	X	X	53 276	X	53 276
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 176	6 395	0	17 571		17 571
Nakłady inwestycyjne	10 430	4 230	0	14 779	0	14 779
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	10 430	4 230	0	14 660		14 660
Nakłady nieprzypisane	X	X	X	119	X	119
Amortyzacja (+)	11 361	3 638	139	15 226	0	15 226
Rzeczowe aktywa trwałe	10 391	3 314	139	13 844		13 844
Wartości niematerialne i prawne	970	324	0	1 294		1 294
Amortyzacja nieprzypisana	X	X	X	88	X	88
Odpisy aktualizujące (+)	3 410	2 025	98	5 533	0	5 533
Zapasy	1 838	844	0	2 682		2 682
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	1 572	1 181	98	2 851		2 851
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009						
Przychody ogółem	119 742	54 966	1 620	176 328	0	176 328
Sprzedaż na zewnątrz	138 692	55 312	2 531	196 535		196 535
Sprzedaż między segmentami	-18 950	-346	-911	-20 207		-20 207
Koszty ogółem	-83 953	-41 092	-800	-125 845	0	-125 845
Koszty na zewnątrz (-)	-103 136	-41 370	-1 711	-146 217		-146 217
Koszty między segmentami (-)	19 183	278	911	20 372		20 372
Wynik segmentu	35 789	13 874	820	50 483	0	50 483
Koszty nieprzypisane (-)	X	X	X	-26 491	X	-26 491
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	X	X	X	-41	X	-41
Zysk (strata z działalności operacyjnej)	35 789	13 874	820	23 951	0	23 951
Przychody finansowe	X	X	X	8 681	X	8 681
Koszty finansowe (-)	X	X	X	-20 122	X	-20 122
Objęcie kontroli nad jednostką zależną (ujemna wartość firmy)				0	X	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	35 789	13 874	820	12 510	0	12 510
Podatek dochodowy (-)	X	X	X	-2 860	0	-2 860

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 36

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	OGÓŁEM
	Aparatura pomiarowa	Aparatura łącznikowa	Pozostała	Razem		
Udziały mniejszości (-)	X	X	X	-357	0	-357
Zysk (strata) netto	35 789	13 874	820	9 293	0	9 293
Pozostałe informacje o segmentach na dzień 30.06.2009						
Aktywa ogółem, w tym:	218 520	59 451	1 112	313 397	0	313 397
Rzeczowe aktywa trwałe	86 444	13 086	326	99 856	0	99 856
Wartość firmy	49 011	75	0	49 086	0	49 086
Wartości niematerialne i prawne	1 752	1 085	0	2 837	0	2 837
Zapasy	52 407	13 824	2	66 233	0	66 233
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	28 906	31 381	784	61 071	0	61 071
Aktywa nieprzypisane	X	X	X	34 314	X	34 314
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 426	5 374	0	20 800	0	20 800
Nakłady inwestycyjne	612	774	69	3 055	0	3 055
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	612	774	69	1 455	0	1 455
Nakłady nieprzypisane	X	X	X	1 600	X	1 600
Amortyzacja (+)	5 519	1 780	69	7 524	0	7 524
Rzeczowe aktywa trwałe	5 101	1 584	69	6 754	0	6 754
Wartości niematerialne i prawne	418	196	0	614	0	614
Amortyzacja nieprzypisana	X	X	X	156	X	156
Odpisy aktualizujące (+)	3 423	2 420	115	5 958	0	5 958
Zapasy	1 886	789	0	2 675	0	2 675
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	1 537	1 631	115	3 283	0	3 283

WYSZCZEGÓLNIENIE	DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	OGÓŁEM
	Kraj	Eksport	Unia	Razem		
Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010						
Przychody ogółem	120 265	24 544	23 894	168 703	0	168 703
Sprzedaż na zewnątrz	159 525	24 544	24 417	208 486	0	208 486
Sprzedaż między segmentami	-39 260	0	-523	-39 783	0	-39 783
Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009						
Przychody ogółem	264 641	47 811	55 105	367 557	0	367 557

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 37

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	OGÓŁEM
	Kraj	Eksport	Unia	Razem		
Sprzedaż na zewnątrz	304 623	47 811	56 102	408 536	0	408 536
Sprzedaż między segmentami	-39 982	0	-997	-40 979	0	-40 979
Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009						
Przychody ogółem	127 459	17 136	31 733	176 328	0	176 328
Sprzedaż na zewnątrz	147 320	17 136	32 079	196 535	0	196 535
Sprzedaż między segmentami	-19 861	0	-346	-20 207	0	-20 207

7.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ FIRMY	PATENTY I LICENCJE, OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009	61	1 042	1 574	432	143	3 252
Zwiększenie z tytułu przejęcia jednostki	0	0	0	218	0	218
Zwiększenie z tytułu nabycia	0	161	77	0	0	238
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	0	1 505	0	0	0	1 505
Zmniejszenie z tytułu likwidacji (-)	0	-4	0	0	0	-4
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe (-)	0	0	0	-1 505	0	-1 505
Rozliczenie zaliczki na wartości niematerialne (-)	X	X	X	X	-50	-50
Amortyzacja (-)	0	-230	-345	-49	0	-624
Umorzenie na dzień przejęcia jednostki (-)	0	0	0	-55	0	-55
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia (+)	0	4	0	0	0	4
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- pozostałe (+)	0	-1 370	0	1 370	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2009	61	1 108	1 306	411	93	2 979
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009	61	1 042	1 574	432	143	3 252
Zwiększenie z tytułu przejęcia jednostki	0	0	0	218	0	218
Zwiększenie z tytułu nabycia	0	463	564	0	0	1 027
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	0	0	204	0	0	204

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 38

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

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
Zmniejszenie z tytułu likwidacji (-)	0	-21	-686	0	0	-707
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe (-)	0	1 505	0	-1 505	0	0
Rozliczenie zaliczki na wartości niematerialne (-)	X	X	X	X	-143	-143
Pozostałe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów	0	0	128	0	0	128
Amortyzacja (-)	0	-487	-707	-100	0	-1 294
Umorzenie na dzień przejęcia jednostki (-)	0	0	0	-55	0	-55
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia (+)	0	21	558	0	0	579
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- pozostałe (+)	0	-1 370	0	1 370	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2009	61	1 153	1 635	360	0	3 209
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2010	61	1 153	1 635	360	0	3 209
Zwiększenie z tytułu nabycia	0	368	0	4	0	372
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	0	0	57	0	0	57
Zmniejszenie z tytułu likwidacji (-)	0	-9	-315	0	0	-324
Amortyzacja (-)	0	-234	-411	-58	0	-703
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji (+)	0	9	315	0	0	324
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2010	61	1 287	1 281	306	0	2 935
Stan na dzień 30.06.2009						
Wartość bilansowa brutto	61	5 574	8 730	5 286	93	19 744
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących		-4 466	-7 424	-4 875		-16 765
Wartość bilansowa netto	61	1 108	1 306	411	93	2 979
Stan na dzień 31.12.2009						
Wartość bilansowa brutto	61	5 859	8 735	5 286	0	19 941
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	0	-4 706	-7 100	-4 926		-16 732
Wartość bilansowa netto	61	1 153	1 635	360	0	3 209
Stan na dzień 30.06.2010						
Wartość bilansowa brutto	61	6 218	8 477	5 290	0	20 046

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 39

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

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
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	0	-4 931	-7 196	-4 984	0	-17 111
Wartość bilansowa netto	61	1 287	1 281	306	0	2 935

Informacje dotyczące odpisów aktualizujących wartości niematerialne zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ FIRMY	PATENTY I LICENCJE, OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
Wartość odpisów na dzień 01.01.2009	0	0	128	0	0	128
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)						0
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)						0
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)						0
Wartość odpisów na dzień 30.06.2009	0	0	128	0	0	128
Wartość odpisów na dzień 01.01.2009	0	0	128	0	0	128
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)						0
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)			-128			-128
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)						0
Wartość odpisów na dzień 31.12.2009	0	0	0	0	0	0
Wartość odpisów na dzień 01.01.2010	0	0	0	0	0	0
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)						0
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)						0
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)						0
Wartość odpisów na dzień 30.06.2010	0	0	0	0	0	0

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 40

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Informacje dodatkowe dotyczące wartości niematerialnych zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wartość bilansowa brutto wszystkich w pełni amortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w użytkowaniu	4 553	4 309	3 948
Wartość nakładów na prace badawcze i rozwojowe ujętych jako koszt w okresie (+)	1 931	3 491	1 744
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w danym okresie	2	0	0
Stopa kapitalizacji zastosowana do wyliczenia powyższej kwoty	4,83%	X	X
Wartość bilansowa wartości niematerialnych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	0	0	0

Grupa APATOR stosuje zasadę kapitalizacji kosztów finansowania zewnętrznego (odsetki i inne koszty ponoszone przez spółkę w związku z pożyczaniem środków), dotyczących nabycia lub wytworzenia składnika majątku wymagającego dłuższego czasu w celu doprowadzenia go do użytkowania. Oszacowane przez Grupę w 2009 roku koszty finansowania zewnętrznego, stanowiły wartość nieistotną, więc odstąpiono od ich aktywowania jako elementu ceny ich nabycia lub kosztu wytworzenia.

7.3. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH

Dane dotyczące wartości firmy prezentują poniższe tabele.

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Apator Control Sp.z o.o.	75	75	75
Apator Kfap Sp.z o.o.	341	341	533
Apator GmbH	0	0	0
Apator Rector Sp.z o.o.	29 564	29 351	29 132
Apator Powogaz S.A.	17 514	17 514	17 514
Apator Telemetry Sp.z o.o.	1 832	1 832	1 832
Apator Metroteks	333	333	0
Wartość firmy netto	49 659	49 446	49 086

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Wartość firmy brutto na początek okresu	49 781	47 397	47 397
Zwiększenie z tytułu przejęcia jednostki	0	2 165	1 832
Zwiększenie z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia	213	219	0
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży jednostki (-)	0	0	0
Zmniejszenie z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia (-)	0	0	0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	0	0	0
Wartość firmy brutto na koniec okresu	49 994	49 781	49 229
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu (-)	-335	-143	-143
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości utworzony w okresie (-)	0	-192	0
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-335	-335	-143
Wartość firmy netto na koniec okresu	49 659	49 446	49 086

7.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Dane dotyczące rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano w poniższych tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Grunty, budynki i budowle	53 247	53 415	56 871
Maszyny i urządzenia	18 195	19 539	22 252
Środki transportu	4 511	4 016	4 496
Pozostałe środki trwałe	15 781	15 844	15 618
Środki trwałe w budowie	5 345	4 574	2 024
Zaliczki na środki trwałe	780	232	1 017
Razem	97 859	97 620	102 278

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE	RAZEM
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009	58 433	21 795	4 457	14 645	2 168	565	102 063
Zwiększenie z tytułu przejęcia jednostki	0	66	15	0	0	0	81
Zwiększenie z tytułu nabycia	30	3 234	527	2 950	0	0	6 741
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	0	221	0	173	0	0	394
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	0	0	0	63	0	0	63
Zwiększenie z tytułu przyjęcia z leasingu	0	0	320	0	0	0	320
Zwiększenie z tytułu zaliczki na środki trwałe oraz środków trwałych w budowie	X	X	X	X	7 518	452	7 970
Zmniejszenie z tytułu zbycia (-)	-880	-562	-609	-112	0	0	-2 163
Zmniejszenie z tytułu likwidacji (-)	-4	-103	0	-1 258	0	0	-1 365
Rozliczenie zaliczki na środki trwałe oraz środków trwałych w budowie (-)	X	X	X	X	-7 662	0	-7 662
Pozostałe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów	0	0	0	200	0	0	200
Amortyzacja (-)	-741	-2 981	-766	-2 412	0	0	-6 900
Umorzenie na dzień przejęcia jednostki (-)	0	-15	-8	0	0	0	-23
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia (+)	31	496	560	111	0	0	1 198
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji (+)	2	97	0	1 258	0	0	1 357
Rozliczenie dotacji na środki trwałe z przychodów przyszłych okresów (-)	0	4	0	0	0	0	4
Pozostałe zmiany							0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2009	56 871	22 252	4 496	15 618	2 024	1 017	102 278
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009	58 433	21 795	4 457	14 645	2 168	565	102 063
Zwiększenie z tytułu przejęcia jednostki	0	66	15	2	0	0	83
Zwiększenie z tytułu nabycia	0	4 109	650	5 179	0	0	9 938
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	268	154	0	437	0	0	859
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	0	311	0	278	0	0	589
Zwiększenie z tytułu przyjęcia z leasingu	0	0	568	0	0	0	568
Zwiększenie z tytułu zaliczki na środki trwałe oraz środków trwałych w budowie	X	X	X	X	11 954	-333	11 621
Zmniejszenie z tytułu zbycia (-)	-1 534	-5 427	-953	-119	0	0	-8 033
Zmniejszenie z tytułu likwidacji (-)	-19	-1 508	0	-4 559	0	0	-6 086
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- do aktywów przeznaczonych do sprzedaży (-)	-2 606	-1 979	0	-171	0	0	-4 756

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 43

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE	RAZEM
Rozliczenie zaliczki na środki trwałe oraz środków trwałych w budowie (-)	X	X	X	X	-9 548	0	-9 548
Pozostałe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów	0	0	0	332	0	0	332
Amortyzacja (-)	-1 481	-5 969	-1 542	-4 940	0	0	-13 932
Umorzenie na dzień przejęcia jednostki (-)	0	-15	-8	0	0	0	-23
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia (+)	160	4 991	819	116	0	0	6 086
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji (+)	10	1 467	0	4 557	0	0	6 034
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- z aktywów przeznaczonych do sprzedaży (+)	184	1 535	10	87	0	0	1 816
Rozliczenie dotacji na środki trwałe z przychodów przyszłych okresów (-)	0	9	0	0	0	0	9
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2009	53 415	19 539	4 016	15 844	4 574	232	97 620
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2010	53 415	19 539	4 016	15 844	4 574	232	97 620
Zwiększenie z tytułu nabycia	0	1 330	550	1 704	0	0	3 584
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	551	42	0	338	0	0	931
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	0	0	0	223	0	0	223
Zwiększenie z tytułu przyjęcia z leasingu	0	42	1 042	0	0	0	1 084
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania- z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	59	0	0	59
Zwiększenie z tytułu zaliczki na środki trwałe oraz środków trwałych w budowie	X	X	X	X	6 315	660	6 975
Zmniejszenie z tytułu zbycia (-)	0	-164	-865	-608	0	0	-1 637
Zmniejszenie z tytułu likwidacji (-)	-14	-781	0	-4	0	0	-799
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- do aktywów przeznaczonych do sprzedaży (-)	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie wartości początkowej z tytułu wyłączenia jednostek z konsolidacji (-)	0	-32	0	-20	0	0	-52
Rozliczenie zaliczki na środki trwałe oraz środków trwałych w budowie (-)	X	X	X	X	-5 495	-112	-5 607
Pozostałe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów	0	0	0	56	0	0	56
Amortyzacja (-)	-716	-2 648	-823	-2 443	0	0	-6 630
Umorzenie na dzień przejęcia jednostki (-)	0	0	0	0	0	0	0

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 44

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

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 ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE	RAZEM
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia (+)	0	84	592	608	0	0	1 284
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji (+)	11	749	0	4	0	0	764
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania- z aktywów przeznaczonych do sprzedaży (+)	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie umorzenia z tytułu wyłączenia jednostki z konsolidacji (+)	0	32	0	20	0	0	52
Rozliczenie dotacji na środki trwałe z przychodów przyszłych okresów (-)	0	4	0	0	0	0	4
Pozostałe zmiany	0	-2	-1	0	-49	0	-52
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2010	53 247	18 195	4 511	15 781	5 345	780	97 859
Stan na dzień 30.06.2009							
Wartość bilansowa brutto	67 612	83 068	8 514	83 533	2 024	1 017	245 768
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-10 741	-60 816	-4 018	-67 915	0	0	-143 490
Wartość bilansowa netto	56 871	22 252	4 496	15 618	2 024	1 017	102 278
Stan na dzień 31.12.2009							
Wartość bilansowa brutto	64 575	75 943	8 541	82 764	4 574	232	236 629
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-11 160	-56 404	-4 525	-66 920	0	0	-139 009
Wartość bilansowa netto	53 415	19 539	4 016	15 844	4 574	232	97 620
Stan na dzień 30.06.2010							
Wartość bilansowa brutto	65 112	76 382	9 267	84 456	5 345	780	241 342
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-11 865	-58 187	-4 756	-68 675	0	0	-143 483
Wartość bilansowa netto	53 247	18 195	4 511	15 781	5 345	780	97 859

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 45

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowego majątku trwałego zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE	RAZEM
Wartość odpisów na dzień 01.01.2009	262	342		388			992
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	0	0	0	-200	0	0	-200
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)	0	0	0	0	0	0	0
Wartość odpisów na dzień 30.06.2009	262	342	0	188	0	0	792
Wartość odpisów na dzień 01.01.2009	262	342	0	388	0	0	992
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)	0	0	0	32	0	0	32
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	0	0	0	-364	0	0	-364
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)	0	0	0	0	0	0	0
Wartość odpisów na dzień 31.12.2009	262	342	0	56	0	0	660
Wartość odpisów na dzień 01.01.2010	262	342	0	56	0	0	660
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	0	0	0	-56	0	0	-56
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)	0	0	0	0	0	0	0
Wartość odpisów na dzień 30.06.2010	262	342	0	0	0	0	604

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 46

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Informacje dodatkowe dotyczące rzeczowych aktywów trwałych zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wartość bilansowa czasowo nieużywanych rzeczowych aktywów trwałych	0	56	0
Wartość bilansowa brutto wszystkich w pełni amortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu	73 850	67 426	69 119
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych wycofanych z użytkowania i nie zakwalifikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w danym okresie	39	0	0
Stopa kapitalizacji zastosowana do wyliczenia powyższej kwoty	4,83%	X	X
Wartość bilansowa środków trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	16 919	16 901	17 027

Wartość rzeczowych aktywów trwałych znajdujących się w ewidencji pozabilansowej zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Grunty, budynki i budowle	1 391	1 549	1 549
Maszynty i urządzenia	461	351	0
Środki transportu	665	595	0
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
Razem	2 517	2 495	1 549

Informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych w działalności socjalnej przedstawiono w poniższych tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Grunty, budynki i budowle	5 261	5 175	5 234
Maszynty i urządzenia	5	6	6
Środki transportu	0	0	0
Pozostałe środki trwałe	328	352	377
Środki trwałe w budowie	0	0	0
Zaliczki na środki trwałe	0	0	0
Razem	5 594	5 533	5 617

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNTY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	RAZEM
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009	5 294	7	0	236	5 537
Zwiększenie z tytułu nabycia	0	0	0	158	158
Amortyzacja (-)	-60	-1	0	-17	-78
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2009	5 234	6	0	377	5 617
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2010	5 294	7	0	236	5 537
Zwiększenie z tytułu nabycia	0	0	0	158	158
Amortyzacja (-)	-119	-1	0	-42	-162
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2009	5 175	6	0	352	5 533
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2010	5 175	6	0	352	5 533
Zwiększenie z tytułu przejęcia					0

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	RAZEM
jednostki					
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	145	0	0	0	145
Amortyzacja (-)	-59	-1	0	-24	-84
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2010	5 261	5	0	328	5 594
Stan na dzień 30.06.2009					
Wartość bilansowa brutto	5 791	35	0	500	6 326
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-557	-29	0	-123	-709
Wartość bilansowa netto	5 234	6	0	377	5 617
Stan na dzień 31.12.2009					
Wartość bilansowa brutto	5 791	35	0	500	6 326
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-616	-29	0	-148	-793
Wartość bilansowa netto	5 175	6	0	352	5 533
Stan na dzień 30.06.2010					
Wartość bilansowa brutto	5 936	35	0	500	6 471
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	-675	-30	0	-172	-877
Wartość bilansowa netto	5 261	5	0	328	5 594

7.5. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Do nieruchomości inwestycyjnych spółka APATOR S.A. zakwalifikowała zakupiony grunt wraz z budynkami, które spółka oddała w dzierżawę podmiotom niepowiązanym.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Wartość na początek okresu	1 394	1 381	1 381
Zwiększenie z tytułu nabycia	0	0	0
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	0	0	0
Zmniejszenie z tytułu zbycia (-)	0	0	0
Zmniejszenie z tytułu likwidacji (-)	0	0	0
Zwiększenie wartości godziwej	0	109	0
Zmniejszenie wartości godziwej (-)	0	-96	0
Wartość na koniec okresu	1 394	1 394	1 381

Dochody i koszty z tytułu nieruchomości inwestycyjnych prezentuje poniższa tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Dochody z czynszu ujęte w bieżącym wyniku	12	28	14
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w okresie przynosiła dochody z czynszów	5	10	5
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w okresie nie przynosiła dochodów z czynszów	0	0	0

Informacje dodatkowe dotyczące nieruchomości inwestycyjnych zaprezentowano poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	1 394	1 394	1 381

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych Spółki APATOR S.A. na dzień 31 grudnia 2009 roku została obliczona na podstawie wyceny przeprowadzonej na ten dzień przez Rzeczoznawcę Majątkowego mgr Wiesława Wolanta (niezależny rzeczoznawca niepowiązany ze Spółką). Rzeczoznawca posiada odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie do przeprowadzania wycen nieruchomości. Wyceny nieruchomości inwestycyjnych Spółki dokonano poprzez odniesienie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości.

Wszystkie nieruchomości inwestycyjne Spółki APATOR S.A. są jej własnością.

7.6. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Dane dotyczące podmiotów stowarzyszonych prezentują poniższe tabele.

WYSZCZEGÓLNIENIE	NAZWA SPÓŁKI		
	Jednostka 1	Jednostka 2	Jednostka 3
Nazwa jednostki stowarzyszonej	Apator Electro (Rosja)	Metcom KFT (Węgry)	Teplovodomer (Rosja)
Procent posiadanych udziałów na dzień 30.06.2010	50,00%	24,00%	44,06%
Procent posiadanych udziałów na dzień 31.12.2009	50,00%	24,00%	44,06%
Procent posiadanych udziałów na dzień 30.06.2009	50,00%	24,00%	44,06%
Procent posiadanych głosów na dzień 30.06.2010	50,00%	24,00%	44,06%
Procent posiadanych głosów na dzień 31.12.2009	50,00%	24,00%	44,06%
Procent posiadanych głosów na dzień 30.06.2009	50,00%	24,00%	44,06%
Metoda konsolidacji	praw własności	praw własności	praw własności

WYSZCZEGÓLNIENIE	NAZWA SPÓŁKI		
	Jednostka 1	Jednostka 2	Jednostka 3
Wartość bilansowa na dzień 01.01.2009	99	27	1 393
Zwiększenie z tytułu zakupu akcji / udziałów jednostki	0	0	0
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży akcji / udziałów jednostki (-)	0	0	0
Zmiany kapitału własnego z tytułu wypłaty dywidendy (-)	0	0	0
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	84	1	-126
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-6	-2	17
Wartość bilansowa na dzień 30.06.2009	177	26	1 284
Wartość bilansowa na dzień 01.01.2009	99	27	1 393
Zwiększenie z tytułu zakupu akcji / udziałów jednostki	0	0	0
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży akcji / udziałów jednostki (-)	0	0	0
Zmiany kapitału własnego z tytułu wypłaty dywidendy (-)	0	0	0
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	111	6	47
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-6	-1	-79
Wartość bilansowa na dzień 31.12.2009	204	32	1 361

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 49

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	NAZWA SPÓŁKI		
	Jednostka 1	Jednostka 2	Jednostka 3
Wartość bilansowa na dzień 01.01.2010	204	32	1 361
Zwiększenie z tytułu zakupu akcji / udziałów jednostki	0	0	0
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży akcji / udziałów jednostki (-)	0	0	0
Zmiany kapitału własnego z tytułu wypłaty dywidendy (-)	0	0	0
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	166	1	86
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	29	-2	195
Wartość bilansowa na dzień 30.06.2010	399	31	1 642

WYSZCZEGÓLNIENIE	Jednostka 1	Jednostka 2	Jednostka 3	RAZEM
Wartość na dzień 30.06.2010				
Aktywa trwałe	176	10	400	586
Aktywa obrotowe	3 395	230	10 064	13 689
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	-2 772	-111	-6 737	-9 620
Aktywa netto	799	129	3 727	4 655
Udział Grupy w aktywach netto	399	31	1 642	2 072
Przychody ogółem	5 620	54	11 416	17 090
Zysk netto	331	5	196	532
Udział Grupy w zysku netto	166	1	86	253
Wartość na dzień 31.12.2009				
Aktywa trwałe	180	4	374	558
Aktywa obrotowe	2 962	317	5 231	8 510
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	-2 734	-189	-2 517	-5 440
Aktywa netto	408	132	3 088	3 628
Udział Grupy w aktywach netto	204	32	1 361	1 597
Przychody ogółem	11 606	490	21 477	33 573
Zysk netto	222	24	107	353
Udział Grupy w zysku netto	111	6	47	164

7.7. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Dane dotyczące pozostałych aktywów finansowych zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0	1
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego	0	0	1
Inne akcje i udziały	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0
Weksle	0	0	0
Obligacje	0	0	0
Bony skarbowe	0	0	0
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2 018	1 637	1 526
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego	2	1	0
Inne akcje i udziały	0	0	0
Instrumenty pochodne	873	1 339	534
Weksle	1 143	297	992

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Obligacje	0	0	0
Bony skarbowe	0	0	0
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe ogółem, w tym:	2 018	1 637	1 527
- w jednostkach powiązanych	0	0	0
- w pozostałych jednostkach	2 018	1 637	1 527

Dane dotyczące odpisów aktualizujących zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Wartość odpisów na początek okresu	139	140	140
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)	26	0	0
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	0	-1	-1
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)	0	0	0
Wartość odpisów na koniec okresu	165	139	139

7.8. ZAPASY

Informacja o wartości bilansowej zapasów została zaprezentowana w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Materiały	26 791	20 554	26 669
Produkcja w toku	17 554	16 425	18 642
Wyroby gotowe	19 454	13 418	16 774
Towary	3 629	3 199	2 999
Zaliczki na dostawy	2 471	1 193	1 149
Wartość bilansowa zapasów ogółem	69 899	54 789	66 233

Spółki Grupy APATOR dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadzają analizę struktury wiekowej, której decydującym czynnikiem jest data przychodu do magazynu. W oparciu o tą analizę spółki dokonują odpisów aktualizujących. Jednocześnie spółki dokonują analizy zapasów pod kątem utraty wartości (ostrożna wycena).

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Wartość odpisów na początek okresu	2 682	3 800	3 800
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)	1 040	1 479	709
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	-653	-2 597	-1 834
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)	-11	0	0
Wartość odpisów na koniec okresu	3 058	2 682	2 675

Informacje dodatkowe dotyczące zapasów zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	69 899	54 789	66 233
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	153 602	259 614	121 270
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w danym okresie	0	0	0

Stopa kapitalizacji zastosowana do wyliczenia powyższej kwoty	X	X	X
Wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	22 633	17 850	13 000

7.9. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Informacje o należnościach z tytułu dostaw i usług oraz o pozostałych należnościach zostały zaprezentowane w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Należności długoterminowe	256	219	164
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	0	0	0
Należności z tytułu sprzedanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych	99	8	0
Należności z tytułu sprzedaży inwestycji	68	125	183
Złożone depozyty, vadia, kaucje	114	113	
Dyskonto należności długoterminowych (-)	-25	-27	-19
Odpis aktualizujący wartość należności długoterminowych (-)	0	0	0
Należności krótkoterminowe, w tym:	77 413	72 470	67 558
Należności z tytułu dostaw i usług	72 146	66 062	61 071
Należności bieżące	57 897	49 880	43 600
Należności przeterminowane do 1 miesiąca	8 147	7 785	6 605
Należności przeterminowane od 1 miesiąca do 3 miesięcy	3 044	5 581	7 128
Należności przeterminowane od 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 760	2 974	3 820
Należności przeterminowane od 6 miesięcy do 1 roku	865	948	1 428
Należności przeterminowane powyżej 1 roku	1 781	1 757	1 773
Dyskonto należności z tytułu dostaw i usług (-)	-4	-12	0
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	-2 344	-2 851	-3 283
Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	3 106	2 040	1 716
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	77	923	645
Należności z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	3 454	1 541	1 277
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu podatków (-)	-425	-424	-206
Pozostałe należności krótkoterminowe	2 161	4 368	4 771
Należności z tytułu sprzedaży udziałów		48	53
Należności z tytułu sprzedanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych	874	2 503	694
Należności z tytułu sprzedaży inwestycji	116	116	0
Należności z tytułu dywidendy	0	0	0
Złożone depozyty, vadia, kaucje	915	0	1 241
Roszczenia sporne	60	0	39
Przedpłaty- zaliczki na zakup usług	135	561	622
Inne należności	600	1 184	2 162
Dyskonto pozostałych należności krótkoterminowych (-)	-16	-21	0
Odpis aktualizujący wartość pozostałych należności krótkoterminowych (-)	-523	-23	-40
Należności ogółem, w tym:	77 669	72 689	67 722
- od jednostek powiązanych	7 466	2 592	2 295
- od pozostałych jednostek	70 203	70 097	65 427

Poniżej przedstawiono dane dotyczące odpisów aktualizujących należności.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Wartość odpisów na początek okresu	3 298	5 012	5 012
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego	1 737	7 890	2 191

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 52

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
wyniku (+)			
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	-1 421	-7 127	-1 379
Wykorzystanie odpisu- spisanie (-)	-322	-2 477	-2 295
Wartość odpisów na koniec okresu	3 292	3 298	3 529

Informacje dodatkowe dotyczące należności zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wartość bilansowa należności stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	5 834 + cesja wierzytelności min.40% wszystkich obrotów handlowych	9 980+ cesja wierzytelności min.40% wszystkich obrotów handlowych	7 800+ cesja wierzytelności min.40% wszystkich obrotów handlowych

7.10. POŻYCZKI UDZIELONE

W Grupie kapitałowej APATOR nie występują pożyczki udzielone podmiotom spoza Grupy.

7.11. 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 stóp procentowych.

Specyfikację środków pieniężnych i ich ekwiwalentów prezentuje poniższa tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Środki pieniężne w kasie	80	67	78
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 737	8 017	4 103
Depozyt			
Lokaty krótkoterminowe	6 908	2 150	1 450
Inne- środki pieniężne w drodze	1		433
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	12 726	10 234	6 064

Informacje dodatkowe dotyczące środków pieniężnych zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wartość bilansowa środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	0	650	0

7.12. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Informacje dotyczące rozliczeń międzyokresowych zostały zaprezentowane w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	97	110
Nowe uruchomienia	0	0	18
Certyfikacja, legalizacja	71	85	44
Szkolenia	0	0	34

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Inne rozliczenia międzyokresowe	3	12	14
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 907	2 713	3 343
Opłaty administracyjne	301		303
Nowe uruchomienia	1 562	1 590	1 125
Certyfikacja, legalizacja	116	84	66
Ubezpieczenia	98	334	46
Usługi informatyczne	349	158	318
Usługi marketingowe	26	112	194
Szkolenia	37	93	110
Remonty	0	0	0
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 030		1 073
Inne rozliczenia międzyokresowe	388	342	108

Informacje dotyczące kosztów finansowania zewnętrznego przypisanych nowym uruchomieniom zaprezentowano poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w danym okresie	16	0	0
Stopa kapitalizacji zastosowana do wyliczenia powyższej kwoty	4,83%	X	X

7.13. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Jednostka zależna APATOR POWOGAZ S.A. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 14 grudnia 2009 roku przeznaczyła do sprzedaży nieruchomości w Pniewach oraz maszyny i urządzenia znajdujące się na tej nieruchomości. Rzeczowy majątek trwały przeznaczony do sprzedaży został wyceniony przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego – Kancelarię Lis, Mizera i Wspólnicy z siedzibą w Poznaniu. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży zostały wycenione w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą. Trwają poszukiwania kupca na nieruchomość.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Wartość bilansowa na początek okresu	2 833	42	42
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania	0	2 833	0
Zmniejszenie z tytułu zbycia (-)	-18	-42	-42
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania (-)	-59	0	0
Pozostałe	2	0	0
Wartość bilansowa na koniec okresu	2 758	2 833	0

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Wartość odpisów na początek okresu	92	0	0
Zwiększenie- utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku (+)	0	92	0
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	-5	0	0
Wartość odpisów na koniec okresu	87	92	0

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ BILANSOWA	WARTOŚĆ GODZIWA	ODPIS AKTUALIZUJĄCY (-)	WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZO NYCH DO SPRZEDAŻY
Grunty, budynki i budowle	2 423	2 491	-31	2 392
Maszyny i urządzenia	397	958	-56	341
Środki transportu	0	0	0	0
Pozostałe środki trwałe	25	34	0	25
Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży na dzień 30.06.2010	2 845	3 483	-87	2 758

7.14. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Informacje o kapitale podstawowym zostały zaprezentowane w tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Liczba akcji	35 107 028	35 107 028	35 293 500
Wartość nominalna akcji (w zł)	0,10	0,10	0,10
Kapitał podstawowy	3 511	3 511	3 529

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Kapitał podstawowy na początek okresu	3 511	3 529	3 529
Zwiększenie kapitału podstawowego w okresie	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0
Zmniejszenie kapitału podstawowego w okresie	0	-18	0
Umorzenie akcji własnych (-)	0	-18	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu	3 511	3 511	3 529

Struktura akcjonariuszy na dzień 30 czerwca 2010 roku została przedstawiona w tabeli.

Imię i Nazwisko	Suma akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale	Udział w głosach
Apator Mining sp. z o. o. (jednostka zależna)	5 600 000	5 600 000	15,95%	9,57%
Mariusz Lewicki	2 017 077	5 511 084	5,75%	9,42%
Tadeusz Sosgórnik	1 900 503	4 879 809	5,41%	8,34%
Danuta Guzowska	1 520 279	4 382 921	4,33%	7,49%
Zbigniew Jaworski	1 327 307	3 609 851	3,78%	6,17%
Janusz Marzygliński	1 051 068	3 505 344	2,99%	5,99%
Pozostali	21 690 794	31 004 933	61,79%	53,02%
OGÓŁEM	35 107 028	58 493 942	100%	100%

Spółka APATOR S.A. na dzień przejścia na MSSF / MSR dokonała przeliczenia kapitału własnego powstałego w warunkach hiperinflacji. Skutków tego przeliczenia Spółka nie pokazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, prezentuje je wyłącznie w nocy objaśniającej.

