

RS-2021



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spis treści

1.	Informacje ogólne	4
1.1.	Informacje o grupie kapitałowej	4
1.1.1.	Informacje o jednostce dominującej	4
1.1.2.	Przedmiot działalności jednostki dominującej oraz grupy kapitałowej	4
1.1.3.	Skład grupy kapitałowej	4
1.1.4.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	8
2.	Informacje o podstawie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, walucie sprawozdawczej oraz zastosowanym poziomie zaokrągleń	9
2.1.	Podstawa sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
2.2.	Zasady rachunkowości	9
2.3.	Zastosowane Międzynarodowe Standardy Rachunkowości Finansowej	9
2.4.	Waluta sprawozdawcza i funkcjonalna oraz zastosowany poziom zaokrągleń	11
2.5.	Czas trwania działalności grupy	11
2.6.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	11
3.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Apator	12
3.1.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	12
3.2.	Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	14
3.3.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	16
3.4.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	20
4.	Stosowane zasady rachunkowości	22
4.1.	Podstawa sporządzenia (zasady ogólne)	22
4.2.	Konsolidacja	22
4.2.1.	Zasady konsolidacji	22
4.2.2.	Inwestycje w podmioty stowarzyszone	22
4.2.3.	Wartość firmy	23
4.3.	Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów stosowane w grupie kapitałowej	23
4.3.1.	Wartości niematerialne	23
4.3.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	24
4.3.3.	Leasing	25
4.3.4.	Nieruchomości inwestycyjne	26
4.3.5.	Aktywa trwałe i grupy aktywów netto przeznaczone do zbycia	27
4.3.6.	Zapasy	27
4.3.7.	Koszty finansowania zewnętrznego	27
4.3.8.	Instrumenty finansowe	28
4.3.9.	Rezerwy	31
4.3.10.	Świadczenia pracownicze	31
4.3.11.	Przychody	32
4.3.12.	Transakcje w walutach obcych	34
4.3.13.	Podatki	34
4.3.14.	Dotacje	35
4.3.15.	Ulga strefowa wynikająca z prowadzenia działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej	35

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 2 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

4.3.16. Kapitały własne	35
5. Raportowanie segmentów działalności	36
6. Podstawowe osądy i podstawy szacowania niepewności	36
7. Informacja dotycząca sezonowości działalności	37
8. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	38
8.1. Alternatywne mierniki wyników	38
8.2. Segmenty operacyjne	38
8.3. Przychody	39
8.4. Wartości niematerialne	42
8.5. Wartość firmy jednostek zależnych	44
8.6. Rzeczowe aktywa trwałe	45
8.7. Prawo do użytkowania aktywów, zobowiązania leasingowe	49
8.8. Nieruchomości inwestycyjne	52
8.9. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowanych metodą praw własności	52
8.10. Pozostałe aktywa finansowe	54
8.11. Zapasy	54
8.12. Należności handlowe oraz pozostałe należności	55
8.13. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	56
8.14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	56
8.15. Rozliczenia międzyokresowe	57
8.16. Kapitał podstawowy	58
8.17. Pozostałe kapitały	59
8.18. Niepodzielony wynik finansowy	59
8.19. Udziały niesprawujące kontroli	60
8.20. Kredyty i pożyczki	60
8.21. Rezerwy na zobowiązania	67
8.22. Zobowiązania	69
8.23. Podatek dochodowy	70
8.24. Koszty rodzajowe	71
8.25. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	72
8.26. Przychody i koszty finansowe	73
8.27. Objaśnienia dotyczące sprawozdania z przepływów pieniężnych	73
8.28. Instrumenty finansowe	76
8.29. Pochodne instrumenty finansowe, rachunkowość zabezpieczeń	79
8.30. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	81
8.31. Informacje na temat podmiotów powiązanych	86
8.32. Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje nieuwjęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	88
8.33. Struktura zatrudnienia	89
8.34. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	89
8.35. Przekształcenie danych porównawczych	90
8.36. Wpływ COVID-19 na działalność Grupy	90
8.37. Zdarzenia po dniu bilansowym	90
9. Podpisy	92

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 3 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o grupie kapitałowej

Grupa kapitałowa Apator składa się z jednostki dominującej Apator S.A. oraz jej spółek bezpośrednio i pośrednio zależnych oraz współzależnych.

1.1.1. Informacje o jednostce dominującej

Jednostka dominująca Apator Spółka Akcyjna z siedzibą w Toruniu (ul. Gdańska 4a lok C4) została utworzona przez pracowników zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego działającego pod nazwą Pomorskie Zakłady Aparatury Elektrycznej Apator w Toruniu. Rejestracja w Sądzie Rejonowym w Toruniu (Polska), 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. Jednostka dominująca Apator S.A. prowadzi działalność na terytorium Polski na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych.

Adres zarejestrowanego biura jednostki – ul. Gdańska 4a lok. C4, 87-100 Toruń

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej – Ostaszewo 57C, 87-148 Łysomice

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego - nie dotyczy

1.1.2. Przedmiot działalności jednostki dominującej oraz grupy kapitałowej

Zgodnie ze statutem jednostki dominującej, podstawowym przedmiotem działalności jest działalność produkcyjna i usługowa w zakresie aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej oraz sprzedaż aparatury i systemów pomiarowych. Akcje Apator S.A. notowane są na rynku podstawowym – sektor według klasyfikacji GPW w Warszawie „przemysł elektromaszynowy”.

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej skupione są generalnie wokół działalności związanej z produkcją i sprzedażą instrumentów i przyrządów pomiarowych, aparatury kontrolno-pomiarowej, rozdzielczej i sterowniczej, systemów informatycznych klasy SCADA oraz współpracujących z nimi urządzeń telemechaniki, zabezpieczeń oraz innych urządzeń sieciowych dla systemów rozproszonych, zapewniających możliwość zdalnego sterowania i nadzoru sieci elektroenergetycznej w pełnym zakresie napięć oraz urządzeń odczytujących i transmitujących dane.

1.1.3. Skład grupy kapitałowej

W skład grupy kapitałowej Apator w 2021 roku wchodził Apator S.A. oraz następujące spółki zależne:

Apator Mining Sp. z o.o. (Katowice) – zależna od Apator S.A.

FAP Pafal S.A. (Świdnica) – zależna od Apator S.A.

Apator Metrix S.A. (Tczew) – zależna od Apator S.A.

Apator GmbH (Berlin, Niemcy) – zależna od Apator S.A.

Apator Rector Sp. z o.o. (Zielona Góra) – zależna od Apator S.A.

Apator Powogaz S.A. (Poznań) – zależna od Apator S.A.

Apator Elkomtech S.A. (Łódź) – zależna od Apator S.A.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 4 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Apator Telemetria Sp. z o.o. (Słupsk) – zależna od Apator Powogaz S.A. (61,8% udziałów); Apator S.A. posiada 20,8% udziałów w Apator Telemetria Sp. z o.o.

Apator Metra s.r.o. (Sumperk, Czechy) – zależna od Apator Powogaz S.A.

Apator Miitors ApS. (Aarhus, Dania) – zależna od Apator Powogaz S.A.

George Wilson Industries Ltd. (Coventry, Wielka Brytania) – zależna od Apator Metrix S.A.

Grupa Apator posiadała udział w następujących jednostkach stowarzyszonych:

ZAO Teplovodomer (Mytishi, Rosja) – jednostka stowarzyszona z Apator Powogaz S.A.

Inda d.o.o. (Słowenia) – jednostka stowarzyszona z George Wilson Industries Ltd.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 5 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej objęte konsolidacją pełną

Firma	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Właściwy Sąd/ organ prowadzący rejestry	Udział w kapitale	Metoda konsolidacji	Uwagi
APATOR MINING Sp. z o.o.	Katowice	Produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej, energii elektrycznej, sprzętu elektrycznego, urządzeń dźwigowych, pomp i sprężarek oraz działalność usługowa w tym zakresie	Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000047770	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR METRIX S.A.	Tczew	Produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, nawigacyjnych i innego przeznaczenia	Sąd Rejonowy w Gdańsku, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000046259	100,00%	Pełna	Zależna
FAP PAFAL S.A.	Świdnica	Produkcja aparatury kontrolno-pomiarowej, elektrycznej i elektronicznej, działalność handlowa, usługi serwisowe	Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000057162	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR RECTOR Sp. z o.o.	Zielona Góra	Informatyka, działalność wydawnicza, poligrafia i reprodukcja zapisanych nośników informacji	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000297413	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR POWOGAZ S.A.	Poznań	Produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, badawczych, nawigacyjnych, produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia	Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000028129	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR ELKOMTECH S.A.	Łódź	Produkcja systemów informatycznych klasy SCADA oraz współpracujących z nimi urządzeń teleme-chaniki, zabezpieczeń oraz innych urządzeń sieciowych dla systemów rozproszonych	Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000009308	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR GmbH	Berlin	Sprzedaż systemów przedpłatowych liczników energii elektrycznej i gazomierzy	HRB 123670B Charlottenburg	100,00%	Pełna	Zależna
APATOR TELEMETRIA Sp. z o.o.	Słupsk	Produkcja urządzeń odczytujących i transmitujących dane, produkcja systemowych aplikacji informatycznych	Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS 0000290726	82,60%	Pełna	Zależna Udział bezpośredni i pośredni

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 6 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglení:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Firma	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Właściwy Sąd/ organ prowadzący rejestry	Udział w kapitale	Metoda konsolidacji	Uwagi
APATOR METRA S.R.O.	Sumperk Czechy	Produkcja systemu podzielników kosztów, termometrów i termostatów	Krajský soud v Ostravě, 268 34 073	100,00%	Pełna	Zależna Udział pośredni
GEORGE WILSON INDUSTRIES Ltd	Coventry Wielka Brytania	Produkcja i sprzedaż gazomierzy domowych oraz przemysłowych; smart metering w zakresie pomiaru gazu	Companies House, 02873275	100,00%	Pełna	Zależna Udział pośredni
APATOR Miitors ApS.	Aarhus Dania	Projektowanie i rozwój technologii ultradźwiękowych w obszarze opomiarowania wody i ciepła	The Central Business Register, 32763286	100,00%	Pełna	Zależna Udział pośredni

Jednostki stowarzyszone objęte konsolidacją:

Firma	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Właściwy Sąd/ organ prowadzący rejestry	Udział w kapitale	Metoda konsolidacji	Uwagi
Inda d.o.o.	Słowenia	Prace rozwojowe nad liczydlami elektronicznymi i technologiami komunikacyjnymi wykorzystywanymi w smart meteringu	Okrožno sodišče v Ljubljani, 1413554	35,00%	Wycena metodą praw własności	Jednostka stowarzyszona Udział pośredni
ZAO Teplovodomer	Mytishi Rosja	Produkcja i sprzedaż wodomierzy i ciepłomierzy oraz ich legalizacja i serwis	EGRUL, 1025003516603	50,00%	Wycena metodą praw własności	Jednostka stowarzyszona Udział pośredni

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 7 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglení:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

1.1.4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd

Arkadiusz Chmielewski – Prezes Zarządu (od 25 listopada 2021 roku, Członek Zarządu do 24 listopada 2021 roku)

Mirosław Klepacki – Prezes Zarządu (do 24 listopada 2021 roku)

Tomasz Łątka – Członek Zarządu

Rada Nadzorcza

Janusz Niedźwiecki – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Mariusz Lewicki – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej

Janusz Marzygliński – Członek Rady Nadzorczej

Danuta Guzowska – Członek Rady Nadzorczej

Marcin Murawski – Członek Rady Nadzorczej

Kazimierz Piotrowski – Członek Rady Nadzorczej

Tadeusz Sosgórnik – Członek Rady Nadzorczej

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 8 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

2. Informacje o podstawie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, walucie sprawozdawczej oraz zastosowanym poziomie zaokrągleń

2.1. Podstawa sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Prezentowane roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Apator S.A. na dzień oraz za rok kończący się 31 grudnia 2021 roku sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Apator S.A. obejmuje rok 2021 oraz zawiera dane porównawcze za rok 2020.

2.2. Zasady rachunkowości

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą (koncepcją) kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych (nieruchomości inwestycyjne) i instrumentów finansowych (instrumenty pochodne), które wyceniane są według wartości godziwej. Przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 r. zastosowano, co do zasady, takie same zasady (politykę) rachunkowości i metody obliczeniowe, co w ostatnim jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku. Zmianie uległ sposób ujmowania kosztów odpisów aktualizujących zapasy i kosztów złomowania zapasów oraz kosztów rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu wyceny aktuarialnej. Są one obecnie prezentowane w kosztach działalności podstawowej (odpisy aktualizujące zapasy i koszty złomowania zapasów) lub w kosztach ogólnego zarządu (rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu wyceny aktuarialnej). Poprzednio obciążały one koszty pozostałej działalności operacyjnej.

W związku z tą zmianą dokonano odpowiedniej korekty prezentacyjnej okresu porównawczego (nota 8.35).

2.3. Zastosowane Międzynarodowe Standardy Rachunkowości Finansowej

ZMIANY MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI FINANSOWEJ I ICH WPŁYW NA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Standardy, które weszły w życie 1 stycznia 2021 r., lecz nie mają istotnego wpływu przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy to:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 związane z reformą IBOR,
- Zmiana do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

STANDARDY OPUBLIKOWANE PRZEZ RADĘ MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, KTÓRE JESZCZE NIE OBOWIAZUJĄ I NIE ZOSTAŁY WCZEŚNIEJ ZASTOSOWANE PRZEZ GRUPĘ

Grupa nie zdecydowała się na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu standardów, interpretacji lub zmian, które zostały opublikowane, jednak nie weszły jeszcze w życie.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 9 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrągleń:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Następujące nowe Standardy, zmiany do Standardów i Interpretacje nie zostały przyjęte przez UE lub nie są jeszcze obowiązujące dla okresów kończących się 31 grudnia 2021 r. i nie zostały zastosowane w sprawozdaniu finansowym:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”,
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”,
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”,
- Roczne zmiany do MSSF 2018 – 2020,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing”,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsiębiorstwami.

Grupa ocenia, iż wprowadzenie powyższych standardów nie będzie miało istotnego wpływu na Grupę.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 10 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

2.4. Waluta sprawozdawcza i funkcjonalna oraz zastosowany poziom zaokrągleń

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

Walutami funkcjonalnymi zagranicznych jednostek zależnych są odpowiednio:

- Apator GmbH - EUR,
- Apator Metra – CZK,
- George Wilson Industries Ltd. – GBP,
- Miitors ApS. – DKK.

Na dzień sprawozdawczy aktywa i zobowiązania tych zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę sprawozdawczą Grupy po kursie obowiązującym na ten dzień, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnim ważonym kursie wymiany za dany rok obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako jego odrębny składnik. Walutą funkcjonalną pozostałych spółek jest polski złoty.

2.5. Czas trwania działalności grupy

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

Skonsolidowane 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.

2.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone i podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 28 kwietnia 2022 roku.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 11 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Apator

3.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe		533 186	496 611
Wartości niematerialne	8.4	111 294	103 038
Wartość firmy jednostek zależnych	8.5	125 777	125 546
Rzeczowe aktywa trwałe	8.6	222 014	187 895
Prawo do użytkowania aktywów	8.7	34 099	38 587
Inne aktywa trwałe	8.3	-	1 625
Nieruchomości inwestycyjne	8.8	1 733	1 441
Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych konsolidowane metodą praw własności	8.9	2 242	2 048
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	8.10	247	-
- w pozostałych jednostkach		247	-
Należności długoterminowe	8.12	4 429	5 777
- od pozostałych jednostek		4 429	5 777
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8.15	96	78
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8.23	31 255	30 576
Aktywa obrotowe		466 074	378 338
Zapasy	8.11	238 934	155 074
Inne aktywa obrotowe	8.3	1 626	1 626
Należności handlowe	8.12	145 998	147 374
- od jednostek powiązanych		4 657	4 219
- od pozostałych jednostek		141 341	143 155
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	8.12	1 367	4 518
Należności z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	8.12	9 759	7 299
Pozostałe należności krótkoterminowe	8.12	24 833	4 748
- od pozostałych jednostek		24 833	4 748
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	8.10	226	69
- w pozostałych jednostkach		226	69
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8.14	36 832	29 251
Środki pieniężne o ograniczonym sposobie dysponowania	8.14	556	779
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8.15	5 920	4 399
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	8.13	23	23 201
AKTYWA RAZEM		999 260	874 949

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 12 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny		551 275	517 574
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		547 345	510 089
Kapitał podstawowy	8.16	3 278	3 281
Akcje własne		(3 972)	(3 823)
Pozostałe kapitały	8.17	553 460	522 191
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń		(86)	(253)
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji		1 684	(4 022)
Niepodzielony wynik finansowy	8.18	(7 019)	(7 285)
Udziały niesprawujące kontroli	8.19	3 930	7 485
Zobowiązania		447 985	357 375
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		71 501	46 456
Długoterminowe kredyty i pożyczki	8.20	35 980	4 183
- <i>od pozostałych jednostek</i>		35 980	4 183
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		3 518	2 105
- <i>wobec pozostałych jednostek</i>		3 518	2 105
Zobowiązania kontraktowe	8.3	-	976
Zobowiązania długoterminowe z tytułu prawa do użytkowania aktywów	8.7	19 642	22 690
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8.23	4 432	7 151
Długoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	8.21	7 227	8 354
Pozostałe rezerwy długoterminowe		702	997
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		376 484	310 919
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	8.20	175 448	125 218
- <i>od pozostałych jednostek</i>		175 448	125 218
Zobowiązania handlowe	8.22	95 974	74 006
- <i>wobec jednostek powiązanych</i>		611	142
- <i>wobec pozostałych jednostek</i>		95 363	73 864
Zobowiązania kontraktowe	8.22	976	977
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	8.22	12 589	5 392
Zobowiązania z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	8.22	14 646	15 910
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	8.22	38 519	46 123
- <i>wobec pozostałych jednostek</i>		38 519	46 123
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu prawa do użytkowania aktywów	8.7	8 974	10 133
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	8.21	17 608	17 195
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	8.21	11 727	15 965
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	8.13	23	-
PASYWA RAZEM		999 260	874 949