Zdaniem Zarządu Spółki, wątpliwości może budzić ujmowanie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wspomnianej korekty hiperinflacyjnej jako niepokrytej straty z lat ubiegłych w sytuacji, gdy dotyczy ona zdarzeń sprzed wielu lat, a korespondujące z nią zyski zostały podzielone przed datą sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Dodatkowo, nie jest jasne, czy ewentualne ujęcie korekty hiperinflacyjnej powoduje skutki na gruncie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych, dotyczących np. kwoty dywidendy do możliwej wypłaty, kwoty zaliczki na poczet dywidendy, czy też warunków, kiedy niezbędne jest podjęcie uchwały dotyczącej dalszego istnienia jednostki. W tej sytuacji, zdaniem Zarządu Spółki, ujęcie korekty hiperinflacyjnej bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej mogłoby być mylące dla użytkowników sprawozdania finansowego i dlatego odpowiednie kwoty zostały zaprezentowane w nocy.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Kapitał akcyjny	3 511	3 511	3 529
Korekta hiperinflacyjna	3 806	3 806	3 806
Kapitał akcyjny po przeliczeniu	7 317	7 317	7 335
Pozostałe kapitały	136 495	127 850	127 765
Korekta hiperinflacyjna	38	38	38
Pozostałe kapitały po przeliczeniu	136 533	127 888	127 803
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	29 922	22 308	20 589
Korekta hiperinflacyjna	-3 844	-3 844	-3 844
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych po przeliczeniu	26 078	18 464	16 745

Do przeliczenia kapitału własnego w okresie hiperinflacji zastosowano wskaźniki cen:

ROK	WSKAŹNIK
1993 rok	135,3
1994 rok	132,2
1995 rok	127,8
1996 rok	119,9

7.15. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Informacje o pozostałych kapitałach zostały zaprezentowane w tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej	15 142	15 142	15 142
Pozostały kapitał zapasowy	97 184	93 451	93 385
Kapitał z aktualizacji wyceny	6 169	6 169	6 169
Akcje / udziały własne (-)	-5 348	-6 260	-8 293
Kapitały rezerwowe	23 348	19 348	21 362
Pozostałe kapitały ogółem	136 495	127 850	127 765

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI WŁASNYCH POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	POZOSTAŁY KAPITAŁ ZAPASOWY	KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	AKCJE / UDZIAŁY WŁASNE	KAPITAŁY REZERWOWE	RAZEM
Stan na dzień 01.01.2009	15 142	51 098	6 169	-7 735	21 362	86 036
Zwiększenie w okresie od 01.01.2009 do 30.06.2009	0	45 317	0	-558	0	44 759
Podział wyniku	0	45 317	0	0	0	45 317
Zakup akcji własnych	0	0	0	-558	0	-558
Zmniejszenie w okresie od 01.01.2009 do 30.06.2009	0	-3 030	0	0	0	-3 030
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	-2 962	0	0	0	-2 962
Wypłata dywidendy	0	-66	0	0	0	-66
Zmiany z tytułu umorzenia udziałów jednostki zależnej	0	-2	0	0	0	-2
Stan na dzień 30.06.2009	15 142	93 385	6 169	-8 293	21 362	127 765
Stan na dzień 01.01.2009	15 142	51 098	6 169	-7 735	21 362	86 036
Zwiększenie w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009	0	45 317	0	-557	0	44 760
Podział wyniku	0	45 317	0	0	0	45 317
Zakup akcji własnych	0	0	0	-557	0	-557
Zmniejszenie w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009	0	-2 964	0	2 032	-2 014	-2 946
Utworzenie kapitału rezerwowego						0
Pokrycie straty z kapitału zapasowego	0	-2 962	0	0	0	-2 962
Umorzenie akcji własnych	0	0	0	2 032	-2 014	18
Zmiany z tytułu umorzenia udziałów jednostki zależnej	0	-2	0	0	0	-2
Stan na dzień 31.12.2009	15 142	93 451	6 169	-6 260	19 348	127 850
Stan na dzień 01.01.2010	15 142	93 451	6 169	-6 260	19 348	127 850
Zwiększenie w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010	0	7 733	0	0	4 000	11 733
Podział wyniku	0	7 733	0	0	0	7 733
Zmniejszenie w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010	0	-4 000	0	912	0	-3 088
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	-4 000	0	0	0	-4 000
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	912	0	912
Stan na dzień 30.06.2010	15 142	97 184	6 169	-5 348	23 348	136 495

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 57

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Zgodnie z Uchwałą Nr 16/2010 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy APATOR S.A. z dnia 21 czerwca 2010 roku utworzono fundusz rezerwowy na wypłatę dywidendy spółki APATOR S.A. poprzez wydzielenie sumy 4.000.000,00 zł z kapitału zapasowego, utworzonego w poprzednich latach z zysku.

Zgodnie z Uchwałą Nr 13/2007 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy APATOR S.A. z dnia 11 czerwca 2007 roku utworzono fundusz umorzenia akcji spółki APATOR S.A. poprzez wydzielenie sumy 4.000.000,00 zł z kapitału zapasowego. Zgodnie z Uchwałą Nr 19/2008 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy APATOR S.A. z dnia 23 czerwca 2008 roku podwyższono fundusz umorzenia akcji do kwoty 20.000.000,00 zł.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy APATOR S.A. zgodnie z uchwałą Nr 16/2009 z dnia 8 czerwca 2009 roku postanowiło umorzyć 186.472 akcje na okaziciela APATOR S.A. serii A, B i C o wartości nominalnej 0,10 zł każda (skupionych w okresie od 23 kwietnia 2008 roku do 3 kwietnia 2009 roku). Łączny koszt nabycia akcji własnych wyniósł 2.032.624,66 zł.

Informacja o kapitałach rezerwowych została zaprezentowana w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Kapitał rezerwowy na wykup akcji	17 986	17 986	20 000
Kapitał rezerwowy na wypłatę dywidendy	4 000	0	0
Inne	0	0	0
Kapitały rezerwowe ogółem	21 986	17 986	20 000

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

Jednostka dominująca APATOR S.A.

Zgodnie z Uchwałą Nr 17/2010 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy APATOR S.A. z dnia 21 czerwca 2010 roku dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2009 w wysokości 21.333.434,40 zł w następujący sposób:

- Dywidenda 17.553.514,00 zł
- Kapitał zapasowy 3.779.920,40 zł

Na poczet przewidywanej dywidendy z zysku za rok obrotowy 2009 została wypłacona zaliczka w łącznej wysokości 7.021.405,60 zł, czyli 0,20 zł na akcję. Do zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy uprawnionych było 35.107.028 akcji imiennych serii A i akcji na okaziciela serii A, B i C. Wypłata zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok obrotowy 2009 została dokonana zgodnie z art. 349 Kodeksu Spółek Handlowych oraz §12 pkt 8 Statutu, na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Nr 30/2009 z dnia 28 października 2009 roku. Prawo do wypłaty zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok obrotowy 2009 uzyskali akcjonariusze posiadający akcje spółki APATOR S.A. w dniu 4 grudnia 2009 roku. Wypłata zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy nastąpiła w dniu 11 grudnia 2009 roku.

Do wypłaty pozostałej części dywidendy uprawnionych jest 35.107.028 akcji imiennych serii A i akcji na okaziciela serii A, B i C. Prawo do wypłaty pozostałej części dywidendy w łącznej wysokości 10.532.108,40 zł uzyskali akcjonariusze posiadający akcje spółki APATOR S.A. w dniu 7 lipca 2010 roku. Wypłata pozostałej części dywidendy w wysokości 0,30 zł na akcję nastąpiła w dniu 21 lipca 2010 roku.

Jednostka zależna Apator Control Sp. z o.o.

Zgodnie z Uchwałą Nr 8/2010 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator Control Sp. z o.o. z dnia 16 kwietnia 2010 roku dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2009 w wysokości 601.056,55 zł i w całości przeznaczono go na wypłatę dywidendy. Wypłata dywidendy nastąpiła w dwóch ratach:

- W dniu 17 maja 2010 roku kwota 300.528,27 zł
- W dniu 15 czerwca 2010 roku kwota 300.528,28 zł

Jednostka zależna FAP Pafal S.A.

Zgodnie z Uchwałą 18/2010 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy FAP Pafal S.A. z dnia 26 maja 2010 roku dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2009 w wysokości 1.241.236,98 zł w całości przeznaczono na wypłatę dywidendy. Zgodnie z Uchwałą Nr 19/2010 na wypłatę dywidendy przeznaczono również 1.703.603,02 zł z kapitału zapasowego. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 22 czerwca 2010 roku.

Jednostka zależna Apator Mining Sp. z o.o.

Zgodnie z Uchwałą Nr 8/2010 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator Mining Sp. z o.o. z dnia 26 maja 2010 roku dokonano podziału zysku w kwocie 11.138.423,26 zł przeznaczając do na:

- Dywidendę w wysokości 10.520.000,00 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 618.423,26 zł

W grudniu 2009 roku została wypłacona zaliczka na poczet przewidywanej dywidendy w wysokości 2.630.000,00 zł. Pozostała część dywidendy w wysokości 7.890.000,00 zł została wypłacona w dniu 10 czerwca 2010 roku.

Zgodnie z Uchwałą Nr 1/2010 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator Mining Sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2010 roku nastąpiła wypłata dywidendy w kwocie 10.520.000,00 zł z kapitału zapasowego utworzonego z zysków lat ubiegłych.

Jednostka zależna Apator Metrix S.A.

Zgodnie z Uchwałą Nr 3/2010 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Apator Metrix S.A. w dniu 26 kwietnia 2010 roku dokonano podziału zysku w wysokości 5.066.905,72 zł przeznaczając go na:

- Dywidendę w wysokości 3.005.888,60 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 2.061.017,12 zł.

Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 15 maja 2010 roku.

Jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o.

Zgodnie z Uchwałą Nr 3/2010 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator Rector Sp. z o.o. z dnia 27 kwietnia 2010 roku dokonano podziału zysku w kwocie 3.614.707,83 zł przeznaczając go na:

- Dywidendę w wysokości 3.600.000,00 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 14.707,83 zł

Termin wypłaty dywidendy został ustalony na:

- 30 kwietnia 2010 roku kwota 2.400.000,00 zł
- do dnia 30 grudnia 2010 roku kwota 1.200.000,00 zł

Wypłata pierwszej raty nastąpiła w dniu 28 kwietnia 2010 roku.

Jednostka zależna Apator Powogaz S.A.

Zgodnie z Uchwałą Nr 5/2010 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Apator Powogaz S.A. w dniu 26 maja 2010 roku dokonano podziału zysku w wysokości 6.053.429,67 zł przeznaczając go na:

- Dywidendę w wysokości 5.000.000,00 zł
- Kapitał zapasowy w wysokości 1.053.429,67 zł.

Wypłata dywidendy nastąpiła w dwóch ratach:

- W dniu 1 czerwca 2010 roku kwota 2.500.000,00 zł
- W dniu 15 czerwca 2010 roku kwota 2.500.000,00 zł

Jednostka zależna Apator Kfap Sp. z o.o.

Zgodnie z Uchwałą Nr 4/2010 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Apator Kfap Sp. z o.o. z dnia 26 maja 2010 roku dokonano podziału zysku w kwocie 407.161,38 zł przeznaczając go w całości na dywidendę. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 31 maja 2010 roku.

7.16. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI

Informacje dotyczące kapitałów mniejszości zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Apator Mining Sp. z o.o.	0	66	73
Apator Rector Sp. z o.o.	-183	1 085	2 129
Apator Powogaz S.A.	0	285	257
Wodpol Sp. z o.o.	0	16	82
Apator Telemetria Sp. z o.o.	294	278	113
Metroteks	-14	1	0
Kapitał mniejszości ogółem	97	1 731	2 654

7.17. KREDYTY I POŻYCZKI

Informacje o kredytach i pożyczkach zostały zaprezentowane w tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Kredyty i pożyczki długoterminowe	18 000	27 000	27 000
płatne powyżej 1 roku do 2 lat	9 000	9 000	9 000
płatne powyżej 2 lat do 5 lat	9 000	18 000	18 000
płatne powyżej 5 lat	0	0	0
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	31 239	33 614	37 521
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	49 239	60 614	64 521
- od jednostek powiązanych	0	0	0
- od pozostałych jednostek	49 239	60 614	64 521

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 30 czerwca 2010 roku Spółka APATOR S.A. posiadała zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 28.286 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	17 kwiecień 2008 rok
Kwota udzielonego kredytu	45.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	9.000 tys. zł do 30 czerwca 2009 roku – spłacono 9.000 tys. zł do 28 czerwca 2010 roku – spłacono 9.000 tys. zł do 30 czerwca 2011 roku 9.000 tys. zł do 29 czerwca 2012 roku 9.000 tys. zł do 28 czerwca 2013 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka zwykła o łącznej wartości 27.000 tys. zł Hipoteka kaucyjna do kwoty 6.750 tys. zł Poręczenia prawno – cywilne spółek: Apator-Mining Sp. z o.o., Apator-Metrix S.A. i FAP Pafal S.A.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża 0,3% w stosunku rocznym
Prowizje i koszty	0,1% kwoty kredytu – prowizja przygotowawcza
Stan zaangażowania kredytowego na dzień sporządzenia sprawozdania	27.000 tys. zł

Kredyt (2)

Nazwa Banku	Bank Handlowy w Warszawie S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	27 maj 2004 rok aneks z dnia 19 kwietnia 2010 roku
Kwota udzielonego kredytu	12.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	19 kwiecień 2012 rok
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka kaucyjna w wysokości 15.000 tys. zł Cesja wierzytelności w wysokości 2.800 tys. zł Cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża 1,2% w stosunku rocznym
Prowizje i koszty	0,3% kwoty kredytu – druga rata prowizji przygotowawczej płatna w dniu 20 kwietnia 2011 roku 0,4% kwoty niewykorzystywanego kredytu – prowizja od zaangażowania 0,1% kwoty udzielonego kredytu – prowizja za zmianę warunków
Stan zaangażowania kredytowego na dzień sporządzenia sprawozdania	462 tys. zł

Kredyt (3) i Kredyt (4)

Nazwa Banku	Raiffeisen Bank Polska S.A.
Data zawarcia umowy i	16 czerwiec 2005 rok

ewentualnie aneksu do umowy	aneks z dnia 14 grudnia 2009 roku
Kwota udzielonego kredytu	12.500 tys. zł: - 7.500 tys. zł – kredyt w rachunku bieżącym - 5.000 tys. zł – kredyt rewalwingowy - spłacono - 1.500 tys. zł – limit na akredytywy „bez pokrycia z góry” - 1.500 tys. zł – limit na gwarancje bankowe
Termin spłaty kredytu	7 grudzień 2010 rok
Rodzaj zabezpieczenia	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Cicha cesja wierzytelności w wysokości min. 40% wszystkich obrotów handlowych
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża 1,5 w stosunku rocznym
Prowizje i koszty	0,75% w skali roku – prowizja z tytułu zaangażowania
Stan zaangażowania kredytowego na dzień sporządzenia sprawozdania	824 tys. zł

Jednostka zależna Apator Metrix S.A.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku spółka posiada zadłużenie w wysokości 3.609 tys. zł z tytułu kredytu, którego warunki zaprezentowano poniżej.

Kredyt (5)

Nazwa Banku	Bank Millenium S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	28 luty 2007 rok aneks z kwietnia 2010 roku
Kwota udzielonego kredytu	1.000 tys. zł od 28 lutego do 6 maja 2007; 3.000 tys. zł od 7 maja do 27 czerwca 2007; 5.000 tys. zł od 28 czerwca do 31 grudnia 2007; 3.000 tys. zł od 1 stycznia do 31 marca 2008r.; 5.000 tys. zł od 1 kwietnia do 15 kwietnia 2008r.; 6.500 tys. zł od 16 kwietnia do 31 grudnia 2008r.; 5.000 tys. zł od 1 stycznia do 21 kwietnia 2009r.; 6.500 tys. zł od 22 kwietnia 2009r. do 30 sierpnia 2009r.; 7.000 tys. zł od 31 sierpnia 2009r. do 21 kwietnia 2010r.; 7.000 tys. zł od 22 kwietnia 2010r. do 21 kwietnia 2011r.
Termin spłaty kredytu	21 kwiecień 2011r.
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka kaucyjna do kwoty 7.000 tys. zł na nieruchomości zabudowanej
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża 1,5%
Prowizje i koszty	0,08% kwoty kredytu – prowizja za gotowość
Stan zaangażowania kredytowego na dzień sporządzenia sprawozdania	3.609 tys. zł

Jednostka zależna Apator Mining Sp. z o.o.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku spółka Apator Mining Sp. z o.o. posiada zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 7.700 tys. zł, na mocy umów kredytowych, których warunki zaprezentowano poniżej.

Kredyt (6)

Nazwa Banku	ING Bank Śląski S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	9 czerwiec 2010r.
Kwota udzielonego kredytu	7.700 tys. zł
Termin spłaty kredytu	31 maj 2011r.
Rodzaj zabezpieczenia	Poręczenie APATOR S.A.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża 1,1%
Prowizje i koszty	0,2% kwoty kredytu – w dniu uruchomienia 0,1% kwoty kredytu wg stanu na koniec roku
Stan zaangażowania kredytowego na dzień sporządzenia sprawozdania	7.700 tys. zł

Kredyt (7)

Nazwa Banku	Bank Handlowy w Warszawie
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	21 czerwiec 2010r.
Kwota udzielonego kredytu	5.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	21 maj 2011r.
Rodzaj zabezpieczenia	Poręczenie APATOR S.A.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża 1%
Prowizje i koszty	0,2% kwoty kredytu – w dniu uruchomienia

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 61

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Stan zaangażowania kredytowego na dzień sporządzenia sprawozdania	0,4% - prowizja od zaangażowania brak
---	--

Grupa zależna Apator Powogaz

Na dzień 30 czerwca 2010 roku grupa Apator Powogaz posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.571 tys. zł.

Kredyt (8)

Nazwa Banku	Raiffeisen Bank Polska SA
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	17 maj 2010 rok
Kwota udzielonego kredytu	5.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	31 maj 2011r.
Rodzaj zabezpieczenia	Cicha cesja należności w wysokości 2.500 tys. zł
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża 1,4% (dla kredytu w PLN) LIBOR + marża 1,7% (dla kredytu w walucie obcej)
Prowizje i koszty	Prowizja przygotowawcza 17,5 tys. zł
Stan zaangażowania kredytowego na dzień sporządzenia sprawozdania	3.373 tys. zł

Jednostka wchodząca w skład grupy Apator Powogaz – Apator Telemetria Sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2010 roku posiada zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym [**kredyt (9)**] w wysokości 48 tys. zł. oraz zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek od udziałowców mniejszościowych spółki Apator Telemetria w wysokości 150 tys. zł. Cztery umowy pożyczki [**pożyczka (1-4)**] zawarto w kwietniu i maju 2009 roku z udziałowcami mniejszościowymi Apator Telemetrii Sp. z o.o. każda na kwotę 37.500 zł. Oprocentowanie w skali roku wynosi 6%; odsetki płatne z góry do 31 grudnia 2009 roku.

Jednostka zależna FAP Pafal S.A.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku spółka posiada zadłużenie w wysokości 6.073 tys. zł z tytułu kredytu, którego warunki zaprezentowano poniżej.

Kredyt (10)

Nazwa Banku	Bank Zachodni WBK SA
Data zawarcia umowy i ewentualnie aneksu do umowy	10 lipiec 2009 rok aneks z dnia 21 maja 2010 roku
Kwota udzielonego kredytu	10.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	30 czerwiec 2011r.
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka kaucyjna na nieruchomościach w kwocie 11.000 tys. zł; Zastaw rejestrowy na produkcji w toku w kwocie 2.000 tys. zł; Weksel In blanco
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża 1,5%
Prowizje i koszty	Prowizja przygotowawcza 0,5% kwoty kredytu
Stan zaangażowania kredytowego na dzień sporządzenia sprawozdania	6.073 tys. zł

Kredyty i pożyczki w podziale na waluty prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010		na dzień 31.12.2009		na dzień 30.06.2009	
	WALUTA	PLN	WALUTA	PLN	WALUTA	PLN
- w PLN	49 178	49 178	60 614	60 614	64 521	64 521
- w EUR	0	0	0	0	0	0
- w USD	17	61	0	0	0	0
- w GBP	0	0	0	0	0	0
- w CHF	0	0	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki ogółem	X	49 239	X	60 614	X	64 521

Zobowiązania i koszty z tytułu kredytów i pożyczek.

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZOBOWIĄZANIE na dzień 30.06.2010	KOSZTY od 01.01.2010 do 30.06.2010	ZOBOWIĄZANIE na dzień 31.12.2009	KOSZTY od 01.01.2009 do 31.12.2009	ZOBOWIĄZANIE na dzień 30.06.2009	KOSZTY od 01.01.2009 do 30.06.2009
Kredyty	49 089	1 451	60 464	3 221	64 368	1 707
Kredyt 1 - Apator S.A.	27 000	718	36 000	1 748	36 000	1 047
Kredyt 2 - Apator S.A.	462	264	9 341	459	9 563	264
Kredyt 3 - Apator S.A.	824	109	4 102	278	3 638	113
Kredyt 4 - Apator S.A.	0	116	5 000	145	0	16
Kredyt 5 - Apator Metrix S.A.	3 609	42	1 356	252	5 215	120
Kredyt - Apator Mining Sp. z o.o.	0	0	0	34	1 629	29
Kredyt- Apator Mining Sp. z o.o.	0	30	1 781	106	4 418	26
Kredyt - Apator Mining Sp. z o.o.	0	26	2 003	18	0	0
Kredyt 6 - Apator Mining Sp. z o.o.	7 700	21	0	0	0	0
Kredyt 7 - Apator Mining Sp. z o.o.	0	1	0	0	0	0
Kredyt - Grupa Apator Powogaz	0	0	15	15	0	0
Kredyt - Grupa Apator Powogaz	0	0	0	0	0	0
Kredyt 8 - Grupa Apator Powogaz	3 373	15	0	0	0	0
Kredyt 9 - Grupa Apator Powogaz	48	0	0	0	0	0
Kredyt - Apator Rector Sp. z o.o.	0	0	0	23	0	16
Kredyt 10 - FAP Pafal S.A.	6 073	109	866	143	3 905	76
Pożyczki	150	1	150	2	153	2
Pożyczka 1 - Grupa Apator Powogaz	37	1	37	1	38	1

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 63

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZOBOWIĄZANIE na dzień 30.06.2010	KOSZTY od 01.01.2010 do 30.06.2010	ZOBOWIĄZANIE na dzień 31.12.2009	KOSZTY od 01.01.2009 do 31.12.2009	ZOBOWIĄZANIE na dzień 30.06.2009	KOSZTY od 01.01.2009 do 30.06.2009
Pożyczka 2 - Grupa Apator Powogaz	38	0	38	0	38	0
Pożyczka 3 - Grupa Apator Powogaz	37	0	37	0	38	0
Pożyczka 4 - Grupa Apator Powogaz	38	0	38	1	39	1
Razem	49 239	1 452	60 614	3 223	64 521	1 709

Kredyty i pożyczki w podziale na kategorie wiekowe.

WYSZCZEGÓLNIENIE	poniżej 1 roku	1 - 2 lat	2 - 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Stan na dzień 30.06.2009					
Kredyty	37 368	9 000	18 000	0	64 368
Apator S.A.	22 201	9 000	18 000	0	49 201
Apator Metrix S.A.	5 215	0	0	0	5 215
Apator Mining Sp. z o.o.	6 047	0	0	0	6 047
FAP Pafal S.A.	3 905	0	0	0	3 905
Pożyczki	153	0	0	0	153
Grupa Apator Powogaz	153	0	0	0	153
Kredyty i pożyczki ogółem na dzień 30.06.2009	37 521	9 000	18 000	0	64 521
Stan na dzień 31.12.2009					
Kredyty	33 464	9 000	18 000	0	60 464
Apator S.A.	27 443	9 000	18 000	0	54 443
Apator Metrix S.A.	1 356	0	0	0	1 356
Apator Mining Sp. z o.o.	3 784	0	0	0	3 784
Grupa Apator Powogaz	15	0	0	0	15
FAP Pafal S.A.	866	0	0	0	866
Pożyczki	150	0	0	0	150
Grupa Apator Powogaz	150	0	0	0	150
Kredyty i pożyczki ogółem na dzień 31.12.2009	33 614	9 000	18 000	0	60 614
Stan na dzień 30.06.2010					
Kredyty	31 089	9 000	9 000	0	49 089

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 64

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	poniżej 1 roku	1 - 2 lat	2 - 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyt 1 - Apator S.A.	9 000	9 000	9 000	0	27 000
Kredyt 2 - Apator S.A.	462	0	0	0	462
Kredyt 3 - Apator S.A.	824	0	0	0	824
Kredyt 4 - Apator S.A.	0	0	0	0	0
Kredyt 5 - Apator Metrix S.A.	3 609	0	0	0	3 609
Kredyt 6 - Apator Mining Sp. z o.o.	7 700	0	0	0	7 700
Kredyt 7 - Apator Mining Sp. z o.o.	0	0	0	0	0
Kredyt 8 - Grupa Apator Powogaz	3 373	0	0	0	3 373
Kredyt 9 - Grupa Apator Powogaz	48	0	0	0	48
Kredyt 10 - FAP Pafal S.A.	6 073	0	0	0	6 073
Pożyczki	150	0	0	0	150
Pożyczka 1 - Grupa Apator Powogaz	37	0	0	0	37
Pożyczka 2 - Grupa Apator Powogaz	38	0	0	0	38
Pożyczka 3 - Grupa Apator Powogaz	37	0	0	0	37
Pożyczka 4 - Grupa Apator Powogaz	38	0	0	0	38
Kredyty i pożyczki ogółem na dzień 30.06.2010	31 239	9 000	9 000	0	49 239

7.18. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	PREMIE	MARŻE	GWARANCJE	PRZYSZŁE KOSZTY	RAZEM
Wartość rezerw na dzień 01.01.2009 (+)	13 590	647	71	1 175	479	15 962
Zwiększenie- utworzenie rezerwy w ciężar bieżącego wyniku (+)	1 324	136	321	367	1 085	3 233
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	-340	0	0	0	0	-340
Wykorzystanie rezerwy- odpisanie w przychody (-)	-605	-647	-205	-332	-1 375	-3 164
Wartość rezerw na dzień 30.06.2009, w tym:	13 969	136	187	1 210	189	15 691
- rezerwy długoterminowe	10 662					10 662
- rezerwy krótkoterminowe	3 307	136	187	1 210	189	5 029
Wartość rezerw na dzień 01.01.2009 (+)	13 590	647	71	1 175	479	15 962

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 65

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW	PREMIE	MARŻE	GWARANCJE	PRZYSZŁE KOSZTY	RAZEM
Zwiększenie- utworzenie rezerwy w ciężar bieżącego wyniku (+)	2 252	1 753	427	791	1 531	6 754
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	-2 586	0	-473	-726	-696	-4 481
Wykorzystanie rezerwy- odpisanie w przychody (-)	-10	-960	0	0	-929	-1 899
Wartość rezerw na dzień 31.12.2009, w tym:	13 246	1 440	25	1 240	385	16 336
- rezerwy długoterminowe	10 671			45		10 716
- rezerwy krótkoterminowe	2 575	1 440	25	1 195	385	5 620
Wartość rezerw na dzień 01.01.2010	13 246	1 440	25	1 240	385	16 336
Wyłączenie z konsolidacji	-26	0	0	0	0	-26
Zwiększenie- utworzenie rezerwy w ciężar bieżącego wyniku (+)	1 572	495	100	495	1 159	3 821
Zmniejszenie- odpisanie w przychody niewykorzystanych kwot (-)	-600	0	-42	-272	0	-914
Wykorzystanie rezerwy- rozliczone z kosztami (-)	0	-1 571	0	0	-653	-2 224
Wartość rezerw na dzień 30.06.2010, w tym:	14 192	364	83	1 463	891	16 993
- rezerwy długoterminowe	10 297	0	0	12	0	10 309
- rezerwy krótkoterminowe	3 895	364	83	1 451	891	6 684

Rezerwy tworzone w Grupie APATOR:

- Rezerwy na świadczenia na rzecz pracowników – obejmują rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne oraz na niewykorzystane urlopy;
- Rezerwy na premie
- Rezerwy na marże
- Rezerwy na gwarancje
- Rezerwy na przyszłe koszty

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 66

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

7.19. ZOBOWIĄZANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Zobowiązania długoterminowe	2 240	9 514	10 117
Zobowiązania inwestycyjne	0	0	0
Zobowiązania z tytułu opcji put dotyczącej udziałów mniejszości Apator Rector	0	9 139	8 920
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	755	361	355
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	1 485	0	842
Inne zobowiązania	0	14	0
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	65 679	33 340	52 482
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28 675	17 571	20 800
Zobowiązania bieżące	25 852	15 450	19 744
Zobowiązania przeterminowane do 1 miesiąca	2 585	1 939	748
Zobowiązania przeterminowane od 1 miesiąca do 3 miesięcy	164	100	269
Zobowiązania przeterminowane od 3 miesięcy do 6 miesięcy	11	33	5
Zobowiązania przeterminowane od 6 miesięcy do 1 roku	37	9	33
Zobowiązania przeterminowane powyżej 1 roku	26	40	1
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	10 510	7 999	6 724
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	4 518	591	702
Zobowiązania z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	5 992	7 408	6 022
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	26 494	7 770	24 958
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 047	1 915	2 010
Zobowiązania z tytułu dywidendy	9 288	85	7 202
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	2 099	3 084	9 076
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	644	397	291
Zobowiązania wekslowe	0	0	0
Zobowiązania inwestycyjne	1 205	1 374	1 293
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów i akcji	0	0	0
Przedpłaty- zaliczki otrzymane na dostawy	348	148	223
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	108	13	199
Zobowiązania z tytułu opcji put dotyczącej udziałów mniejszości Apator Rector	9 351	0	0
Inne zobowiązania	1 404	754	4 664
Zobowiązania ogółem, w tym:	67 919	42 854	62 599
- wobec jednostek powiązanych	0	0	0
- wobec pozostałych jednostek	67 919	42 854	62 599

7.20. PODATEK DOCHODOWY

Dane dotyczące podatku dochodowego zaprezentowano w tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Rachunek zysków i strat			
Bieżący podatek dochodowy	5 895	3 912	2 442
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego (działalność kontynuowana) (+)	5 897	3 912	2 442
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego (działalność zaniechana)	0	0	0
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych (działalność kontynuowana)	-2	0	0

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Odroczony podatek dochodowy	-551	3 456	418
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-551	3 456	418
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	5 344	7 368	2 860
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym			
Bieżący podatek dochodowy	0	0	0
Bieżący podatek dochodowy z tytułu różnic kursowych od pożyczki	0	0	0
Odroczony podatek dochodowy	0	0	0
Strata netto z tytułu aktualizacji wyceny zabezpieczeń przepływów środków pieniężnych	0	0	0
Niezrealizowany zysk z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0
Odroczony podatek dochodowy netto ujęty w kapitale rezerwowym przy pierwszym zastosowaniu MSR 39	0	0	0
Odroczony podatek dochodowy netto od zabezpieczeń przepływów środków pieniężnych rozliczonych w ciągu roku obrotowego	0	0	0
Odroczony podatek dochodowy netto od dostępnych do sprzedaży aktywów finansowych sprzedanych w ciągu roku obrotowego	0	0	0
Korzyść (obciążenie) podatkowe wykazane w kapitale własnym	0	0	0

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 01.01.2009 do 30.06.2009						
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11 836	0	0	-649	0	11 187
Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników	2 581	0	0	73	0	2 654
Rezerwa na premie	123	0	0	-97	0	26
Rezerwa na marże przychodów	12	0	0	22	0	34
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	223	0	0	7	0	230
Rezerwa na przyszłe koszty	96	0	0	-57	0	39
Niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS	906	0	0	-694	0	212
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	224	0	0	-49	0	175
Odpisy aktualizujące zapasy	727	0	0	-369	0	358
Odpisy aktualizujące należności	346	0	0	159	0	505
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	4 830	0	0	-3 332	0	1 498
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
Strata podatkowa	174	0	0	3 826	0	4 000
Amortyzacja bilansowa inna niż podatkowa	8	0	0	-2	0	6
Transakcje wewnątrzgrupowe	1 289	0	0	-29	0	1 260
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o budowę)	29	0	0	6	0	35
Inne koszty niepodatkowe w okresie, w tym:	268	0	0	-113	0	155
- z tytułu podstawowej działalności operacyjnej	60	0	0	63	0	123
- z tytułu pozostałej działalności operacyjnej	0	0	0	2	0	2
- z tytułu działalności finansowej	208	0	0	-178	0	30
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	7 265	0	0	-231	0	7 034
Wycena do wartości godziwej- nieruchomości	24	0	0	0	0	24
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	0	0	0	101	0	101
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	3	0	0	1	0	4
Amortyzacja bilansowa inna niż podatkowa	6 701	0	0	-167	0	6 534
Nadwyżka wartości nominalnej nad wartością księgową aportu	238	0	0	0	0	238

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 69

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek okresu	Zmiana z tytułu przejścia / 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
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o budowę)	168	0	0	-81	0	87
Inne przychody niepodatkowe w okresie, w tym:	131	0	0	-85	0	46
- z tytułu podstawowej działalności operacyjnej	0	0	0	0	0	0
- z tytułu pozostałej działalności operacyjnej	20	0	0	19	0	39
- z tytułu działalności finansowej	111	0	0	-104	0	7
Razem	X	X	X	-418	0	X
Odroczony podatek dochodowy w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009						
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11 836	0	0	-3 747	0	8 089
Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników	2 581	0	0	-63	0	2 518
Rezerwa na premie	123	0	0	151	0	274
Rezerwa na marże przychodów	12	0	0	-8	0	4
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	223	0	0	12	0	235
Rezerwa na przyszłe koszty	96	0	0	-20	0	76
Niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS	906	0	0	-708	0	198
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	224	0	0	-81	0	143
Odpisy aktualizujące zapasy	727	0	0	-208	0	519
Odpisy aktualizujące należności	346	0	0	-16	0	330
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	4 830	0	0	-4 242	0	588
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
Strata podatkowa	174	0	0	1 646	0	1 820
Amortyzacja bilansowa inna niż podatkowa	8	0	0	-4	0	4
Transakcje wewnątrzgrupowe	1 289	0	0	-114	0	1 175
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o budowę)	29	0	0	-27	0	2
Inne koszty niepodatkowe w okresie, w tym:	268	0	0	-65	0	203
- z tytułu podstawowej działalności operacyjnej	60	0	0	89	0	149
- z tytułu pozostałej działalności operacyjnej	0	0	0	2	0	2
- z tytułu działalności finansowej	208	0	0	-156	0	52

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 70

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

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
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	7 265	0	0	-293	0	6 972
Wycena do wartości godziwej- nieruchomości	24	0	0	2	0	26
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	0	0	0	254	0	254
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	3	0	0	-3	0	0
Amortyzacja bilansowa inna niż podatkowa	6 701	0	0	-451	0	6 250
Nadwyżka wartości nominalnej nad wartością księgową aportu	238	0	0	0	0	238
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o budowę)	168	0	0	-10	0	158
Inne przychody niepodatkowe w okresie, w tym:	131	0	0	-85	0	46
- z tytułu podstawowej działalności operacyjnej	0	0	0	0	0	0
- z tytułu pozostałej działalności operacyjnej	20	0	0	3	0	23
- z tytułu działalności finansowej	111	0	0	-88	0	23
Razem	X	X	X	-3 454	0	X
Odroczony podatek dochodowy w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010						
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8 089	-26	0	537	0	8 600
Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników	2 518	-5	0	184	0	2 697
Rezerwa na premie	274	0	0	-216	0	58
Rezerwa na marże przychodów	4	0	0	12	0	16
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	235	0	0	43	0	278
Rezerwa na przyszłe koszty	76	0	0	94	0	170
Niewypłacone wynagrodzenia, składki ZUS	198	0	0	34	0	232
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	143	0	0	-12	0	131
Odpisy aktualizujące zapasy	519	-1	0	136	0	654
Odpisy aktualizujące należności	330	0	0	97	0	427
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	588	0	0	93	0	681
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
Strata podatkowa	1 820	-20	0	-56	0	1 744
Amortyzacja bilansowa inna niż podatkowa	4	0	0	66	0	70

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 71

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek okresu	Zmiana z tytułu przejścia / 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
Transakcje wewnątrzgrupowe	1 175	0	0	143	0	1 318
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o budowę)	2	0	0	18	0	20
Inne koszty niepodatkowe w okresie, w tym:	203	0	0	-99	0	104
- z tytułu podstawowej działalności operacyjnej	149	0	0	-76	0	73
- z tytułu pozostałej działalności operacyjnej	2	0	0	5	0	7
- z tytułu działalności finansowej	52	0	0	-28	0	24
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	6 972	0	0	-14	0	6 958
Wycena do wartości godziwej- nieruchomości	26	0	0	0	0	26
Wycena do wartości godziwej- instrumenty pochodne	254	0	0	-120	0	134
Wycena do wartości godziwej- inne aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja bilansowa inna niż podatkowa	6 250	0	0	-50	0	6 200
Nadwyżka wartości nominalnej nad wartością księgową aportu	238	0	0	0	0	238
Przejściowe różnice z tytułu kontraktów długoterminowych (umów o budowę)	158	0	0	79	0	237
Inne przychody niepodatkowe w okresie, w tym:	46	0	0	77	0	123
- z tytułu podstawowej działalności operacyjnej	0	0	0	27	0	27
- z tytułu pozostałej działalności operacyjnej	23	0	0	-10	0	13
- z tytułu działalności finansowej	23	0	0	60	0	83
Razem	X	X	X	551	0	X

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 72

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

7.21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży w Grupie Kapitałowej APATOR zostały zaprezentowane bezpośrednio sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Dodatkowe informacje są zawarte w notce dotyczącej segmentów operacyjnych.