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 13 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

3.2. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

WYSZCZEGÓLNIENIE		za okres	
		od 01.01.2021	od 01.01.2020
		do 31.12.2021	do 31.12.2020*
Przychody ze sprzedaży dóbr i usług	8.3	940 083	934 850
- jednostkom powiązanym		20 478	17 239
- pozostałym jednostkom		919 605	917 611
Koszt własny sprzedaży	8.24	(726 506)	(705 240)
- jednostkom powiązanym		(13 014)	(10 895)
- pozostałym jednostkom		(713 492)	(694 345)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		213 577	229 610
Koszty sprzedaży		(36 552)	(32 238)
Koszty ogólnego zarządu		(128 285)	(126 134)
Zysk ze sprzedaży		48 740	71 238
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne, w tym:		44 425	6 001
Przychody	8.25	46 042	13 270
Koszty	8.25	(1 617)	(7 269)
- w tym wynik z tytułu utraty wartości należności		2 203	(2 568)
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		1 636	1 352
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		94 801	78 591
Przychody (koszty) finansowe, w tym:		(9 557)	3 326
Przychody	8.26	1 307	8 080
Koszty	8.26	(10 864)	(4 754)
- w tym wynik z tytułu utraty wartości netto aktywów finansowych		(24)	(54)
Zysk przed opodatkowaniem		85 244	81 917
Bieżący podatek dochodowy	8.23	(24 929)	(15 479)
Odroczony podatek dochodowy	8.23	3 021	(4 201)
Zysk netto		63 336	62 237

* - przekształcone – nota 8.35

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 14 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres	
		od 01.01.2021	od 01.01.2020
		do 31.12.2021	do 31.12.2020
Inne całkowite dochody / (koszty)			
Inne całkowite dochody / (koszty) netto		5 873	(2 644)
Pozycje, które mogą w przyszłości być przeklasyfikowane do wyniku finansowego:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		2 961	5 434
Wynik na rachunkowości zabezpieczeń wraz z efektem podatkowym		2 745	(8 095)
Pozycje, które w przyszłości nie będą przeklasyfikowane do wyniku finansowego:			
Zyski i straty aktuarialne wraz z efektem podatkowym		167	17
Całkowite dochody ogółem		69 209	59 593
Zysk netto, z tego przypadający:		63 336	62 237
akcjonariuszom jednostki dominującej		62 201	60 234
akcjonariuszom niesprawującym kontroli		1 135	2 003
Całkowite dochody ogółem, z tego przypadające:		69 209	59 593
akcjonariuszom jednostki dominującej		68 074	57 590
akcjonariuszom niesprawującym kontroli		1 135	2 003
Zysk netto na jedną akcję zwykłą:			
z działalności kontynuowanej			
- podstawowy		2,13	2,06
- rozwodniony		2,13	2,06
Średnia ważona liczba akcji		29 178 619	29 204 907

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 15 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

3.3. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ							UDZIAŁY NIESPRAWUJĄ- CE KONTROLI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2020	3 286	(4 576)	487 906	(270)	(1 361)	1 537	486 522	6 700	493 222
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020									
Całkowite dochody:									
Zysk netto za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	-	-	-	-	-	60 234	60 234	2 003	62 237
Podział wyniku na kapitał zapasowy	-	-	35 512	-	-	(35 512)	-	-	-
Inne całkowite dochody:									
Pozycje, które mogą być w przyszłości przeklasyfikowane do wyniku finansowego:									
Wynik na rachunkowości zabezpieczeń wraz z efektem podatkowym	-	-	-	-	(8 095)	-	(8 095)	-	(8 095)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-	-	5 434	-	5 434	-	5 434
Pozycje, które w przyszłości nie będą przeklasyfikowane do wyniku finansowego:									
Przeszacowanie rezerwy z tytułu programu określonych świadczeń wraz z efektem podatkowym	-	-	-	17	-	-	17	-	17
Inne całkowite dochody ogółem	-	-	-	17	(2 661)	-	(2 644)	-	(2 644)
Całkowite dochody ujęte w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020	-	-	35 512	17	(2 661)	24 722	57 590	2 003	59 593
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym									
Dywidendy	-	-	-	-	-	(18 984)	(18 984)	(573)	(19 557)

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 16 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglení:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ							UDZIAŁY NIESPRAWUJĄ- CE KONTROLI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Wypłacone zaliczki na dywidendę	-	-	-	-	-	(13 136)	(13 136)	(573)	(13 709)
Zakup akcji własnych	-	(479)	-	-	-	-	(479)	-	(479)
Umorzenie akcji własnych	(5)	1 232	(1 227)	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany kapitału	-	-	-	-	-	(1 424)	(1 424)	(72)	(1 496)
Saldo na dzień 31.12.2020	3 281	(3 823)	522 191	(253)	(4 022)	(7 285)	510 089	7 485	517 574

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 17 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglení:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA UDZIAŁOWCÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ							UDZIAŁY NIESPRAWUJĄ- CE KONTROLI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2021	3 281	(3 823)	522 191	(253)	(4 022)	(7 285)	510 089	7 485	517 574
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021									
Całkowite dochody:									
Zysk netto za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	-	-	-	-	-	62 201	62 201	1 135	63 336
Podział wyniku na kapitał zapasowy	-	-	31 926	-	-	(31 926)	-	-	-
Inne całkowite dochody:									
Pozycje, które mogą być w przyszłości przeklasyfikowane do wyniku finansowego:									
Wynik na rachunkowości zabezpieczeń wraz z efektem podatkowym	-	-	-	-	2 745	-	2 745	-	2 745
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-	-	2 961	-	2 961	-	2 961
Pozycje, które przyszłości nie będą przeklasyfikowane do wyniku finansowego:									
Przeszacowanie rezerwy z tytułu programu określonych świadczeń wraz z efektem podatkowym	-	-	-	167	-	-	167	-	167
Inne całkowite dochody ogółem	-	-	-	167	5 706	-	5 873	-	5 873
Całkowite dochody ujęte w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	-	-	31 926	167	5 706	30 275	68 074	1 135	69 209
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym:									

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 18 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	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							UDZIAŁY NIESPRAWUJĄ- CE KONTROLI	KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji	Niepodzielony wynik finansowy	Razem		
Dywidendy	-	-	-	-	-	(21 883)	(21 883)	(573)	(22 456)
Zakup akcji własnych	-	(809)	-	-	-	-	(809)	-	(809)
Umorzenie akcji własnych	(3)	660	(657)	-	-	-	-	-	-
Wynik na transakcji zakupu dodatkowych udziałów rozpoznany w kapitałach	-	-	-	-	-	(8 126)	(8 126)	(4 117)	(12 243)
Saldo na dzień 31.12.2021	3 278	(3 972)	553 460	(86)	1 684	(7 019)	547 345	3 930	551 275

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 19 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglení:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

3.4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres	
		od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)		85 244	81 917
Korekty:		24 953	51 209
Amortyzacja wartości niematerialnych	8.4	14 803	14 559
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	8.6, 8.7	40 969	37 950
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		-	(2 363)
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(37 017)	(2 025)
Strata na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	537
(Zyski) straty z wyceny nieruchomości inwestycyjnych według wartości godziwej	8.8	(257)	81
Straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych		3 678	177
Koszty odsetek		2 411	2 191
Udziały w zyskach jednostek współkontrolowanych		(1 636)	(1 352)
Przychody z tytułu odsetek		(187)	(146)
Inne korekty	8.27	2 189	1 600
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym		110 197	133 126
Zmiana stanu zapasów	8.11	(83 860)	(3 376)
Zmiana stanu aktywa kontraktowego	8.3	1 625	11 945
Zmiana stanu należności	8.27	1 552	19 072
Zmiana stanu zobowiązań	8.27	25 245	(21 440)
Zmiana stanu rezerw	8.27	(7 063)	851
Zmiana stanu środków pieniężnych o ograniczonym sposobie dysponowania	8.14	223	(347)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	8.27	(1 629)	764
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		46 290	140 595
Zapłacony podatek dochodowy		(14 726)	(15 574)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		31 564	125 021
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	8.27	(22 931)	(22 147)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów leasingowych	8.27	(68 986)	(51 029)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	8.27	35 192	14 444
Inwestycje w jednostki zależne, nabycie aktywów, nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa		(7 127)	(2 705)
Otrzymane odsetki		50	-
Otrzymane dywidendy		1 109	1 237
Inne wpływy (wydatki)	8.27	(3 776)	299
Środki pieniężne netto wykorzystane z działalności inwestycyjnej		(66 469)	(59 901)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Nabycie akcji własnych		(810)	(479)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		130 422	24 293
Spląty kredytów i pożyczek		(49 589)	(50 373)
Odsetki zapłacone		(1 983)	(1 750)
Dywidendy wypłacone		(22 347)	(33 048)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(12 630)	(8 215)
Nazwa Grupy:		Grupa Kapitałowa Apator	
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:		01.01.2021 – 31.12.2021	
Poziom zaokrąglenie:		Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	
		Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)	
		Strona 20 z 92	