7.22. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Przychody operacyjne	4 677	16 778	7 977
Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych (poza gruntami, budynkami i budowlami)	592	3 521	1 288
Przychody ze sprzedaży gruntów, budynków i budowli	0	0	0
Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0	0
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	0	109	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	56	558	394
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartości niematerialne	0	128	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	5	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	653	2 597	1 834
Wykorzystanie lub rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	600	2 586	769
Rozwiązanie rezerwy na marżę	42	473	205
Rozwiązanie rezerwy na naprawy gwarancyjne	272	726	332
Rozwiązanie rezerwy na przewidywane straty	0	0	0
Rozwiązanie rezerw na inne zobowiązania	100	697	626
Nadwyżki inwentaryzacyjne	1 977	4 299	2 097
Refundacja kosztów (targi i konferencje)	0	0	0
Odszkodowania otrzymane z tytułu rzeczowych aktywów trwałych	60	0	0
Otrzymane odszkodowania i kary umowne	52	416	179
Otrzymane darowizny	9	11	7
Zwrot kosztów postępowania sądowego, zastępstwa procesowego	46	404	100
Pozostałe przychody	213	253	146
Koszty operacyjne (-)	-6 221	-15 818	-8 025
Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych (poza gruntami, budynkami i budowlami)	-377	-1 998	-964
Wartość sprzedanych gruntów, budynków i budowli	0	0	0
Wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych	0	0	-6
Koszty związane ze sprzedażą rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-14	-15	0
Koszt zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	-35	0	-9
Koszt zlikwidowanych wartości niematerialnych	0	-128	0
Koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz wartości niematerialnych	0	0	0
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	0	-96	0
Odpis aktualizujący wartość firmy	0	-192	0
Utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Utworzenie odpisów aktualizujących wartości niematerialne	0	0	0
Utworzenie odpisów aktualizujących aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0	-124	0
Utworzenie odpisów aktualizujących zapasy	-1 040	-1 479	-709
Utworzenie rezerw na świadczenia pracownicze	-1 572	-2 252	-1 159
Utworzenie rezerwy na marżę	-100	-427	-321

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Utworzenie rezerwy na naprawy gwarancyjne	-495	-791	-366
Utworzenie rezerwy na inne zobowiązania	-100	-695	-626
Utworzenie rezerwy na podatek należny z tytułu eksportu	0	-234	-178
Złomowanie zapasów	-172	-1 404	-1 033
Niedobory inwentaryzacyjne	-1 811	-4 378	-2 060
Straty losowe i inne szkody w składnikach majątku	-59	-246	-24
Zaniechane inwestycje	-49	-59	-59
Przekazane darowizny	-30	-127	-73
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	-60	-221	-126
Koszty sądowe, komornicze, zastępstwo procesowe	-131	-596	-238
Składki nieobowiązkowe	-2	-26	0
Pozostałe koszty	-174	-330	-74
Przychody (koszty) operacyjne netto	-1 544	960	-48

7.23. PRZYPADKI FINANSOWE

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Przychody finansowe	25 190	20 607	8 681
Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0
Odsetki od pożyczki	0	0	0
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	58	250	215
Otrzymane odsetki od weksli	92	71	30
Odsetki od należności	347	1 059	296
Umorzone zobowiązania odsetkowe	0	0	0
Pozostałe odsetki	1	0	0
Przychody ze sprzedaży udziałów i akcji	0	55	55
Przychody ze sprzedaży akcji własnych	17 944	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji	0	0	1
Przychody ze sprzedaży weksli obcych (tylko w przypadku ich odsprzedaży a nie złożenia do wykupu)	0	0	0
Wycena bilansowa weksli obcych	71	46	24
Storno wyceny bilansowej weksli (obligacji) własnych	0	0	0
Dodatnie różnice kursowe	3 929	8 201	5 435
Przychody z tytułu transakcji walutowych (w tym instrumentów pochodnych)	1 237	3 550	936
Dyskonto zobowiązań z tytułu opcji	0	142	142
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	1 421	7 127	1 379
Zmniejszenie dyskonta należności	37	31	5
Rozwiązanie odpisów aktualizujących udzielone pożyczki	0	0	0
Pozostałe przychody	53	75	163
Koszty finansowe (-)	-12 651	-32 054	-20 122
Odsetki od kredytów i pożyczek	-1 251	-3 000	-1 594
Odsetki płatne do budżetu	-2	-15	-10
Odsetki od weksli własnych (lub obligacji) zapłacone	-10	-12	0
Odsetki od zobowiązań	-14	-8	-10
Pozostałe odsetki	-81	-63	-18
Koszt sprzedaży akcji własnych	-943	0	0
Sprzedaż udziałów i akcji wg cen nabycia	0	-43	-43
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji	-26	0	0

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Wartość sprzedanych weksli lub obligacji obcych (tylko w przypadku ich odsprzedaży a nie złożenia do wykupu)	0	0	0
Wycena bilansowa weksli własnych (lub wyemitowanych obligacji)	0	0	0
Storno wyceny bilansowej weksli (obligacji) obcych	-74	-46	-29
Ujemne różnice kursowe	-4 732	-11 072	-5 424
Koszty z tytułu transakcji walutowych (w tym instrumentów pochodnych)	-3 496	-9 352	-10 475
Zmniejszenie dyskonta zobowiązań z tytułu opcji	-8	-134	-49
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	-1 737	-7 656	-2 191
Dyskonto należności	-22	-65	-15
Wydatki na zakup udziałów jednostki zależnej po objęciu kontroli	0	0	0
Prowizje od kredytów i pożyczek	-138	-287	-125
Utworzenie odpisów aktualizujących udzielone pożyczki	0	0	0
Gwarancje i prowizje bankowe (poza prowizjami od kredytów)	-29	-106	-40
Pozostałe koszty	-88	-195	-99
Przychody (koszty) finansowe netto	12 539	-11 447	-11 441

Przychody i koszty dotyczące transakcji walutowych prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Przychody	1 237	3 692	1 078
Realizacja	1 910	2 211	402
Wycena na koniec okresu	666	1 339	534
Wycena na początek okresu	-1 339	0	0
Dyskonto zobowiązań z tytułu opcji	0	142	142
Koszty (-)	-3 504	-9 486	-10 524
Realizacja	-786	-34 088	-25 817
Wycena na koniec okresu	-3 234	-524	-9 918
Wycena na początek okresu	524	25 260	25 260
Dyskonto zobowiązań z tytułu opcji	-8	-134	-49
Wynik na instrumentach pochodnych	-2 267	-5 794	-9 446

Dane dotyczące zysków i strat z tytułu różnic kursowych zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Przychody ze sprzedaży	0	0	0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	0	0	0
Koszty sprzedaży	0	0	0
Koszty ogólnego zarządu	0	0	0
Przychody finansowe	3 929	8 201	5 435
Koszty finansowe	-4 732	-11 072	-5 424
Wynik na różnicach kursowych	-803	-2 871	11

7.24. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Grupa nie posiada działalności zaniechanej.

7.25. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk na jedną akcję został obliczony poprzez podzielenie zysku netto przez ilość akcji będących w posiadaniu podmiotów spoza Grupy Kapitałowej APATOR.
Poniżej przedstawiono dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku netto na jedną akcję.

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy spółki dominującej	20 344	30 094	9 293
Zysk (strata) na działalności zaniechanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej	0	0	
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy spółki dominującej	20 344	30 094	9 293
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	0	0	
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy spółki dominującej skorygowany o efekt zamiennych akcji uprzywilejowanych	20 344	30 094	9 293

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Wyemitowane akcje	35 107 028	35 107 028	35 293 500
Akcje własne	5 600 000	6 600 000	6 786 472
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji (bez akcji własnych)	29 507 028	28 516 158	28 525 279
Wpływ rozwodnienia	0	0	0
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji (bez akcji własnych) skorygowana o efekt rozwodnienia	29 507 028	28 516 158	28 525 279

Na dzień 1 stycznia 2010 roku jednostka zależna Apator MIning Sp. z o.o. była właścicielem 6.600.000 sztuk akcji jednostki dominującej APATOR S.A.
W dniu 25 czerwca 2010 roku spółka Apator Mining Sp. z o.o. dokonała sprzedaży 1.000.000 sztuk akcji.

7.26. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Grupa kapitałowa APATOR wykazuje sprawozdanie z przepływów pieniężnych w części dotyczącej działalności operacyjnej korzystając z metody pośredniej, za pomocą której zysk koryguje się o skutki transakcji mających bezgotówkowy charakter, zmiany stanu zapasów, należności i zobowiązań oraz inne pozycje, w przypadku których skutkami pieniężnymi są przepływy pieniężne z działalności finansowej lub inwestycyjnej.

Poniższa tabela prezentuje wyjaśnienia niezgodności pomiędzy bilansowymi zmianami stanu oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Zmiana stanu zapasów			
Bilansowa zmiana stanu zapasów	-15 110	-1 551	-12 995
Zapasy na dzień przejęcia jednostki zależnej (1)	0	33	33
Zapasy na dzień przejęcia jednostki zależnej (2)	0	46	0
Korekta o zapasy jednostki wyłączonej z konsolidacji	-32	0	0
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	-15 142	-1 472	-12 962
Zmiana stanu należności			
Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych	-37	34	89

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	-6 084	2 881	7 445
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-1 066	183	507
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	2 207	1 761	1 358
Zapasy na dzień przejęcia jednostki zależnej (1)	0	359	359
Zapasy na dzień przejęcia jednostki zależnej (2)	0	5	0
Korekta o należności jednostki wyłączonej z konsolidacji	-33	0	0
Korekta o należności z tytułu sprzedaży udziałów	-48	48	53
Korekta o należności z tytułu dywidendy	0	-17	0
Korekta o należności z tytułu podatku dochodowego	-846	512	234
Korekta o należności inwestycyjne	-1 463	1 778	54
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	-7 370	7 544	10 099
Zmiana stanu zobowiązań			
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań długoterminowych	-7 274	990	771
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	11 104	-521	2 708
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 511	-1 909	-3 184
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	18 724	-1 640	6 275
Zobowiązania na dzień przejęcia jednostki zależnej (1)	0	-26	-56
Zobowiązania na dzień przejęcia jednostki zależnej (2)	0	-47	0
Korekta o zobowiązania jednostki wyłączonej z konsolidacji	37	0	0
Korekta o zobowiązania z tytułu opcji put	-212	-990	-771
Korekta o zobowiązania z tytułu dywidendy	-9 203	-6	-7 122
Korekta o zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych (krótko i długoterminowych)	-500	0	0
Korekta o zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-3 927	1 571	1 460
Korekta o zobowiązania inwestycyjne	104	747	729
Korekta o zobowiązania z tytułu leasingu	-641	0	0
Korekta o zobowiązania z tytułu zakupu oprogramowania	20	0	0
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	10 743	-1 831	810
Zmiana stanu rezerw			
Bilansowa zmiana stanu długoterminowych rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych	-374	-126	-135
Bilansowa zmiana stanu pozostałych długoterminowych rezerw	-33	45	0
Bilansowa zmiana stanu krótkoterminowych rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych	244	-420	3
Bilansowa zmiana stanu pozostałych krótkoterminowych rezerw	820	875	-139
Korekta o rezerwy jednostki wyłączonej z konsolidacji	26	0	0
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	683	374	-271
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych			
Bilansowa zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych	23	-21	-34
Bilansowa zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	-1 194	-646	-849
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych	0	-306	-120
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	-1 171	-973	-1 003

Poniższa tabela prezentuje wyjaśnienie kwot ujętych jako inne korekty.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Inne korekty (1) przepływów z działalności operacyjnej			
Zaniechane inwestycje	49	56	0
Przekwalifikowanie środków trwałych	0	19	0
Rozliczenie dotacji	-4	-9	-4
Zmiana wartości wyceny instrumentów pochodnych (Zysk) strata z tytułu rozliczenia instrumentów pochodnych	3 175	-26 082	-18 003
Odpisy aktualizujące wartość udziałów	26	0	-1
Zakup dodatkowych akcji własnych	0	13	0
Różnice kursowe z konsolidacji	88	-19	-173
Pozostałe	27	80	62
Razem	3 212	-6 072	-8 003
Inne korekty (2) przepływów z działalności operacyjnej			
Należności spłacone weksłami	-850	-297	-992
Przyjęcie wyrobów gotowych na aktywa trwałe	0	-445	-299
Razem	-850	-742	-1 291

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Inne wpływy (wydatki) działalności inwestycyjnej			
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-660	-1 768	-1 502
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	-13	0
Wydatki związane z kontraktami terminowymi i opcjami	-2 069	-17 302	-4 823
Zapłata prowizji i innych kosztów związanych ze sprzedażą i likwidacją środków trwałych	-14	-15	-4
Pozostałe	-9	-10	-11
Razem	-2 752	-19 108	-6 340
Inne wpływy (wydatki) działalności finansowej			
Odsetki leasingowe	-34	-34	-17
Opłaty PCC	0	-30	-30
Prowizje i opłaty od kredytów i pożyczek	-22	-31	-12
Razem	-56	-95	-59

7.27. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

W pierwszym półroczu 2010 roku nie miały miejsca połączenia jednostek gospodarczych.

7.28. UDZIAŁ WE WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Grupa kapitałowa APATOR nie posiada udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

7.29. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

W pierwszym półroczu 2010 roku jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o. osiągnęła przychody z tytułu świadczenia usług z następujących kontraktów długoterminowych.

Umowa	Kontrahent	Data rozpoczęcia umowy	Data zakończenia umowy	Przedmiot umowy
(1)	Energa Operator S.A. Oddział Gdańsk	2006-12-19	2010-10-30	Wdrożenie SID
(2)	Energa Operator S.A. Oddział Słupsk	2006-12-21	2010-10-30	Wdrożenie SID
(3)	Energa Operator S.A. Oddział	2008-05-19	2010-12-31	Wdrożenie SID-GIS

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 78

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Umowa	Kontrahent	Data rozpoczęcia umowy	Data zakończenia umowy	Przedmiot umowy
(4)	Toruń Energia Operator SA Oddział Koszalin	2009-11-16	2010-09-30	Wdrożenie PO
(5)	Energia Operator S.A. Oddział Elbląg	2009-11-20	2010-12-15	Wdrożenie SID SIPO BASIS
(6)	Zielonogórskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.	2009-11-16	2011-03-01	Billing oraz wsparcie realizacji bieżących procesów biznesowych obsługi klienta
(7)	PGE Dystrybucja Warszawa-Teren Sp. z o.o.	2010-02-16	2010-08-20	Paszportyzacja WN i analiza dla ZEWT
(8)	Wind	2010-05-11	2010-09-02	Integracja IVER z AiES
(9)	PGE Dystrybucja Warszawa-Teren Sp. z o.o.	2010-03-10	2010-12-15	Wdrożenie GEWO, KOT
(10)	Energia Operator S.A. Oddział Elbląg	2010-04-20	2010-11-30	Wdrożenie SID KOMIT BASIS, SID GEWO
(11)	Energia Operator S.A. Oddział	2010-04-20	2010-11-10	ENTERPRISE Migracja danych

Informacje o kontraktach długoterminowych zostały zaprezentowane w poniższych tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
UMOWA 1			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	2 869	2 869	2 869
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	2 869	2 869	2 869
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	50	495	0
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-1 377	-1 298	-1 097
Koszty pozostające do realizacji umowy	-110	-82	-157
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-1 487	-1 380	-1 254
Szacunkowe zyski	1 382	1 489	1 615
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	93%	94%	87%
UMOWA 2			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	3 253	3 253	3 253
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	3 253	3 253	3 253
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	19	691	
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-944	-842	-613
Koszty pozostające do realizacji umowy	-213	-59	-155
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-1 157	-901	-768
Szacunkowe zyski	2 096	2 352	2 485
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	82%	93%	80%
UMOWA 3			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	1 086	1 086	774
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	1 086	1 086	774
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	40	733	
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-549	-438	-113
Koszty pozostające do realizacji umowy	-69	-62	-273
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-618	-500	-386
Szacunkowe zyski	468	586	388

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 79

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	89%	88%	29%
UMOWA 4			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	245	245	0
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	245	245	0
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	2	21	
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-57	-3	0
Koszty pozostające do realizacji umowy	-17	-81	0
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-74	-84	0
Szacunkowe zyski	171	161	0
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	77%	4%	-
UMOWA 5			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	177	0	0
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	177	0	0
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	0	0	0
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-28	0	0
Koszty pozostające do realizacji umowy	-38	0	0
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-66	0	0
Szacunkowe zyski	111	0	0
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	42%	-	-
UMOWA 6			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	150	0	0
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	150	0	0
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	30	0	0
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-97	0	0
Koszty pozostające do realizacji umowy	-67	0	0
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-164	0	0
Szacunkowe zyski	-14	0	0
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	59%	-	-
UMOWA 7			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	300	0	0
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	300	0	0
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	10	0	0
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-271	0	0
Koszty pozostające do realizacji umowy	-67	0	0
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-338	0	0
Szacunkowe zyski	-38	0	0
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	80%	-	-
UMOWA 8			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	179	0	0
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	179	0	0
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	36	0	0
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-26	0	0
Koszty pozostające do realizacji umowy	-26	0	0
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-52	0	0
Szacunkowe zyski	127	0	0

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	50%	-	-
UMOWA 9			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	164	0	0
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	164	0	0
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	0	0	0
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-54	0	0
Koszty pozostające do realizacji umowy	-228	0	0
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-282	0	0
Szacunkowe zyski	-118	0	0
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	19%	-	-
UMOWA 10			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	771	0	0
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	771	0	0
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	40	0	0
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-26	0	0
Koszty pozostające do realizacji umowy	-37	0	0
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-63	0	0
Szacunkowe zyski	708	0	0
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	41%	-	-
UMOWA 11			
Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	534	0	0
Zmiany	0	0	0
Kwota przychodów z umowy ogółem, w tym	534	0	0
- przychody zafakturowane w roku obrotowym	0	0	0
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	-28	0	0
Koszty pozostające do realizacji umowy	-114	0	0
Szacunkowe koszty umowy ogółem	-142	0	0
Szacunkowe zyski	392	0	0
Stan zaawansowania na dzień bilansowy	20%	-	-