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	za okres	
		od 01.01.2021	od 01.01.2020
		do 31.12.2021	do 31.12.2020
Inne wydatki	8.27	(577)	(619)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		42 486	(70 191)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		7 581	(5 071)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	8.14	29 251	34 322
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	8.14	36 832	29 251

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 21 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

4. Stosowane zasady rachunkowości

4.1. Podstawa sporządzenia (zasady ogólne)

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych (nieruchomości inwestycyjne) i instrumentów finansowych (instrumenty pochodne), które wyceniane są według wartości godziwej.

Najistotniejsze ze stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości zostały zaprezentowane w punktach od 4.2.1 do 4.3.16.

Zasady i polityka rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przez Grupę.

4.2. Konsolidacja

4.2.1. Zasady konsolidacji

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

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

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

Spółki zależne, nad którymi jednostka dominująca utraciła kontrolę w ciągu roku podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia utraty kontroli. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od momentu przejęcia kontroli.

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.

4.2.2. Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na których politykę operacyjną i finansową Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz ich nie kontroluje.

Wspólne przedsięwzięcie to ustalenia umowne, na mocy których dwie lub więcej strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą współkontroli i obie strony mają prawo do aktywów netto wspólnego przedsięwzięcia.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 22 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera udział Grupy w zyskach lub stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wykazywanych metodą praw własności, od momentu uzyskania znaczącego wpływu lub współkontroli do momentu jej wygaśnięcia.

Grupa dokonuje również pomiaru utraty wartości udziałów w aktywach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć i dokonuje odpowiednich odpisów aktualizujących. W przypadku, gdy udział Grupy w stratach przekracza wartość bilansową jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia wartość ta zostaje zredukowana do zera i zaprzestaje się rozpoznawania dalszych strat, jeśli Grupa nie ma obowiązku ich pokrycia.

4.2.3. Wartość firmy

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

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

4.3. Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów stosowane w grupie kapitałowej

4.3.1. Wartości niematerialne

Badania i rozwój

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

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

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

Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Grupę o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady, w tym nakłady na wytworzone we własnym zakresie: znaki towarowe i markę, są ujmowane jako zysk lub strata bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w odniesieniu do ceny nabycia składnika aktywów lub wartości jej równoważnej pomniejszonej o jego wartość rezydualną.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 23 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Koszt amortyzacji ujemuje się jako zysk lub stratę bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Grupę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania, co możliwie najlepiej odzwierciedla sposób realizacji przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z użytkowaniem danego składnika aktywów.

Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- Patenty i licencje od 2 do 5 lat
- Prace rozwojowe od 3 do 5 lat
- Oprogramowanie komputerowe od 3 do 5 lat
- Relacje z klientami do 10 lat
- Pozostałe wartości niematerialne i prawne do 5 lat (z wyjątkiem znaku towarowego, który nie podlega amortyzacji)

4.3.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to aktywa rzeczowe posiadane przez Grupę w celu wykorzystania do produkcji, dostarczania towarów lub świadczenia usług, oddania w odpłatne użytkowanie osobom trzecim lub w celach administracyjnych, co do których przewiduje się, że będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż 12 miesięcy. Wycenia się je według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu utraty wartości. Zgodnie z podejściem opartym na komponentach Grupa przyjmuje odmienne stawki amortyzacyjne dla znaczących elementów składowych rzeczowego aktywa trwałego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w momencie oddania do użytkowania. Przy ustalaniu rocznych stawek amortyzacji uwzględnia się okres ekonomicznego użytkowania rzeczowego aktywa trwałego. Poprawność stosowania okresów i stawek amortyzacyjnych przez Grupę jest okresowo weryfikowana przez kierowników działów produkcyjnych. Dla celów amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników aktywów są następujące:

- Budynki i budowle od 3 do 40 lat
- Maszyny i urządzenia od 2 do 25 lat
- Środki transportu od 3 do 10 lat
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe od 2 do 10 lat

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

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

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

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 24 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Grupa posiada rzeczowe aktywa trwałe wykorzystywane w działalności socjalnej, którymi administruje. Aktywa te łącznie z prawem wieczystego użytkowania gruntu na dzień przejścia na MSSF zostały wycenione w wartości godziwej przez rzeczoznawcę majątkowego.

4.3.3. Leasing

Kwalifikacji leasingu dokonuje się zgodnie z MSSF 16.

Rozpoznanie, czy umowa zawiera znamiona leasingu zależy od treści umowy w momencie jej zawarcia, wskazującej na to, czy realizacja umowy zależy od wykorzystania konkretnego składnika aktywów lub czy umowa daje efektywne prawo do używania konkretnego aktywa, nawet jeśli to prawo nie jest wyraźnie ujęte w umowie.

Umowy mogą zawierać elementy leasingowe i nieleasingowe. Grupa alokuje wynagrodzenie określone w umowie odpowiednio do elementów leasingowych i nieleasingowych na podstawie ich relatywnych wartości godziwych. Jednak w przypadku leasingu nieruchomości, gdzie spółka Grupy jest leasingobiorcą, wybrano możliwość niewyodrębniania elementów nieleasingowych od elementów leasingowych i ujmowania ich jako pojedynczego elementu leasingowego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się w momencie początkowego ujęcia w wartości bieżącej. Zobowiązania leasingowe obejmują wartość bieżącą netto następujących płatności leasingowych:

- stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji, oraz
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że można skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Płatności leasingowe dyskontuje się przy użyciu stopy procentowej leasingu. W większości przypadków stopa ta wynika wprost z warunków zawartych w umowie. Jeśli nie można w prosty sposób ustalić tej stopy, stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy, czyli stopę procentową, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby pożyczyć środki niezbędne do pozyskania składnika aktywów o podobnej wartości, w podobnym środowisku gospodarczym, na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach.

W celu ustalenia krańcowej stopy procentowej, Grupa stosuje koszt finansowania zewnętrznego, składający się ze stopy bazowej i marży.

Jeżeli dająca się łatwo zaobserwować stopa kredytu jest dostępna dla indywidualnego leasingobiorcy (na podstawie ostatnich danych finansowych lub rynkowych), który ma podobny profil płatności do leasingu, wówczas Grupa stosuje tę stopę jako punkt wyjścia do ustalenia krańcowej stopy procentowej.

Grupa jest narażona na potencjalne przyszłe zwiększenia zmiennych płatności leasingowych opartych na indeksie lub stawce, które nie są uwzględniane w zobowiązaniu leasingowym, dopóki nie zostaną wprowadzone w życie. W momencie, gdy korekty płatności leasingowych opartych na indeksie lub stawce wejdą w życie, zobowiązanie leasingowe podlega ponownej ocenie i korekcie w powiązaniu ze składnikiem aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Płatności leasingowe alokuje się pomiędzy kwotę główną i koszty finansowe. Koszty finansowe obciążają wynik finansowy przez okres obowiązywania umowy leasingowej w taki sposób, by uzyskać stałą okresową stopę procentową dotyczącą pozostałego do spłaty salda zobowiązania dla każdego okresu.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 25 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wycenia się według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania leasingowego,
- wszelkie płatności leasingowe dokonane w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania amortyzuje się liniowo przez okres użytkowania aktywów, nie dłuższy niż okres leasingu. Jeżeli spółka z Grupy ma wystarczającą pewność, że skorzysta z opcji kupna, składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania amortyzuje się przez okres użytkowania danego składnika aktywów.

Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania aktywów leasingowych:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów – użytkowanie wieczyste,
- najem powierzchni biurowych oraz budynku produkcyjnego – 3 – 6 lat,
- maszyny i urządzenia – 4 – 16 lat,
- sprzęt komputerowy – 3 lata,
- przyrządy, narzędzia – 4 lata,
- środki transportu – 3 – 4 lata.

Płatności związane z krótkoterminowym leasingiem oraz leasingu aktywów o niskiej wartości ujmuje się liniowo w kosztach w rachunku zysków i strat. Leasing krótkoterminowy oznacza umowy leasingowe na okres 12 miesięcy lub krótszy. Grupa skorzystała ze zwolnienia, pozwalającego nie klasyfikować jako leasing aktywów o niskiej wartości. Próg materialności ustalono na poziomie 20 tys. zł dla wartości prawa do użytkowania pojedynczego aktywa w leasingu.

Okresy leasingu są negocjowane indywidualnie i zawierają szeroką gamę zróżnicowanych warunków. Umowy leasingowe nie nakładają żadnych innych warunków specjalnych (tzw. kowenantów) poza zabezpieczeniami na aktywach będących przedmiotem leasingu na rzecz leasingodawcy. Aktywa będące przedmiotem leasingu nie mogą stanowić zabezpieczenia na potrzeby kredytów i pożyczek.

Umowy dotyczące leasingu zawarte przez Grupę nie zawierają co do zasady opcji przedłużenia, co jednak nie wyklucza przedłużenia umowy na kolejny okres. Umowy te, co do zasady, zawierają natomiast klauzule wypowiedzenia, stosowane w celu zapewnienia jak największej elastyczności operacyjnej w odniesieniu do zarządzania aktywami wykorzystywanymi w działalności operacyjnej Grupy. Większość opcji wypowiedzenia leasingu może być wykonana zarówno przez Grupę, jak i przez leasingodawcę.

Wartość zobowiązania leasingowego wylicza się w oparciu o następujące założenia:

- w przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntów – zakłada się użytkownię wieczyste,
- w przypadku umów terminowych – zakłada się maksymalny okres mogący generować zobowiązanie,
- w przypadku umów zawartych na czas nieokreślony – dokonuje się ich indywidualnej analizy biznesowej determinującej założony okres użytkowania,
- stopa dyskonta – ustalona zgodnie z przyjętymi zasadami.

4.3.4. Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a więc opartej na doświadczeniu historycznym oraz założeniach rynkowych i osądach co do ich potencjału. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 26 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

4.3.5. Aktywa trwałe i grupy aktywów netto przeznaczone do zbycia

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

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

4.3.6. Zapasy

Materiały i towary wycenia się według ceny nabycia (ceny zakupu powiększonej o koszty transportu, opłaty graniczne, cło, koszty rozładunku i załadunku). Rozchód materiałów i towarów wyceniany jest według średniej ważonej.

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

Zapasy są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Na zapasy nieprzydatne ekonomicznie dokonuje się 100% odpisu aktualizującego. Ponadto dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej, której decydującym czynnikiem jest data przychodu i rozchodu z magazynu. Taki sposób statystycznej kalkulacji odpisów zawiera element szacunkowy wpływający na wartość sprawozdawczą zapasów. Odpis aktualizujący wartość zapasów tworzony jest w ciężar kosztów działalności podstawowej.

4.3.7. Koszty finansowania zewnętrznego

Grupa aktywuje koszty finansowania zewnętrznego (odsetki i inne koszty ponoszone przez Grupę w związku z uruchomieniem finansowania), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub budowie rzeczowych składników majątku. Zasady aktywowania nie są stosowane do nieruchomości inwestycyjnych i zapasów produkowanych w sposób powtarzalny, o krótkim cyklu produkcyjnym.

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

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

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 27 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

4.3.8. 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. Klasyfikacja aktywów finansowych jest uzależniona od przyjętego przez Grupę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych.

Aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z następujących kategorii:

- aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu - instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. W tej kategorii Spółka klasyfikuje i prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności:
 - należności handlowe, inwestycyjne,
 - udzielone pożyczki,
 - środki pieniężne,
 - ekwiwalenty środków pieniężnych;
 - aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody - instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów pieniężnych i w celu sprzedaży; wyceniane są według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmują się w wyniku finansowym (w szczególności kontrakty forward),
- Na dzień 1 stycznia 2021 roku i 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiadała instrumentów dłużnych zaklasyfikowanych do tej kategorii. W odniesieniu do posiadanych instrumentów kapitałowych, które nie dają kontroli, współkontroli ani znaczącego wpływu na jednostki, Grupa po początkowym ujęciu wycenia te inwestycje w instrumenty kapitałowe w wartości godziwej z prezentacją zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej w pozostałych całkowitych dochodach,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy - aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez całkowite dochody wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej kategorii Grupa zalicza instrumenty pochodne (w szczególności kontrakty swap i forward).

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z następujących kategorii:

- prezentowane w wartości godziwej przez wynik finansowy – ujmowane są w pozycji „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe” i obejmują posiadane przez Grupę instrumenty pochodne (w szczególności kontrakty swap i forward),
- wyceniane według zamortyzowanego kosztu – zobowiązania finansowe niezaklasyfikowane jako „wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy”; ujmowane są przede wszystkim w pozycji „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe”.

Ujmowanie i wycena składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego na moment ujęcia oraz usuwanie

Grupa ujmuje składnik aktywów lub zobowiązanie finansowe w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się stroną umowy tego instrumentu.

Pierwotnie wyceniane są one w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmują się bezpośrednio w wyniku.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 28 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktywa finansowe wyłączane są z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu ich własności. W przypadku, gdy Grupa nie przenosi wszystkich rodzajów ryzyka i korzyści wynikających z praw własności ani ich nie zachowuje, ale nadal sprawuje kontrolę nad przeniesionym składnikiem aktywów, ujmuje zachowane udziały w tym składniku i związane z nimi zobowiązania, które będzie musiała uiścić.

Jeżeli Grupa zachowuje wszystkie rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z prawa własności do przeniesionego składnika aktywów, nadal ujmuje ten składnik oraz zabezpieczone finansowanie zewnętrzne na poczet otrzymanych korzyści.

Grupa zaprzestaje ujmowania zobowiązań finansowych wyłącznie w przypadku ich wypełnienia, umorzenia lub wygaśnięcia. Różnicę między wartością bilansową usuniętego zobowiązania finansowego, a zapłatą uiszczoną lub należną ujmuje się w wyniku.

Wycena po początkowym ujęciu

Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu, wykazuje się (po początkowym ujęciu) według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, inne niż wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazuje się według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Aktywa i zobowiązania finansowe zaklasyfikowane do kategorii wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy (w tym instrumenty pochodne) przeszacowuje się do wartości godziwej z ujęciem efektów wyceny w wyniku finansowym.

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa stosuje model oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses – „ECL”) dla następujących kategorii aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu:

- należności handlowe - stanowią kwoty należne od klientów za towary sprzedane lub usługi wykonane w toku zwykłej działalności gospodarczej. Jeżeli spłaty należności można oczekiwać w ciągu jednego roku (lub w zwykłym cyklu działalności gospodarczej przedsiębiorstwa, jeżeli jest dłuższy), należności klasyfikuje się jako aktywa obrotowe. W przeciwnym wypadku, wykazuje się je jako aktywa trwałe.
- udzielone pożyczki
- środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych.

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z aktywami finansowymi wycenianymi wg zamortyzowanego kosztu, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych

W przypadku krótkoterminowych należności handlowych, Grupa stosuje podejście uproszczone (zgodne z MSSF 9) i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia.

Odpis z tytułu utraty wartości tworzony jest na należności bieżące, przeterminowane (wątpliwe), w windykacji i sporne w kwocie brutto (z podatkiem VAT). Odpis z tytułu utraty wartości należności przeterminowanych jest tworzony po uwzględnieniu skumulowanego odpisu na należności sporne i w windykacji.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się na podstawie szacunku prawdopodobieństwa odzyskiwalności aktywów, w oparciu o dane historyczne. Ponadto, Grupa tworzy odpisy specyficzne na należności zagrożone nieściągalnością (będące przedmiotem spraw spornych, objętych postępowaniem upadłościowym).

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 29 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z aktywami wycenianymi w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Kredyty bankowe

Kredyty bankowe początkowo ujmowane są według wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

Grupa zdecydowała się pozostać przy stosowaniu wymogów dotyczących rachunkowości zabezpieczeń zawartych w MSR 39, zamiast wymogów określonych w MSSF 9. W celu zabezpieczenia ryzyka zmiany kursu walut wykorzystywane są pochodne instrumenty finansowe, takie jak kontrakty walutowe typu fx forward. Poziom zabezpieczeń przyjęty w danym okresie nie może przekroczyć 50% rocznej ekspozycji walutowej w przypadku zabezpieczenia importu, natomiast w przypadku zabezpieczenia eksportu poziom zabezpieczeń mieści się w przedziale 50-80% rocznej ekspozycji walutowej. Bazowanie na planowanej ekspozycji jest rodzajem szacunku wpływającym na wartość instrumentów.

W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych, Grupa wykorzystuje transakcje zabezpieczające IRS (Interest Rate Swap). Transakcje IRS umożliwiają zarządzanie ryzykiem stóp procentowych, pozwalając m. in. na zamianę stopy procentowej kredytu ze stopy zmiennej na stałą, dając możliwość zabezpieczenia przed wzrostem kosztu kredytu.