WYSZCZEGÓLNIENIE	UMOWA	UMOWA	UMOWA
	UMOWA 1 -	UMOWA 2 -	UMOWA 3 -
Koszty poniesione do dnia bilansowego w związku z realizacją umowy (-)	-1 377	-944	-549
Rezerwy na straty ujęte do dnia bilansowego (-)	0	0	0
Koszty poniesione skorygowane o ujęte rezerwy na straty	-1 377	-944	-549
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego	2 585	2 763	781
Wynik na kontrakcie ujęty do dnia bilansowego wg wartości zafakturowanych	1 208	1 819	232
Niezafakturowane na dzień bilansowy przychody wg stopnia zaawansowania	72	0	183
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	-108	0
Zyski (straty) ujęte do dnia bilansowego	1 280	1 711	415
Należności na dzień bilansowy	40	24	33
WYSZCZEGÓLNIENIE	UMOWA 4 -	UMOWA 5 -	UMOWA 6 -

WYSZCZEGÓLNIENIE	UMOWA	UMOWA	UMOWA
Koszty poniesione do dnia bilansowego w związku z realizacją umowy (-)	-57	-28	-97
Rezerwy na straty ujęte do dnia bilansowego (-)	0	0	-6
Koszty poniesione skorygowane o ujęte rezerwy na straty	-57	-28	-103
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego	24	0	30
Wynik na kontrakcie ujęty do dnia bilansowego wg wartości zafakturowanych	-33	-28	-73
Niezafakturowane na dzień bilansowy przychody wg stopnia zaawansowania	164	74	59
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0	0
Zyski (straty) ujęte do dnia bilansowego	131	46	-14
Należności na dzień bilansowy	35	0	0
WYSZCZEGÓLNIENIE	UMOWA 7 -	UMOWA 8 -	UMOWA 9 -
Koszty poniesione do dnia bilansowego w związku z realizacją umowy (-)	-271	-26	-54
Rezerwy na straty ujęte do dnia bilansowego (-)	-7	0	-96
Koszty poniesione skorygowane o ujęte rezerwy na straty	-278	-26	-150
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego	10	36	
Wynik na kontrakcie ujęty do dnia bilansowego wg wartości zafakturowanych	-268	10	-150
Niezafakturowane na dzień bilansowy przychody wg stopnia zaawansowania	231	54	32
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0	0
Zyski (straty) ujęte do dnia bilansowego	-37	64	-118
Należności na dzień bilansowy	0	0	0
WYSZCZEGÓLNIENIE	UMOWA 10 -	UMOWA 11 -	RAZEM
Koszty poniesione do dnia bilansowego w związku z realizacją umowy (-)	-26	-28	-3 457
Rezerwy na straty ujęte do dnia bilansowego (-)	0	0	-109
Koszty poniesione skorygowane o ujęte rezerwy na straty	-26	-28	-3 566
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego	40	0	6 269
Wynik na kontrakcie ujęty do dnia bilansowego wg wartości zafakturowanych	14	-28	2 703
Niezafakturowane na dzień bilansowy przychody wg stopnia zaawansowania	276	105	1 250
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0	-108
Zyski (straty) ujęte do dnia bilansowego	290	77	3 845
Należności na dzień bilansowy	0	0	132

7.30. LEASING FINANSOWY

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

Przyszłe opłaty leasingowe zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010		na dzień 31.12.2009		na dzień 30.06.2009	
	Opłaty	Wartość bieżąca opłat	Opłaty	Wartość bieżąca opłat	Opłaty	Wartość bieżąca opłat
Płatne w okresie do 1 roku	713	644	431	397	316	269
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	818	755	375	361	372	377
Płatne powyżej 5 lat	0	0	0	0	0	0
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	1 531	1 399	806	758	688	646

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010		na dzień 31.12.2009		na dzień 30.06.2009	
	Oplaty	Wartość bieżąca opłat	Oplaty	Wartość bieżąca opłat	Oplaty	Wartość bieżąca opłat
Przyszłe obciążenia finansowe (-)	-132	X	-48	X	-42	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	1 399	1 399	758	758	646	646

Dane dotyczące zobowiązań z tytułu leasingu finansowego zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010	na dzień 31.12.2009	na dzień 30.06.2009
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	755	361	355
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	644	397	291
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ogółem	1 399	758	646

Przedmioty leasingu finansowego zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010	na dzień 31.12.2009	na dzień 30.06.2009
Wartości niematerialne	0	0	0
Grunty, budynki i budowle	0	0	0
Maszyny i urządzenia	42	0	0
Środki transportu	1 713	960	881
Pozostałe środki trwałe	0	0	0
Wartość na koniec okresu	1 755	960	881

7.31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU OPERACYJNEGO NIEUJĘTE W SPRAWOZDANIU Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Spółki Grupy kapitałowej APATOR korzystają z leasingu operacyjnego, dzierżawiąc samochody oraz sprzęt informatyczny.

Wartość przyszłych opłat minimalnych zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	poniżej 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Stan na dzień 30.06.2010	329	333	0	662
jednostka dominująca Apator S.A.	296	326	0	622
jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o.	33	7	0	40
Stan na dzień 31.12.2009	242	199	0	441
jednostka dominująca Apator S.A.	188	182	0	370
jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o.	54	17	0	71
Stan na dzień 30.06.2009	211	153	0	364
jednostka dominująca Apator S.A.	117	97	0	214
grupa zależna Apator Powogaz	14	25	0	39
jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o.	80	31	0	111

Zestawienie opłat ujętych w wyniku finansowym prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
jednostka dominująca Apator S.A.	129	140	59
grupa zależna Apator Powogaz	0	0	7
jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o.	32	101	54
Razem	161	241	120

7.32. INSTRUMENTY FINANSOWE

Poniżej zaprezentowano kategorie i klasy instrumentów finansowych w wartości bilansowej.

Nazwa jednostki:	APATOR SA	Strona 83
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2010 – 30.06.2010	Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	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		RAZEM
			wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)			wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)	
Stan na dzień 30.06.2010	0	1 143	0	875	84 872	-99 403	0	-3 584	-16 097
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego				2					2
Instrumenty pochodne (aktywa)				873					873
Weksle		1 143							1 143
Należności z tytułu dostaw i usług					72 146				72 146
Środki pieniężne i lokaty					12 726				12 726
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)						-28 675			-28 675
Kredyty i pożyczki zaciągnięte (-)						-49 239			-49 239
Instrumenty pochodne (pasywa) (-)								-3 584	-3 584
Zobowiązania z tytułu umów leasingu (-)						-1 399			-1 399
Zobowiązania z tytułu opcji put dotyczącej udziałów mniejszości Apator Rector (-)						-9 351			-9 351
Zobowiązania z tytułu dywidendy						-9 288			-9 288
Pozostałe zobowiązania finansowe (-)						-1 451			-1 451
Stan na dzień 31.12.2009	0	297	0	1 340	76 296	-88 921	0	-3 084	-14 072
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego				1					1
Instrumenty pochodne (aktywa)				1 339					1 339
Weksle		297							297
Należności z tytułu dostaw i usług					66 062				66 062
Środki pieniężne i lokaty					10 234				10 234
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)						-17 571			-17 571
Kredyty i pożyczki zaciągnięte (-)						-60 614			-60 614
Instrumenty pochodne (pasywa) (-)								-3 084	-3 084
Zobowiązania z tytułu umów leasingu (-)						-758			-758
Zobowiązania z tytułu opcji put dotyczącej udziałów mniejszości						-9 139			-9 139

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 84

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	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		RAZEM
			wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)			wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)	
Apator Rector (-)									
Zobowiązania z tytułu dywidendy						-85			-85
Pozostałe zobowiązania finansowe (-)						-754			-754
Stan na dzień 30.06.2009	0	992	0	535	67 135	-106 753	0	-9 918	-48 009
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego				1					1
Instrumenty pochodne (aktywa)				534					534
Weksle		992							992
Należności z tytułu dostaw i usług					61 071				61 071
Środki pieniężne i lokaty					6 064				6 064
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)						-20 800			-20 800
Kredyty i pożyczki zaciągnięte (-)						-64 521			-64 521
Instrumenty pochodne (pasywa) (-)							-9 918		-9 918
Zobowiązania z tytułu umów leasingu (-)						-646			-646
Zobowiązania z tytułu opcji put dotyczącej udziałów mniejszości Apator Rector (-)						-8 920			-8 920
Zobowiązania z tytułu dywidendy						-7 202			-7 202
Pozostałe zobowiązania finansowe (-)						-4 664			-4 664

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010		na dzień 31.12.2009		na dzień 30.06.2009	
	wartość bilansowa	wartość godziwa	wartość bilansowa	wartość godziwa	wartość bilansowa	wartość godziwa
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	1 143	1 143	297	297	992	992
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:	875	875	1 340	1 340	535	535
- wyznaczone do tej kategorii	0	0	0	0	0	0

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 85

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010		na dzień 31.12.2009		na dzień 30.06.2009	
	wartość bilansowa	wartość godziwa	wartość bilansowa	wartość godziwa	wartość bilansowa	wartość godziwa
- przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)	875	875	1 340	1 340	535	535
Pożyczki i należności	84 872	84 872	76 296	76 296	67 135	67 135
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-99 403	-99 403	-88 921	-88 921	-106 753	-106 753
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:	-3 584	-3 584	-3 084	-3 084	-9 918	-9 918
- wyznaczone do tej kategorii	0	0	0	0	0	0
- przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)	-3 584	-3 584	-3 084	-3 084	-9 918	-9 918
Razem	-16 097	-16 097	-14 072	-14 072	-48 009	-48 009

Aktywa finansowe i zobowiązania przeznaczone do obrotu, do której to kategorii Spółki zakwalifikowały instrumenty pochodne są wyceniane do wartości godziwej przez niezależną firmę Financial Markets Centem Management Sp. z o.o.

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 spółki nie zamierzają zbywać należności i zobowiązań.

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 utrzymywane do terminu wymagalności	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		RAZEM
			wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)			wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)	
Stan na dzień 30.06.2010	0	82	0	1 237	-504	-1 556	0	-3 496	-4 237
Przychody (koszty) z tytułu odsetek		82			405	-1 346			-859
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych					-593	-210			-803
Przychody z tytułu realizacji instrumentów pochodnych				1 910					1 910
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych (-)								-786	-786
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych				-673					-673
Koszty z tytułu wyceny instrumentów pochodnych (-)								-2 718	-2 718
Utworzenie odpisów aktualizujących (-)					-1 737				-1 737

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 86

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	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		RAZEM
			wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)			wyznaczone do tej kategorii	przeznaczone do obrotu (zgodnie z MSR 39)	
Odwrocenie odpisów aktualizujących					1 421				1 421
Stan na dzień 31.12.2009	0	59	0	-30 530	-1 939	-3 223	0	24 736	-10 897
Przychody (koszty) z tytułu odsetek		59			1 309	-3 071			-1 703
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych					-2 719	-152			-2 871
Przychody z tytułu realizacji instrumentów pochodnych				2 211					2 211
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych (-)				-34 088					-34 088
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych				1 481					1 481
Koszty z tytułu wyceny instrumentów pochodnych (-)							24 602		24 602
Utworzenie odpisów aktualizujących (-)					-7 656				-7 656
Odwrocenie odpisów aktualizujących					7 127				7 127
Stan na dzień 30.06.2009	0	30	0	936	36	-1 948	0	-10 382	-11 328
Przychody (koszty) z tytułu odsetek		30			511	-1 622			-1 081
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych					337	-326			11
Przychody z tytułu realizacji instrumentów pochodnych				402					402
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych (-)								-25 817	-25 817
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych				676					676
Koszty z tytułu wyceny instrumentów pochodnych (-)							15 293		15 293
Utworzenie odpisów aktualizujących (-)					-2 191				-2 191
Odwrocenie odpisów aktualizujących					1 379				1 379

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 jakiegokolwiek obserwowalne dane rynkowe

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 87

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 30.06.2010			na dzień 31.12.2009			na dzień 30.06.2009		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Akcje spółek dopuszczonych do obrotu publicznego	2	0	0	1	0	0	1	0	0
Instrumenty pochodne (aktywa)	0	873	0	0	1 339	0	0	534	0
Instrumenty pochodne (pasywa) (-)	0	-3 584	0	0	-3 084	0	0	-9 918	0
Razem	2	-2 711	0	1	-1 745	0	1	-9 384	0

Transfery pomiędzy poziomem 1 i poziomem 2 nie wystąpiły.

7.33. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE

W Grupie APATOR umowy dotyczące walutowych instrumentów pochodnych zawierane są w ramach polityki zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym. Spółki zabezpieczają wpływy eksportowe przewyższające wydatki z tytułu importu. W półroczu 2010 i w latach poprzednich Grupa APATOR nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń dla żadnej z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne. Wyceny instrumentów pochodnych związanych z tymi transakcjami ujmowane były bezpośrednio w wyniku finansowym.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Aktywa długoterminowe	0	0	0
Instrumenty zabezpieczające	0	0	0
Instrumenty handlowe	0	0	0
Aktywa krótkoterminowe	873	1 339	534
Instrumenty zabezpieczające	0	0	0
Instrumenty handlowe	873	1 339	534
Razem aktywa	873	1 339	534
Zobowiązania długoterminowe	1 485	0	842
Instrumenty zabezpieczające	0	0	0
Instrumenty handlowe	1 485	0	842
Zobowiązania krótkoterminowe	2 099	3 084	9 076
Instrumenty zabezpieczające	0	0	0
Instrumenty handlowe	2 099	3 084	9 076
Razem zobowiązania	3 584	3 084	9 918

Jednostka dominująca APATOR S.A.

Transakcje walutowe (Raiffeisen Bank)

21 września 2009 roku Spółka APATOR S.A. podpisała z Raiffeisen Bank Polska S.A. umowę ramową o współpracy w zakresie transakcji terminowych i pochodnych. Szczegółowe zestawienie nierozliczonych na dzień 30 czerwca 2010 roku transakcji walutowych prezentuje tabela.

Data zawarcia transakcji	Waluta bazowa / niebazowa	Waluta i kwota sprzedana	Dzień zakończenia transakcji	Kurs terminowy
2010-09-30	EUR / PLN	565 000,00 €	2010-11-26	4,3120
2010-09-30	EUR / PLN	565 000,00 €	2010-12-29	4,3240
2009-10-07	EUR / PLN	565 000,00 €	2010-10-27	4,3015
2009-10-12	EUR / PLN	565 000,00 €	2010-09-28	4,3322
2009-12-09	EUR / PLN	500 000,00 €	2010-08-31	4,2000
2010-02-04	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2011-12-30	4,1910
2010-02-05	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2011-12-30	4,2280
2010-02-05	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2011-12-30	4,2350
2010-02-08	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2011-09-30	4,2010
2010-04-19	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,0105
2010-04-27	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,0270
2010-04-28	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,0510
2010-05-20	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2012-12-31	4,3090
2010-05-05	EUR / PLN	3 000 000,00 €	2012-12-31	4,1880
2010-05-05	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2012-12-31	4,2300
2010-05-05	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,1120

Wycena transakcji terminowych:

- przychody finansowe	347
- koszty finansowe	-1 485

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 89

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenie:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Jednostka zależna Apator Powogaz S.A.

Nierozliczone transakcje walutowe na dzień 30 czerwca 2010 roku zostały wycenione na łączną kwotę 1.625 tys. zł. Szczegółowe zestawienie prezentuje poniższa tabela.

Data zawarcia transakcji	Waluta bazowa / niebazowa	Waluta i kwota sprzedana	Dzień zakończenia transakcji	Kurs terminowy
2009-08-31	EUR / PLN	500 000,00 €	2010-12-31	4,1460
2009-09-02	EUR / PLN	500 000,00 €	2010-12-31	4,2090
2009-09-02	EUR / PLN	500 000,00 €	2010-12-31	4,2250
2009-09-10	EUR / PLN	500 000,00 €	2010-12-31	4,2050
2009-10-01	EUR / PLN	400 000,00 €	2010-12-31	4,2765
2009-10-01	EUR / PLN	450 000,00 €	2010-12-31	4,2905
2010-01-15	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2011-12-29	4,1820
2010-01-18	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2011-12-29	4,1600
2010-01-21	EUR / PLN	400 000,00 €	2010-12-31	4,1292
2010-01-21	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2011-12-29	4,2105
2010-03-08	EUR / PLN	1 000 000,00 €	2012-03-08	4,0335
2010-03-11	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,3060
2010-03-22	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,0525
2010-03-29	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,0160
2010-04-09	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,0020
2010-04-12	EUR / PLN	500 000,00 €	2011-12-30	4,0065
2010-04-13	EUR / PLN	500 000,00 €	2012-04-13	4,0185
2010-04-19	EUR / PLN	500 000,00 €	2012-04-19	4,0427
2010-04-19	EUR / PLN	500 000,00 €	2010-12-31	3,9627
2010-04-27	EUR / PLN	250 000,00 €	2011-01-04	3,9635
2010-04-27	EUR / PLN	250 000,00 €	2012-04-27	4,0525
2010-05-05	EUR / PLN	300 000,00 €	2012-05-04	4,2570

Wycena transakcji terminowych:

- przychody finansowe	124
- koszty finansowe	-1 749

Jednostka zależna Apator Metrix S.A.

Spółka Apator Metrix S.A. w styczniu 2010 roku zawarła umowę opcji sprzedaży po 100 tys. euro miesięcznie począwszy od marca 2010 do grudnia 2010 roku po kursie 4,1 (łącznie nominal 1 mln euro). Premia została zapłacona w momencie zawarcia transakcji. Opcja została wyceniona na kwotę 63 tys. zł

Spółka Apator Metrix S.A. w maju 2010 roku zawarła umowę opcji sprzedaży po 100 tys. euro miesięcznie począwszy od lipca 2010 do grudnia 2011 roku po kursie 4,1 (łącznie nominal 1,8 mln euro). Premia została zapłacona w momencie zawarcia transakcji. Opcja została wyceniona na kwotę 106 tys. zł.