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

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

Jeśli instrument zabezpieczający przestaje spełniać kryteria rachunkowości zabezpieczeń, wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany, wykonany, lub zmianie ulega jego przeznaczenie, Grupa zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń. Skumulowane zyski lub straty uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitałach pozostawia się w kapitałach aż do momentu realizacji planowanej transakcji i jej ujęcia jako zysk lub stratę bieżącego okresu. W przypadku, gdy pozycja zabezpieczana jest aktywem niefinansowym, zyski lub straty uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach korygują wartość sprawozdawczą tego aktywa w momencie jego rozpoznania. Jeśli nie przewiduje się wystąpienia planowanej transakcji, zyski lub straty ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujmowane są natychmiast jako zysk lub strata bieżącego okresu. W pozostałych przypadkach kwoty uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 30 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

ujmuje się w się jako zysk lub strata bieżącego okresu w tym samym okresie lub okresach, w których zabezpieczana planowana transakcja wywiera wpływ na zysk lub stratę bieżącego okresu.

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

4.3.9. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży 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 wyniku finansowym w wartości netto (pomniejszonej o spodziewane przychody).

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia tworzona jest w przypadku, gdy spodziewane przez Grupę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków umownych. 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 finansowe. 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.

Grupa tworzy również rezerwę na naprawy gwarancyjne. Rezerwa ta jest szacowana na podstawie danych historycznych dotyczących udziału wadliwych wyrobów w przychodach ze sprzedaży tych produktów (rezerwa statystyczna) oraz w oparciu o faktycznie zgłoszone reklamacje dotyczące zrealizowanych kontraktów (rezerwa indywidualna). Rezerwa statystyczna kalkulowana jest za pomocą wskaźnika opartego na bazie kosztowej pomniejszonej o koszty wykorzystania rezerwy indywidualnej. Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest tworzona w ciężar działalności podstawowej - jako koszt specjalny związany z produkcją wyrobu.

4.3.10. Świadczenia pracownicze

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

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

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 31 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Zgodnie z MSR 19 koszt programu określonych świadczeń (rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe) obejmuje następujące składniki:

- koszty świadczeń pracowniczych – ujmowane w wyniku (pozostałe koszty operacyjne);
- odsetki netto od zobowiązań z tytułu określonych świadczeń netto – ujmowane w wyniku (pozostałe koszty operacyjne);
- przeszacowania zobowiązań z tytułu określonych świadczeń netto (zyski / straty aktuarialne) – ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach (kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń).

Koszty innych długoterminowych świadczeń pracowniczych (nagrody jubileuszowe) – ujmowane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

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

4.3.11. Przychody

Przychody ze sprzedaży dóbr

Grupa zdecydowaną większość przychodów ze sprzedaży dóbr rozpoznaje w punkcie w czasie, w momencie przejęcia kontroli nad danym dobrem przez odbiorcę.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują one należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą. 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.

Przychody ze sprzedaży usług

Przychody z tytułu świadczenia usług dotyczące krótkoterminowych zleceń są rozpoznawane w punkcie w czasie w momencie finalizacji usługi, po potwierdzeniu wykonania zobowiązania kontraktowego (po otrzymaniu protokołu odbioru).

Przychody z tytułu kontraktów długoterminowych rozpoznawane są w czasie, w momencie transferu kontroli nad towarami lub usługami na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Przychody ujmowane są w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie ona uprawniona w zamian za te dobra lub usługi.

Ponadto, zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem są aktywowane i rozliczane w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 32 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Rozpoznanie przychodów z tytułu kontraktów

Zgodnie z zasadami standardu MSSF15, przychody ujmowane są w momencie transferu kontroli nad towarami lub usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Spełnione są wymogi standardu w zakresie ujmowania przychodów z umów z klientami w oparciu o tzw. model 5 kroków:

1. Identyfikacja umowy,
2. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
3. ustalenie ceny transakcyjnej,
4. przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
5. spełnienie zobowiązań do wykonania świadczenia.

Przychody ujmowane są w taki sposób, aby odzwierciedlały przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie odpowiadającej wynagrodzeniu, do którego Grupa będzie uprawniona w zamian za te dobra lub usługi. Ponadto, zgodnie z MSSF15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem są aktywowane i rozliczane w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

Gwarancje i terminy płatności

Co do zasady, stosowane w Grupie terminy płatności nie przekraczają 90 dni, nie występuje istotny komponent finansujący.

Gwarancje w zakresie należytego wykonania kontraktu udzielane są co do zasady na okresy 1-2-letnie, a po ich wygaśnięciu, w okresie kolejnych 2-5 lat (w zależności od umowy), obowiązują gwarancje z tytułu rękojmi.

W przypadku systemów informatycznych, gwarancje udzielane są standardowo na okres 12 miesięcy.

Ustalanie ceny transakcyjnej

W przypadku umów obejmujących kilka zobowiązań do wykonania świadczenia, do każdego z tych zobowiązań przypisywana jest cena transakcyjna w oparciu o jednostkową cenę sprzedaży. Jeśli cen tych nie można ustalić na podstawie bezpośrednich obserwacji, są one szacowane w oparciu o oczekiwane koszty powiększone o narzut.

Szacunki dotyczące przychodów, kosztów bądź stopnia ukończenia prac są weryfikowane, gdy zmieniły się okoliczności. Wynikające z tej weryfikacji zwiększenia bądź zmniejszenia szacowanych przychodów lub kosztów są ujmowane w wyniku finansowym okresu, w którym kierownictwo dowiedziało się o okolicznościach będących podstawą weryfikacji oszacowań.

W przypadku umów o stałej cenie klient płaci stałą kwotę zgodnie z harmonogramem płatności. Jeśli wartość usług wyświadczonych przez Grupę przekracza wartość zapłaty, ujmowane są aktywa z tytułu umowy z klientami. Jeśli wartość zapłaty przekracza wartość wyświadczonych usług, ujmowane jest zobowiązanie z tytułu umowy z klientami.

Element stały wynagrodzenia stanowi iloczyn ceny (zgodnie z oferowanym cennikiem) i liczby sprzedanych dóbr. Element zmienny wynagrodzenia stanowią rabaty. Są one przyznawane okresowo, w przypadku umów ze stałymi odbiorcami, przy zrealizowaniu uzgodnionego wolumenu zakupów lub ustalane indywidualnie, zgodnie z zapisami obowiązujących umów. Rabaty kalkulowane są procentowo od zrealizowanego obrotu (z zastosowaniem ustalonych progów obrotu).

Inne przychody

Odsetki

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

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 33 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Dywidendy

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

4.3.12. Transakcje w walutach obcych

W sprawozdaniach finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej Apator transakcje w walucie obcej przelicza się według kursu obowiązującego na dzień dokonania transakcji. Na dzień sprawozdawczy aktywa i pasywa pieniężne wykazuje się według kursu banku wiodącego obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w wynik finansowy.

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

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

4.3.13. Podatki

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

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

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością sprawozdawczą aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku następujących różnic przejściowych: początkowe ujęcie aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania, różnice związane z inwestycjami w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości. Ponadto, nie ujmuje się podatku odroczonego od różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy. Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Grupa posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego związane z nierozliczoną stratą podatkową, niewykorzystaną ulgą podatkową i ujemnymi różnicami przejściowymi, są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich wykorzystanie. Aktywa z tytułu podatku

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 34 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

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

Spółki wchodzące w skład Grupy Apator stosują stawki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami kraju, w którym prowadzą działalność gospodarczą (Czechy 19%, Ukraina 18%, Niemcy 15%, Wielka Brytania 19%, Dania 22%).

4.3.14. Dotacje

Dotacje państwowe to pomoc rządowa, która przybiera formę przekazania jednostce gospodarczej środków w zamian za spełnienie przez nią w przeszłości lub w przyszłości pewnych warunków związanych z jej działalnością operacyjną.

Stosownie do postanowień MSR 20 dotacje rządowe ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie, w którym istnieje wystarczająca pewność, że jednostka spełni warunki związane z dotacją oraz dotacja zostanie otrzymana.

Co do zasady, gdy dofinansowanie dotyczy danej pozycji kosztowej, jest ono ujmowane jako pomniejszenie odpowiednich kosztów. Natomiast w przypadku, gdy środki te dotyczą składnika aktywów, wówczas ich wartość godziwa pomniejsza wartość początkową tego składnika.

W indywidualnych przypadkach dofinansowanie może być także ujmowane jako pozostały przychód operacyjny.

4.3.15. Ulga strefowa wynikająca z prowadzenia działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej

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

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

4.3.16. Kapitały własne

Do kapitałów własnych Grupa zalicza: kapitał podstawowy, pozostałe kapitały, kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń, kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających oraz różnice kursowe z konsolidacji, niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, wynik bieżącego roku. Pozycje obniżające wielkość kapitałów własnych stanowią odpisy z wyniku finansowego z bieżącego roku, stanowiące wypłaty zaliczek na poczet dywidendy.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 35 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

5. Raportowanie segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią Grupy zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Grupy. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Grupie, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie (patrz nota 8.2). Dane dotyczące przychodów i kosztów w poszczególnych segmentach przekazywane są zarządowi do analizy po eliminacji przychodów pomiędzy segmentami. Zarząd analizuje rezultaty każdego z segmentów na poziomie poszczególnych wyników, tj. wyniku brutto ze sprzedaży, wyniku ze sprzedaży, wyniku z działalności operacyjnej oraz EBITDA (sposób kalkulacji EBITDA zaprezentowano w notce 8.1). Czynnikiem wpływającym na decyzje strategiczne i operacyjne jest również udział poszczególnych segmentów w generowaniu marży operacyjnej Grupy (na poziomie EBITDA). Przychody i koszty segmentów analizowane są po wyeliminowaniu wzajemnych transakcji pomiędzy segmentami. Przy podejmowaniu decyzji operacyjnych nie podlegają natomiast analizie pozycje bilansowe dotyczące poszczególnych segmentów. Dane bilansowe analizowane są na poziomie poszczególnych spółek Grupy.

Na wyniki segmentów składają się wyniki następujących spółek:

- Energia Elektryczna – wyniki Apator S.A. w części dotyczącej opomiarowania energii elektrycznej i aparatury łączeniowej, wyniki Apator Elkomtech S.A., wyniki Apator Rector Sp. z o.o., wyniki FAP Pafal S.A., część wyników Apator GmbH;
- Gaz – wyniki Apator Metrix S.A. wraz z jednostkami kontrolowanymi, wyniki Apator S.A. w części dotyczącej opomiarowania gazu, część wyników Apator GmbH;
- Woda i Ciepło - wyniki Apator Powogaz S.A. wraz z jednostkami kontrolowanymi i stowarzyszonymi, wyniki Apator S.A. w części dotyczącej opomiarowania wody i ciepła;

Obroty wewnętrzne między spółkami Grupy Kapitałowej są eliminowane dla celów raportowania segmentów działalności.

6. Podstawowe osądy i podstawy szacowania niepewności

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu Jednostki Dominującej dokonania szacunków, osądów i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów i kosztów.

Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz różnych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach. Wyniki tych szacunków dają podstawę do profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i pasywów. W istotnych kwestiach Zarząd dokonując szacunków opiera się na opiniach niezależnych ekspertów. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

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

Następujące obszary wymagają istotnych oszacowań i subiektywnej oceny:

- ujmowanie przychodów i alokacja ceny transakcyjnej dla umów o kilku zobowiązaniach kontraktowych z tytułu których przychód rozpoznawany jest w czasie,
- ujmowanie aktywów z tytułu podatku odroczonego od strat podatkowych z poprzednich okresów,
- niepewność co do oszacowań i subiektywne oceny dokonane w odniesieniu do transakcji leasingu,
- utrata wartości firmy,
- szacunkowy okres użytkowania wartości niematerialnych,
- szacunkowy okres użytkowania wartości rzeczowych aktywów trwałych,

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 36 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- szacunkowa wycena nieruchomości inwestycyjnych,
- oszacowanie zobowiązania emerytalnego z tytułu programu określonych świadczeń,
- oszacowanie pozostałych rezerw,
- utrata wartości aktywów finansowych i niefinansowych,
- utrata wartości zapasów,
- utrata wartości należności,
- wartość instrumentów pochodnych wynikająca z przyjętego poziomu zabezpieczeń przyszłych przepływów pieniężnych.

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

- Wartości niematerialne (nota 4.3.1, nota 8.4),
- Wartości firmy jednostek zależnych (nota 4.2.3, nota 8.5),
- Rzeczowe aktywa trwałe (nota 4.3.2, nota 8.6),
- Prawo do użytkowania aktywów, zobowiązania leasingowe (nota 4.3.3, nota 8.7),
- Nieruchomości inwestycyjne (nota 4.3.4, nota 8.8),
- Pozostałe aktywa finansowe (nota 4.3.8, nota 8.10),
- Zapasy (nota 4.3.6, nota 8.11),
- Należności handlowe oraz pozostałe należności (nota 4.3.8, nota 8.12),
- Rezerwy na zobowiązania (noty: 4.3.9, 4.3.10; nota 8.21),
- Odroczony podatek dochodowy (noty: 4.3.13, 4.3.15; nota 8.23),
- Instrumenty pochodne (nota 4.3.8, nota 8.29).

7. Informacja dotycząca sezonowości działalności

Zjawisko sezonowości w działalności Grupy Apator nie jest istotne (nie obserwujemy w tym zakresie powtarzalności).

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 37 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

8.1. Alternatywne mierniki wyników

EBITDA to miernik pokazujący zysk netto osiągnięty przez Grupę po eliminacji wpływu podatku dochodowego, kosztów finansowania oraz amortyzacji. Zarząd Spółki uznaje ją jako istotny dodatkowy miernik wyników, w związku z czym EBITDA prezentowana jest w sprawozdaniu obok mierników zdefiniowanych przez MSSF. EBITDA nie jest wskaźnikiem zdefiniowanym w MSSF oraz nie stanowi miernika wystandaryzowanego, zatem wskaźnik ten nie powinien być analizowany osobno lub jako substytut dla miar zdefiniowanych przez MSSF.

Sposób kalkulacji EBITDA zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	2021	2020
Zysk netto za okres obrotowy	63 336	62 237
(+) Podatek dochodowy	21 908	19 680
Zysk brutto	85 244	81 917
(+) Koszty finansowe	(10 864)	(4 754)
(-) Przychody finansowe	1 307	8 080
(+) Amortyzacja	55 772	52 509
EBITDA	150 573	131 100
Zdarzenia o charakterze jednorazowym – sprzedaż nieruchomości	(34 079)	-
EBITDA skorygowana	116 494	131 100

8.2. Segmenty operacyjne

Działalność grupy Apator skupiona jest w trzech podstawowych segmentach:

- ✓ Energia elektryczna
- ✓ Gaz
- ✓ Woda i ciepło

Zarząd analizuje rezultaty każdego z segmentów na poziomie poszczególnych wyników, tj. wyniku brutto ze sprzedaży, wyniku ze sprzedaży, wyniku z działalności operacyjnej oraz EBITDA. Działalność prowadzona poza tymi segmentami została zaprezentowana jako pozostała.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Energia elektryczna	Gaz	Woda i Ciepło	Niealokowane	Razem
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021					
Przychody ze sprzedaży	375 043	269 627	295 413	-	940 083
Koszt własny sprzedaży	312 624	215 424	198 458	-	726 506
Zysk brutto ze sprzedaży	62 419	54 203	96 955	-	213 577
Koszty sprzedaży	14 060	8 981	13 202	309	36 552
Koszty ogólnego zarządu	51 923	26 560	46 087	3 715	128 285
Zysk ze sprzedaży	(3 564)	18 662	37 666	(4 024)	48 740
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne	5 156	2 259	37 010	-	44 425
Udział w zyskach spółek stowarzyszonych	-	-	1 636	-	1 636
Zysk z działalności operacyjnej	1 592	20 921	76 312	(4 024)	94 801
Pozostałe przychody (koszty) finansowe	(2 629)	(1 540)	(5 388)	-	(9 557)
Zysk brutto	(1 037)	19 381	70 924	(4 024)	85 244

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 38 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	Energia elektryczna	Gaz	Woda i Ciepło	Niealokowane	Razem
Amortyzacja	27 112	17 280	11 380	-	55 772
EBITDA	28 704	38 201	87 692	(4 024)	150 573
Wpływ transakcji o charakterze jednorazowym	-	-	(34 079)	-	(34 079)
EBITDA skorygowana	28 704	38 201	53 613	-	116 494
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020					
Przychody ze sprzedaży	444 319	250 975	239 556	-	934 850
Koszt własny sprzedaży	344 720	196 103	164 417	-	705 240
Zysk brutto ze sprzedaży	99 599	54 872	75 139	-	229 610
Koszty sprzedaży	13 727	5 493	12 575	443	32 238
Koszty ogólnego zarządu	54 630	26 550	41 247	3 707	126 134
Zysk ze sprzedaży	31 242	22 829	21 317	(4 150)	71 238
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne	2 945	(417)	3 473	-	6 001
Udział w zyskach spółek stowarzyszonych	-	-	1 352	-	1 352
Zysk z działalności operacyjnej	34 187	22 412	26 142	(4 150)	78 591
Pozostałe przychody (koszty) finansowe	849	1 781	696	0	3 326
Zysk brutto	35 036	24 193	26 838	(4 150)	81 917
Amortyzacja	26 596	15 595	10 318	-	52 509
EBITDA	60 783	38 007	36 460	(4 150)	131 100

8.3. Przychody

W poniższej tabeli zaprezentowano specyfikację przychodów ze sprzedaży.