Jednostka zależna FAP Pafal S.A.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku spółka FAP Pafal SA posiada instrumenty pochodne, 233 tys. zł stanowią aktywa, natomiast 350 tys zł – pasywa.

7.34. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

W pierwszym półroczu 2010 roku oraz w latach poprzednich spółki wchodzące w skład Grupy APATOR nie stosowały rachunkowości zabezpieczeń dla żadnej z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne.

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 90

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

7.35. 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 z tytułu dostaw i usług 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 30.06.2010		na dzień 31.12.2009		na dzień 30.06.2009	
	w walucie	w PLN	w walucie	w PLN	w walucie	w PLN
Pozycje w euro (EUR)	5 354	20 349	2 518	9 984	2 177	9 311
Należności z tytułu dostaw i usług	4 944	20 891	2 377	9 480	2 826	12 334
Przekazane zaliczki na zakup materiałów i usług	55	220	124	493	185	799
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne	591	2 379	464	1 903	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)	-715	-3 004	-429	-1 816	-832	-3 812
Zaliczki otrzymane na dostawy (-)	-38	-160	-18	-76	-2	-10
Pozostałe zobowiązania (-)	-1	-6	0	0	0	0
Pozostałe	518	29	0	0	0	0
Pozycje w dolarach amerykańskich (USD)	821	2 656	-107	-388	161	439
Należności z tytułu dostaw i usług	738	2 437	31	85	137	429
Przekazane zaliczki na zakup materiałów i usług	684	2 259	160	443	281	903
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne	161	532	53	114	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)	-732	-2 468	-351	-1 030	-210	-679
Zaliczki otrzymane na dostawy (-)	-30	-104	0	0	-47	-214
Pozycje w funtach szterlingach (GBP)	31	155	-5	-25	29	146
Należności z tytułu dostaw i usług	30	151	0	0	40	205
Środki pieniężne	1	4	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)	0	0	-5	-25	-11	-59
Pozycje w koronach czeskich (CZK)	896	138	913	137	1 118	187
Należności z tytułu dostaw i usług	1 081	169	913	137	1 118	187
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)	-185	-31	0	0	0	0
Pozycje w koronach norweskich (NOK)	0	0	-186	-95	-174	-89
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)	0	0	-186	-95	-174	-89
Pozycje w frankach szwajcarskich (CHF)	-19	-63	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania (-)	-19	-63	0	0	0	0

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 nominal 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, oszacowane na podstawie skalkulowanego odchylenia standardowego kursów historycznych z roku 2009.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010		w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009		w okresie od 01.01.2009 do 30.06.2009	
	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
EUR / PLN						
+ 4,54%	748	748	2 549	2 549	-342	-342
- 4,54%	-670	-670	-2 173	-2 173	323	323
USD / PLN						
+ 9,3%	-635	-635	-1 038	-1 038	-686	-685
- 9,3%	634	635	1 038	1 038	686	685
GBP / PLN						
+ 5,34%	0	0	-1	-1	3	3
- 5,34%	0	0	1	1	-3	-3
NOK / PLN						
+ 4,45%	-3	-3	-14	-14	-8	-8
- 4,45%	3	3	14	14	8	8
CHF / PLN						
+ 4,93%	3	3	5	5	0	0
- 4,93%	-3	-3	-5	-5	0	0

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.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto i kapitału własnego na racjonalne możliwe wahania stóp WIBOR, oszacowane na podstawie skalkulowanego odchylenia standardowego stóp procentowych w roku 2009. Dla potrzeby analizy zakłada się, że kwota zobowiązań niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego była niezapłacona cały rok.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010		w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009		w okresie od 01.01.2009 do 30.06.2009	
	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
WIBOR						
+ 46,82 punktów bazowych	-256	-256	-308	-308	-268	-268
- 46,82 punktów bazowych	256	256	308	308	268	268

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. Grupa APATOR jest narażona na ryzyko kredytowe wynikające z jej działalności operacyjnej, głównie z należności z tytułu dostaw i usług.

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 z tytułu dostaw i usług 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 spółki korzystają głównie z kredytu w rachunku bieżącym. Na dofinansowanie zakupu akcji Fabryki Wodomerzy Powogaz S.A. Spółka APATOR S.A. zaciągnęła kredyt długoterminowy na kwotę 45 milionów złotych. Na dzień 30 czerwca 2010 roku zadłużenie z tytułu tego kredytu wynosi 27 milionów złotych.

Poniższa tabela przedstawia informację o terminach umownej wymagalności zobowiązań.

WYSZCZEGÓLNIENIE	do 1 miesiąca	od 1 miesiąca do 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 12 miesięcy	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Stan na dzień 30.06.2010	32 731	6 406	41 798	22 241	0	103 176
Kredyty i pożyczki	22	0	30 777	18 440	0	49 239
Zobowiązania z tytułu leasingu	45	134	465	755	0	1 399
Płatności z tytułu instrumentów pochodnych	233	117	210	3 024	0	3 584
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 120	6 145	410			28 675
Pozostałe zobowiązania finansowe	10 311	10	9 936	22	0	20 279
Stan na dzień 31.12.2009	14 060	5 246	36 185	36 915	0	92 406
Kredyty i pożyczki	55	0	33 559	27 000	0	60 614
Zobowiązania z tytułu leasingu	29	90	279	360	0	758
Płatności z tytułu instrumentów pochodnych	257	514	2 313	0	0	3 084
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 936	4 635	0	0	0	17 571
Pozostałe zobowiązania finansowe	783	7	34	9 555	0	10 379
Stan na dzień 30.06.2009	28 891	6 024	44 601	37 775	0	117 291
Kredyty i pożyczki	21	0	37 500	27 000	0	64 521
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	71	196	355	0	646
Płatności z tytułu instrumentów pochodnych	756	1 512	6 808	842	0	9 918
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16 303	4 434	63	0		20 800
Pozostałe zobowiązania finansowe	11 787	7	34	9 578	0	21 406

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 z tytułu dostaw i usług 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.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Zadłużenie netto	100 848	90 150	108 173
Zadłużenie	113 574	100 384	114 237
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-12 726	-10 234	-6 064
Kapitał własny	190 461	179 571	163 552
Kapitał i zadłużenie netto	291 309	269 721	271 725
Wskaźnik dźwigni	35%	33%	40%

7.36. INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Informacje na temat świadczeń na rzecz personelu kierowniczego prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres		
	od 01.01.2010 do 30.06.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009	od 01.01.2009 do 30.06.2009
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	4 060	7 285	3 361
Świadczenia po okresie zatrudnienia	20	9	25
Pozostałe świadczenia długoterminowe	135	68	140
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	0	0
Razem	4 215	7 362	3 526

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	JEDNOSTKA DOMINUJĄCA	JEDNOSTKI ZALEŻNE	JEDNOSTKI STOWARZYSZ ONE	POZOSTAŁE PODMIOTY POWIĄZANE
Transakcje w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010				
Sprzedaż produktów i usług	18 966	23 444	11 638	2
Sprzedaż towarów i materiałów	186	495	38	0
Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	384	801	0	0
Sprzedaż udziałów i akcji	0	0	0	0
Koszt dotyczący transakcji sprzedaży	17 283	17 650	7 986	1
Koszt dotyczący transakcji sprzedaży udziałów	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	5 356	6 423	7 466	0
Inne należności	8	844	0	0
Pożyczki udzielone	0	150	0	0
Otrzymane spłaty udzielonych pożyczek	0	188	0	0
Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	0	10	0	0
Należności z tytułu udzielonej pożyczki	0	739	0	0
Przychody finansowe z tytułu dyskonta weksli	0	0	0	0
Dywidenda do wypłaty (z uchwały Walnego Zgromadzenia), w tym:	27 889	1 680	0	1 080
- dywidenda faktycznie wypłacona	27 049	0	0	720
Dywidenda zaliczona w przychody finansowe, w tym:	1 680	32 889	0	0
- dywidenda faktycznie otrzymana	0	32 049	0	0
Zakup produktów, usług, towarów i materiałów	17 877	21 975	0	79
Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług	3 215	5 885	0	0
Zobowiązania inwestycyjne	0	0	0	0

WYSZCZEGÓLNIENIE	JEDNOSTKA DOMINUJĄCA	JEDNOSTKI ZALEŻNE	JEDNOSTKI STOWARZYSZONE	POZOSTAŁE PODMIOTY POWIĄZANE
Zakup akcji własnych	0	0	0	0
Transakcje w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009				
Sprzedaż produktów i usług	38 158	25 472	0	0
Sprzedaż towarów i materiałów	686	443	0	0
Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	114	193	0	0
Sprzedaż udziałów i akcji	3 010	0	0	0
Koszt dotyczący transakcji sprzedaży	29 470	12 165	0	0
Koszt dotyczący transakcji sprzedaży udziałów	3 041	0	0	0
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	2 757	5 543	0	0
Inne należności	9	149	0	0
Pożyczki udzielone	137	300	0	0
Otrzymane spłaty udzielonych pożyczek	454	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	35	10	0	0
Należności z tytułu udzielonej pożyczki	926	300	0	0
Przychody finansowe z tytułu dyskonta weksli	0	0	0	0
Dywidenda do wypłaty (z uchwały Walnego Zgromadzenia), w tym:	2 970	18 073	0	0
- dywidenda faktycznie wypłacona	2 970	18 073	0	0
Dywidenda zaliczona w przychody finansowe, w tym:	18 073	2 970	0	0
- dywidenda faktycznie otrzymana	18 073	2 970	0	0
Zakup produktów, usług, towarów i materiałów	5 105	42 552	17 102	0
Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług	2 366	3 357	2 592	0
Zobowiązania inwestycyjne	0	149	0	0
Zakup akcji własnych	0	0	0	0
Transakcje w okresie od 01.01.2009 do 30.06.2009				
Sprzedaż produktów i usług	20 090	4 587	0	0
Sprzedaż towarów i materiałów	230	126	0	0
Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1	0	0	0
Sprzedaż udziałów i akcji	3 010	0	0	0
Koszt dotyczący transakcji sprzedaży	16 330	2 781	0	0
Koszt dotyczący transakcji sprzedaży udziałów	3 041	0	0	0
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	5 024	1 077	0	0
Inne należności	2 513	1 650	0	0
Pożyczki udzielone	137	150	0	0
Otrzymane spłaty udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	20	0	0	0
Należności z tytułu udzielonej pożyczki	1 275	150	0	0
Przychody finansowe z tytułu dyskonta weksli	0	0	0	0
Dywidenda do wypłaty (z uchwały Walnego Zgromadzenia), w tym:	1 650	0	0	0
- dywidenda faktycznie wypłacona	1 650	0	0	0
Dywidenda zaliczona w przychody finansowe, w tym:	15 445	1 650	0	0
- dywidenda faktycznie otrzymana	15 445	1 650	0	0
Zakup produktów, usług, towarów i materiałów	569	19 641	4 823	0
Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług	63	3 663	2 295	0
Zobowiązania inwestycyjne	12	0	0	0
Zakup akcji własnych	0	0	0	0

Zgodnie z MSR 24 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. (Toruń)
 - ♦ FAP Pafal S.A. (Świdnica)
 - ♦ Apator – Metrix S.A. (Tczew)
 - ♦ Apator GmbH (Berlin)
 - ♦ Apator – Rector (Zielona Góra)
 - ♦ Apator – Powogaz S.A. (Poznań)
- b. Jednostki zależne pośrednio
 - ♦ Apator – Kfap (Kraków) – jednostka zależna od Apator – Powogaz S.A.
 - ♦ Apator – Telemetry Sp. z o.o. (Słupsk) - jednostka zależna od Apator – Powogaz S.A.
 - ♦ Apator – Metroteks (Kijów) - jednostka zależna od Apator – Powogaz S.A.
- c. Jednostki stowarzyszone
 - ♦ Apator Elektro (Moskwa)
- d. Jednostki stowarzyszone pośrednio
 - ♦ Metcom KFT (Węgry) – jednostka stowarzyszona z Apator – Metrix S.A.
 - ♦ Teplovodomer (Mytishi) - jednostka zależna od Apator – Powogaz 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. Aparatury Łącznikowej (od 1 lipca 2010 Członek Zarządu, Dyrektor ds. Rozwoju Strategicznego i Marketingu)
- Jerzy Kuś – Członek Zarządu, Dyrektor ds. Aparatury i Systemów Pomiarowych
- Janina Karaszewska – Zandrowicz – Prokurent, Dyrektor ds. Finansowych
- Zbigniew Baranowski – Prokurent, Dyrektor ds. Produkcji

Wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej z tytułu pełnienia funkcji w jednostce dominującej prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wynagrodzenie zasadnicze	Inne świadczenia	Razem
Wynagrodzenie Członków Zarządu			
Janusz Niedźwiecki	487	0	487
Tomasz Fabryka	253	0	253
Jerzy Kuś	220	0	220
Razem wynagrodzenia Członków Zarządu	960	0	960
Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej			
Danuta Guzowska	27	0	27
Mariusz Lewicki	27	0	27
Janusz Marzygliński	30	0	30
Ryszard Wojnowski	27	0	27
Krzysztof Kwiatkowski	27	0	27
Mariusz Pawlak	25	0	25
Razem wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	163	0	163

Wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej z tytułu pełnienia funkcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wynagrodzenie zasadnicze	Inne świadczenia	Razem
Wynagrodzenie Członków Zarządu			
Janusz Niedźwiecki	36	0	36
Tomasz Habryka	24	0	24
Jerzy Kuś	12	0	12
Razem wynagrodzenia Członków Zarządu	72	0	72
Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej			
Danuta Guzowska	0	0	0
Mariusz Lewicki	36	0	36
Janusz Marzygliński	36	0	36
Ryszard Wojnowski	18	0	18
Krzysztof Kwiatkowski	0	0	0
Mariusz Pawlak	0	0	0
Razem wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	90	0	90

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

Gwarancje

Jednostka dominująca APATOR S.A.

Spółka APATOR S.A. zawarła następujące porozumienia w sprawie udzielenia gwarancji.

Wyszczególnienie	Gwarancja (1)	Gwarancja (2)	Gwarancja (3)	Gwarancja (4)	Gwarancja (5)
Data zawarcia umowy	2007-07-25	2009-07-31	2009-08-03	2009-10-20	2009-10-21
Podmiot udzielający gwarancji	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.
Termin ważności gwarancji	2010-07-24	2010-09-04	2015-09-19	2010-12-31	2010-10-31
Beneficjent	Energa S.A.	Energa-Operator S.A.	Energa-Operator S.A.	PGE Dystrybucja Warszawa – Teren Sp. z o.o.	Regie de Production (Burundi)
Charakter gwarancji	Właściwe wykonanie	Właściwe wykonanie	Właściwe wykonanie	Właściwe wykonanie	Właściwe wykonanie
Wysokość gwarancji	51 tys. zł	100 tys. zł	30 tys. zł	13 tys. zł	87 tys. €
Zabezpieczenie wierzytelności	Hipoteka	Hipoteka	Depozyt 36 tys. zł	Hipoteka	Hipoteka
Inne warunki umowy	brak	brak	brak	brak	brak
Wyszczególnienie (cd)	Gwarancja (6)	Gwarancja (7)	Gwarancja (8)	Gwarancja (9)	Gwarancja (10)
Data zawarcia umowy	2009-12-17	2010-04-22	2010-04-27	2010-05-13	2010-05-13
Podmiot udzielający gwarancji	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.
Termin ważności gwarancji	2011-01-14	2010-09-30	2010-07-05	2010-07-28	2010-07-21
Beneficjent	RWE STOEN OPERATOR Sp. z o.o.	AB Rytu Skirstomieji Tinklai (Litwa)	PGE Dystrybucja Rzeszów Sp. z o.o.	PGE Dystrybucja Lubzel Sp. z o.o.	PGE Dystrybucja Łódź Sp. z o.o.
Charakter gwarancji	Właściwe wykonanie	Przetargowa	Przetargowa	Przetargowa	Przetargowa
Wysokość gwarancji	727 tys. zł	50 tys. €	74 tys. zł	26 tys. zł	58 tys. zł
Zabezpieczenie wierzytelności	Hipoteka	Hipoteka	Hipoteka	Hipoteka	Hipoteka
Inne warunki umowy	brak	brak	brak	brak	brak
Wyszczególnienie (cd)	Gwarancja (11)	Gwarancja (12)	Gwarancja (13)		
Data zawarcia umowy	2010-06-17	2010-06-18	2010-06-24		
Podmiot udzielający gwarancji	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.	Bank Handlowy S.A.		
Termin ważności gwarancji	2011-07-17	2012-07-02	2010-11-15		
Beneficjent	Energa-Operator S.A.	Energa-Operator S.A.	Regie de Production (Burundi)		
Charakter gwarancji	Właściwe wykonanie	Właściwe wykonanie	Przetargowa		
Wysokość gwarancji	336 tys. zł	144 tys. zł	10 tys. \$		
Zabezpieczenie wierzytelności	Hipoteka	Depozyt 144 tys. zł	Hipoteka		
Inne warunki umowy	brak	Brak	Brak		

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 98

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Jednostka zależna Apator Metrix S.A.

Spółka ma podpisaną umowę o linię na gwarancje bankowe zawartą w dniu 27 października 2006 roku. W ramach podpisanej umowy spółka Apator Metrix S.A. ma prawo do wykorzystywania linii w formie udzielanych przez Bank gwarancji bankowych z okresem ważności nie przekraczającym 36 miesięcy od daty wystawienia gwarancji. Zabezpieczenie umowy stanowi przewłaszczenie na zabezpieczenie stanowiska do legalizacji gazomierzy o wartości księgowej netto na dzień 30 czerwca 2010 w wysokości 97 tys. zł.

Jednostka zależna FAP Pafal S.A.

Spółka na dzień 30 czerwca 2010 roku posiada w ewidencji pozabilansowej gwarancje usunięcia wad i usterek oraz gwarancje wadialne na łączną kwotę 2.229 tys. zł:

- z tytułu udzielenia gwarancji 1.219 tys. zł
- z tytułu gwarancji bankowych 1.011 tys. zł

Grupa zależna Apator Powogaz

Spółka APATOR POWOGAZ S.A. ma zawartą z ubezpieczycielem Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., Vienna Insurance Group, Przedstawicielstwo Generalne Toruń umowę generalną o udzielanie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych. Na podstawie tej umowy InterRisk S.A. gwarantuje zobowiązania spółki APATOR POWOGAZ S.A. z tytułu:

- obowiązku zapłaty wadium – limit gwarancyjny wynosi 750 000,00 zł,
- nie wywiązania się lub nienależytego wywiązania się z obowiązków określonych w umowie (kontrakcie handlowym) – limit gwarancyjny wynosi 1 000 000,00 zł,
- nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek - limit gwarancji wynosi 500 000,00 zł.

Na dzień 30.06.2010 r. były aktywne następujące gwarancje wystawione przez InterRisk:

Beneficjent gwarancji	Typ gwarancji	Wartość gwarancji w PLN	Okres na jaki została udzielona gwarancja
Zakład Energetyki Ciepłej S.A. Katowice	usunięcia wad i usterek	9 882,00	03.09-2009÷02-12-2014
MPWiK Warszawa	zapłaty wadium	44 500,00	25.06.2010÷06.09.2010
TBS Szczecin	należytego wykonania kontraktu	1 593,45	25.06.2010÷30.09.2010
TBS Szczecin	usunięcia wad i usterek	478,04	25.06.2010÷16.10.2010

APATOR POWOGAZ S.A. ma zawartą z bankiem Raiffeisen Bank Polska S.A. umowę o limit wierzytelności w ramach którego Bank zobowiązał się do wystawiania gwarancji bankowych do łącznej wysokości 1.000.000,00 zł. W ramach tego limitu na dzień 30.06.2010 r. wystawione są przez bank następujące gwarancje bankowe:

Beneficjent gwarancji	Typ gwarancji	Wartość gwarancji w PLN	Okres na jaki została udzielona gwarancja
The Regional Government Of Oromia Water Resources Biuro Etiopia	należytego wykonania kontraktu	358 014,00	19.02.2010÷31.12.2010

Na dzień 31.12.2009 r. następujący kontrahenci posiadali weksle własne wystawione przez APATOR POWOGAZ S.A.:

Beneficjent weksla	typ weksla	Podstawa wydania	Data zwrotu
InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Insurance Group	„in blanco”	Polisa nr 150600/51/143/2009 (gwarancja usunięcia wad i usterek)	02-12-2014
InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Insurance Group	„in blanco”	umowa generalna o udzielanie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych nr 150204060 (gwarancje wadialne)	28-10-2010
InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Insurance Group	„in blanco”	umowa generalna o udzielanie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych nr 150204060 (gwarancje należytego wykonania umowy)	28-10-2010
InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Insurance	„in blanco”	umowa generalna o udzielanie ubezpieczeniowych gwarancji	28-10-2010

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 99

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrąglenia:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

Beneficjent weksla	typ weksla	Podstawa wydania	Data zwrotu
Group		kontraktowych nr 150204060 (gwarancje usunięcia wad i usterek)	
Raiffeisen-Leasing Polska S.A.	„in blanco”	Umowa leasingu operacyjnego nr MF918N (UL)	15-12-2012
Raiffeisen-Leasing Polska S.A.	„in blanco”	Umowa leasingu operacyjnego nr N2166M (UL)	15-01-2013
Raiffeisen-Leasing Polska S.A.	„in blanco”	Umowa leasingu operacyjnego nr N2574M (UL)	20-01-2013
Raiffeisen-Leasing Polska S.A.	„in blanco”	Umowa leasingu operacyjnego nr N4958V (UL)	28-02-2013
Raiffeisen-Leasing Polska S.A.	„in blanco”	Umowa leasingu operacyjnego nr N4958V (UL)	06-07-2013
BZWBK Leasing	„in blanco”	Umowa leasingu operacyjnego nr ZJ5/00021/2008	25-11-2011
BZ WBK S.A	„in blanco”	Umowa kredytu w rachunku bieżącym	02-09-2013

Poręczenia

Spółka APATOR S.A. udzieliła poręczenia z tytułu udzielonego kredytu spółce Apator Mining Sp. z o.o. na mocy umowy zawartej w dniu 9 czerwca 2010 roku z ING Bankiem Śląskim S.A. Poręczenie obejmuje w szczególności całkowitą spłatę kwoty głównej 7.700 tys. zł, wszelkie odsetki, prowizje, opłaty i koszty. Bankowy tytuł egzekucyjny do kwoty zadłużenia 11.550 tys. zł jest ważny do dnia 31 maja 2014 roku.

Spółka APATOR S.A. udzieliła poręczenia z tytułu udzielonego kredytu spółce Apator Mining Sp. z o.o. na mocy umowy zawartej w dniu 21 czerwca 2010 roku z Bankiem Handlowym S.A. Poręczenie obejmuje kwotę główną 5.000 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, prowizjami, opłatami i kosztami z nimi związanymi. Bankowy tytuł egzekucyjny do kwoty 6.000 tys. zł jest ważny do 31 grudnia 2013 roku.

Pozostałe zobowiązania warunkowe

Na mocy umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 30 sierpnia 2007 roku z Przedsiębiorstwem Techniczno - Handlowym RECTOR Spółka jawna reprezentowanym przez wspólników Spółka APATOR SA zakupiła 70% udziałów w przekształconej spółce RECTOR Sp. z o.o. za kwotę 21.000 tys. zł. Po okresie trzech lat APATOR S.A. zobowiązał się do dopłaty do ceny nabywanych 70% udziałów pod warunkiem osiągnięcia przez spółkę przekształconą RECTOR założonych zysków netto za lata 2008-2010. Zgodnie z umową wysokość dopłaty nie przekroczy 5.000 tys. zł.

Jednocześnie Spółka APATOR S.A. zobowiązała się do zakupu pozostałych 30% udziałów po upływie trzech lat za cenę określoną na podstawie wartości firmy.

Według aktualnych danych dopłata do ceny zakupu 70% udziałów nie wystąpi.

Premia cenowa – zakup udziałów w spółce APATOR Metroteks TOV

Zbywającym udziały w Spółce APATOR Metroteks TOV została przyznana dodatkowa warunkowa premia cenowa uzależniona od przychodów ze sprzedaży oraz wyniku netto uzyskanego w przyszłości przez Spółkę. Jej maksymalna wysokość może wynieść:

30 tys. euro płatne po zatwierdzeniu wyników roku obrotowego 2010,

50 tys. euro płatne po zatwierdzeniu wyników roku obrotowego 2011.

Na podstawie przedstawionych przez Metroteks planów działalności na lata 2010-2012 ustalono, że nie występuje ryzyko wypłaty premii cenowej.

Premia cenowa – zakup udziałów w spółce APATOR Telemetry Sp. z o.o.

Zbywającym udziały w Spółce APATOR Telemetry Sp. z o.o. została przyznana dodatkowa warunkowa premia cenowa uzależniona od wyniku netto uzyskanego przez Spółkę w latach 2008-2011. Na podstawie zatwierdzonych przez Radę Nadzorczą Telemetry planów działalności na lata 2010-2012 oraz na podstawie zatwierdzonych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Udziałowców wyników za lata 2008-2009 dokonano wyliczenia ewentualnych dopłat do zakupionych udziałów i ustalono, że nie występuje ryzyko wypłaty premii cenowej.

7.38. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Grupie APATOR prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Przeciętne zatrudnienie w osobach	1 657	1 678	1 736
Pracownicy fizyczni	1 036	1 044	1 119
Pracownicy umysłowi	621	634	617
Stan zatrudnienia w osobach	1 709	1 643	1 725
Pracownicy fizyczni	1 085	1 017	1 097
Pracownicy umysłowi	624	626	628

7.39. WYSOKOŚĆ WYNAGRODZENIA PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W dniu 14 maja 2009 roku podpisano umowę ze spółką KORYCKA, BUDZIAK & AUDYTORZY Sp. z o.o. na prace audytorskie obejmujące badania śródrocznych i rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych oraz przeglądy i badania rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych APATOR S.A. za rok obrotowy 2009 i 2010.

Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie jednostkowego sprawozdania jednostki dominującej APATOR S.A. oraz przegląd skonsolidowanego sprawozdania Grupy APATOR za pierwsze półrocze 2010 zostało ustalone na kwotę 37 tys. zł

Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej APATOR S.A. oraz badanie skonsolidowanego sprawozdania Grupy APATOR za rok 2010 zostało ustalone na kwotę 55 tys. zł

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

7.40. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej APATOR tworzą Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który nie jest prezentowany w sprawozdaniu finansowym. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy prezentowana jest należność bądź zobowiązanie wobec funduszu.

Dane dotyczące ZFŚS zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień		
	30.06.2010	31.12.2009	30.06.2009
Aktywa	3 696	2 502	3 863
Środki pieniężne	1 168	640	928
Pożyczki udzielone	1 884	1 843	2 063
Zapasy	2	0	1
Należności od spółki	619	19	835
Należności za wczasy	1	0	1
Inne	22	0	35
Pasywa	3 696	2 502	3 863
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 679	2 397	3 859
Zobowiązania wobec spółki	17	105	4
Pozostałe zobowiązania	0	0	0
Inne	0	0	0
Odpisy na ZFŚS w okresie obrotowym	1 552	1 711	1 593

7.41. DOTACJE

Jednostka dominująca APATOR S.A.

Stan dotacji otrzymanych przed rokiem 2004, dotyczących rzeczowego majątku trwałego, ujętych na rozliczeniach międzyokresowych przychodów, a prezentowanych jako pomniejszenie wartości tych składników aktywów wynosi 38 tys. zł.

Spółka APATOR S.A. otrzymuje też dotacje pieniężne dotyczące ponoszonych nakładów na prace rozwojowe, których efektem są aktywowane wartości niematerialne oraz na dofinansowanie szkoleń pracowników.

Spółka APATOR S.A. bierze też udział w projekcie „CSR – płaszczyzna transferu wiedzy i kreowania wspólnych przedsięwzięć odpowiedzialnych społecznie”, który jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Otrzymane dotacje są ujmowane jako pomniejszenie kosztów pozycji, której dotyczą.

Jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o.

Od początku roku kontynuowane są prace nad realizacją projektu współfinansowanego przez Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego „Interdyscyplinarne badania z zakresu modelowania cyfrowego, elektroenergetyki i informatyki źródłem innowacji systemu informatycznego dla dystrybutorów energii”. Na dzień 30.06.2010 Spółka otrzymała 473.220 zł zaliczki, z czego wykorzystwała do sfinansowania realizacji zadania 1 kwotę 284.612,83 zł. Reszta zaliczki tj. 188.607,17 zł została zwrócona wraz z odsetkami na konto Ministerstwa i Finansów i Polskiej Agencji Rozwoju Przemysłu

7.42. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI, KORYGOWANIE BŁĘDÓW

Zmiana (1) Jednostka dominująca APATOR S.A. zmieniła prezentację zobowiązania do zakupu 30% udziałów Apator Rector Sp. z o.o.

Zmiana (2) Grupa Kapitałowa APATOR dokonała zmian w rozliczeniu wypłaconych dywidend i zaliczek na poczet przyszłych dywidend udziałowcom mniejszościowym.

Zmiana (3) Jednostka dominująca APATOR S.A. dokonała korekty prezentacyjnej należności wynikających z tytułu rozliczania kontraktów długoterminowych w jednostce zależnej APATOR RECTOR Sp. z o.o.

Zmiana (4) Po sporządzeniu i zatwierdzeniu sprawozdania skonsolidowanego za rok 2008 jednostka dominująca APATOR S.A. otrzymała poprawione sprawozdanie finansowe jednostki stowarzyszonej APATOR ELEKTRO (Rosja).

Zmiana (5) Po sporządzeniu i zatwierdzeniu sprawozdania skonsolidowanego za rok 2008 i 2009 jednostka dominująca APATOR S.A. otrzymała poprawione sprawozdanie finansowe jednostki stowarzyszonej METCOM KFT (Węgry).

Zmiana (6) Jednostka dominująca APATOR S.A. dokonała zmian w prezentacji akcji własnych o kwotę 342.122,18 zł (zwiększono kapitał własny w korespondencji z pozycją „akcje własne”).

W związku z powyższym w prezentowanych danych porównywalnych za pierwsze półrocze 2009 i rok 2009 dokonano zmian, które prezentuje poniższa tabela.

POZYCJE SPRAWOZDANIA - półrocze 2009	ZMIANA (1)	ZMIANA (2)	ZMIANA (3)	ZMIANA (4)	ZMIANA (5)	ZMIANA (6)	RAZEM
Sprawozdanie z sytuacji finansowej							
Aktywa trwałe	8 619	0	0	-10	-3	0	8 606
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	8 619	0	0	0	0	0	8 619
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowane metodą praw własności	0	0	0	-10	-3		-13
Aktywa obrotowe	0	0	0	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	455	0	0	0	455
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
- od pozostałych jednostek	0	0	455	0	0	0	455
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	-455	0	0	0	-455
AKTYWA RAZEM	8 619	0	0	-10	-3	0	8 606
Kapitał własny	-301	0	0	-10	-3	0	-314
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	0	14	0	-10	-3	0	1
Pozostałe kapitały	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	0	0	0	-9	3	0	-6
Niepodzielony wynik finansowy	0	14	0	-1	-6	0	7
- niepodzielony wynik z lat ubiegłych	0	14	0	-1	-6	0	7
- wynik bieżącego okresu	0	0	0	0	0	0	0
- odpisy z wyniku bieżącego roku	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał mniejszości	-301	-14	0	0	0	0	-315
Zobowiązania	8 920	0	0	0	0	0	8 920
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	8 920	0	0	0	0	0	8 920
Zobowiązania długoterminowe	8 920	0	0	0	0	0	8 920
- wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
- wobec pozostałych jednostek	8 920	0	0	0	0	0	8 920
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
PASYWA RAZEM	8 619	0	0	-10	-3	0	8 606

Nazwa jednostki:

APATOR SA

Strona 103

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2010 – 30.06.2010

Waluta sprawozdawcza:

złoty polski (PLN)

Poziom zaokrągleń:

wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)

POZYCJE SPRAWOZDANIA - rok 2009	ZMIANA (1)	ZMIANA (5)	ZMIANA (6)	RAZEM
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa trwałe	8 838	4	0	8 842
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	8 838	0	0	8 838
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowane metodą praw własności	0	4	0	4
Aktywa obrotowe	0	0	0	0
AKTYWA RAZEM	8 838	4	0	8 842
Kapitał własny	-301	4	0	-297
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	0	4	0	4
Pozostałe kapitały	0	0	0	0
Niepodzielony wynik finansowy	0	4	0	4
- niepodzielony wynik z lat ubiegłych	0	0	0	0
- wynik bieżącego okresu	0	4	0	4
- odpisy z wyniku bieżącego roku	0	0	0	0
Kapitał mniejszości	-301	0	0	-301
Zobowiązania	9 139	0	0	9 139
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	9 139	0	0	9 139
Zobowiązania długoterminowe	9 139	0	0	9 139
- wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
- wobec pozostałych jednostek	9 139	0	0	9 139
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	0	0	0	0
PASYWA RAZEM	8 838	4	0	8 842
Sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Działalność kontynuowana				
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	0	4	0	4
Przychody (koszty) restrukturyzacji	0	0	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	0	4	0	4
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	0	4	0	4
Podatek dochodowy (-)	0	0	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	0	4	0	4
Zysk (strata) netto	0	4	0	4
Całkowite dochody ogółem	0	4	0	4

POZYCJE SPRAWOZDANIA - rok 2009	ZMIANA (1)	ZMIANA (5)	ZMIANA (6)	RAZEM
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)	0	4	0	4
Korekty:	0	-4	0	-4
Udziały w (zyskach) stratach jednostek stowarzyszonych		-4		-4
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Środki pieniężne netto wykorzystane z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0	0	0
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu				0
Różnice kursowe	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	0	0	0	0
Różnice kursowe	0	0	0	0

7.43. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

W dniu 20 lipca 2010 roku spółka APATOR S.A. przekazała, zgodnie z Uchwałą nr 17/2010 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 21 czerwca 2010 roku, środki pieniężne na wypłatę pozostałej części dywidendy z zysku za rok obrotowy 2009.

Na poczet przewidywanej dywidendy 11 grudnia 2009 roku została wypłacona zaliczka w kwocie 7 021 405,60 zł. Pozostała część dywidendy w łącznej wysokości 10 532 108,40 zł przysługiwała akcjonariuszom posiadającym akcje spółki APATOR S.A. w dniu 7 lipca 2010 roku.

W dniu 20 lipca 2010 roku spółka APATOR S.A. zawarła z AB Rytu Skirstomiejų Tinklai z siedzibą w Wilnie na Litwie, umowę na dostawę kredytowych elektronicznych liczników energii elektrycznej o łącznej wartości 847,2 tys. EUR, tj. 3.494 tys. PLN wg średniego kursu NBP z dnia 20 lipca 2010 roku wynoszącego 1 EUR = 4,1243 PLN (Tabela kursów NBP nr 139/A/NBP/2010). Umowa została podpisana na okres jednego roku z możliwością przedłużenia i zwiększenia zamówienia o maksymalnie 100% wartości umowy. Podstawą zawarcia umowy był przeprowadzony przetarg.

W dniu 6 lipca 2010 roku jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o. zawarła z Energia – Operator S.A. (z siedzibą w Gdańsku) umowę na wykonanie i wdrożenie informatycznego systemu zarządzania majątkiem sieciowym (SID). Wartość umowy wynosi 28,7 mln zł netto. Umowa będzie realizowana zgodnie z ustalonym harmonogramem, a termin zakończenia ostatniego etapu określono na 31 grudnia 2012 roku. W odniesieniu do kar, umowa przewiduje, że wykonawca może zapłacić kary umowne w łącznej wysokości 5 mln zł.

8. PODPISY

Podpisy Zarządu

2010-08-24

Janusz Niedźwiecki
Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny

2010-08-24

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

2010-08-24

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

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie księgi rachunkowych

2010-08-24

Janina Karaszewska - Zandrowicz
Dyrektor ds. Finansowych