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	940 083	934 850
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	883 241	888 359
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	56 842	46 491

Rozliczenie kontraktów

Poniżej zaprezentowano wycenę kontraktów Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie porównawczym.

WYSZCZEGÓLNIENIE	od 01.01.2020	od 01.01.2020
	do 31.12.2020	do 31.12.2020
Przychód z tytułu kontraktów rozpoznany z czego:	940 083	934 850
- przychód rozpoznawany w punkcie w czasie	939 106	933 395
- przychód rozpoznawany w czasie	977	1 455

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 39 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Aktywa i zobowiązania z tytułu kontraktów

Specyfikację aktywów kontraktowych na 31 grudnia 2021 roku zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE		na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
Inne aktywa trwałe			
Apator Rector Sp. z o.o.		-	1 625
Inne aktywa obrotowe			
Apator Rector Sp. z o.o.		1 626	1 626
Razem		1 626	3 251

Inne aktywa dotyczą rozliczenia kosztów realizacji licencji powstałych w wyniku korekty rozpoznania przychodów (i współmiernych kosztów) zgodnie z MSSF 15. Dotyczą one kontraktu zawartego pomiędzy Tauron Dystrybucja S.A. a Konsorcjum, w którego skład weszła spółka Apator Rector Sp. z o.o. Aktywa kontraktowe z tytułu licencji rozliczane są równomiernie w czasie przez okres obowiązywania umowy, tj. do końca grudnia 2022 roku.

Zobowiązania kontraktowe w latach 2020-2021, wyspecyfikowane w poniższej tabeli, to zobowiązania dotyczące Apator Rector Sp. z o.o.

WYSZCZEGÓLNIENIE		na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania długoterminowe		-	976
Apator Rector Sp. z o.o.		-	976
Zobowiązania krótkoterminowe		976	977
Apator Rector Sp. z o.o.		976	977
Razem		976	1 953

Zobowiązania kontraktowe Apator Rector Sp. z o.o. dotyczą nierozliczonych na dzień bilansowy licencji, gwarancji oraz serwisu opcjonalnego, które są rozliczane równomiernie w czasie przez okres trwania tych usług na podstawie zapisów umownych. Rozliczenia te skutkują zmianą salda zobowiązań kontraktowych.

Należności dotyczące kontraktów oraz odpis z tytułu utraty wartości zaprezentowano w nocie 8.12.

Wartość przychodów rozpoznanych w 2021 roku wynikających ze zobowiązań kontraktowych ujętych na bilansie na 31 grudnia 2020 roku wyniosła 977 tys. zł.

Kumulatywne zmiany kwot ujętych przychodów, które wynikałyby ze zmian szacunku stopnia zaawansowania prac lub zmian szacunku ceny transakcyjnej były w roku 2021 nieistotne.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 40 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Informacje geograficzne

Grupa Kapitałowa Apator wyodrębnia trzy następujące obszary działalności:

- Kraj – obejmujący sprzedaż na terenie kraju
- Unia Europejska – sprzedaż zrealizowana w krajach Unii Europejskiej
- Eksport – sprzedaż zrealizowana w pozostałych krajach

WYSZCZEGÓLNIENIE	Kraj	Eksport poza UE	Unia Europejska	OGÓŁEM
Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021				
Przychody ogółem	497 696	115 963	326 424	940 083
Sprzedaż na zewnątrz	497 696	95 485	326 424	919 605
Sprzedaż do jednostek powiązanych	-	20 478	-	20 478
Przychody ze sprzedaży segmentów geograficznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020				
Przychody ogółem	553 402	94 718	286 730	934 850
Sprzedaż na zewnątrz	553 399	77 482	286 730	917 611
Sprzedaż do jednostek powiązanych	3	17 236	-	17 239

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 41 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.4. Wartości niematerialne

Dane dotyczące wartości niematerialnych zaprezentowano w poniższych tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	RELACJE Z KLIENTAMI	PATENTY I LICENCJE, OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2020	11 390	13 082	62 377	8 547	10	95 406
Zmiana z tytułu przejęcia / wyłączenia jednostki	3 009	-	-	372	-	3 381
Zwiększenie z tytułu nabycia	-	1 335	2 985	18	-	4 338
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	-	-	14 194	108	-	14 302
Zwiększenie z tytułu zaliczki na wartości niematerialne	-	-	-	-	1 308	1 308
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	(1 046)	(1 720)	-	-	(2 766)
Zmniejszenie z tytułu zaniechania inwestycji	-	-	(1 223)	-	-	(1 223)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania - pozostałe	-	-	(813)	-	-	(813)
Rozliczenie zaliczki na wartości niematerialne	-	-	-	-	(1 059)	(1 059)
Amortyzacja	(2 680)	(2 752)	(8 857)	(270)	-	(14 559)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	-	1 019	1 541	-	-	2 560
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	246	1 706	211	-	2 163
Wartość netto na dzień 31.12.2020	11 719	11 884	70 190	8 986	259	103 038
Wartość netto na dzień 01.01.2021	11 719	11 884	70 190	8 986	259	103 038
Zwiększenie z tytułu nabycia	-	1 356	-	91	5	1 452
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	-	-	17 363	106	-	17 469
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania - pozostałe	-	1 132	-	-	-	1 132
Zwiększenie z tytułu zaliczki na wartości niematerialne	-	-	-	-	3 921	3 921
Zmniejszenie z tytułu zbycia	-	-	-	-	(339)	(339)
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	(281)	(29)	-	-	(310)
Zmniejszenie z tytułu zaniechania inwestycji	-	-	-	-	(4)	(4)

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 42 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglení:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	RELACJE Z KLIENTAMI	PATENTY I LICENCJE, OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania - pozostałe	-	-	(1 444)	(265)	-	(1 709)
Rozliczenie zaliczki na wartości niematerialne	-	-	-	-	(74)	(74)
Amortyzacja	(2 981)	(3 183)	(8 236)	(403)	-	(14 803)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	-	281	10	-	-	291
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania - pozostałe	-	-	-	70	-	70
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	(4)	626	538	-	1 160
Wartość netto na dzień 31.12.2021	8 738	11 185	78 480	9 123	3 768	111 294

WYSZCZEGÓLNIENIE	RELACJE Z KLIENTAMI	PATENTY I LICENCJE, OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE	RAZEM
Stan na dzień 31.12.2020						
Wartość brutto	29 809	29 641	113 117	16 479	259	189 305
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(18 090)	(17 757)	(42 927)	(7 493)	-	(86 267)
Wartość netto	11 719	11 884	70 190	8 986	259	103 038
Stan na dzień 31.12.2021						
Wartość brutto	29 809	31 844	129 633	16 949	3 768	212 003
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(21 071)	(20 659)	(51 153)	(7 826)	-	(100 709)
Wartość netto	8 738	11 185	78 480	9 123	3 768	111 294

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Wartość brutto wszystkich w pełni amortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w użytkowaniu	27 381	25 324
Wartość nakładów na prace badawcze i rozwojowe ujętych jako koszt w okresie	8 362	8 942
Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w danym okresie	12	62

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 43 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.5. Wartość firmy jednostek zależnych

Dane dotyczące wartości firmy prezentują poniższe tabele.

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ		na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
Centrum Automatykacji Pracy Sieci	Apator Rector Sp.z o.o.	43 106	43 106
	Apator Elkomtech S.A.	34 506	34 506
Woda i Ciepło	Apator Powogaz S.A.	17 855	17 855
Woda i Ciepło	Apator Telemetry Sp.z o.o.	5 546	5 546
Woda i Ciepło	Apator Metra s.r.o.	755	716
Gaz	George Wilson Industries Ltd.	3 903	3 653
Woda i Ciepło	Miitors ApS	20 106	20 164
Wartość firmy netto		125 777	125 546

WYSZCZEGÓLNIENIE		w okresie	
		od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
Wartość firmy brutto na początek okresu		125 881	124 251
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji		231	1 630
Wartość firmy brutto na koniec okresu		126 112	125 881
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu		(335)	(466)
Zmiana z tytułu wyłączenia jednostki		-	131
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu		(335)	(335)
Wartość firmy netto na koniec okresu		125 777	125 546

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Zarząd Spółki przeprowadził test na utratę wartości firmy. Założono średnioważony koszt kapitału na poziomie 8,8% (poprzednio 7,8%) i pięcioletni okres prognozy oparty na planach finansowych spółek na lata 2022 – 2026, z zastrzeżeniem, że rok 2022 zakłada najbardziej realną sytuację spółek w bardzo zmiennych i trudnych obecnie do przewidzenia realiach z uwagi na sytuację geopolityczną. W kolejnych latach zakładane jest odbudowywanie się gospodarek po kryzysie gospodarczym wywołanym pandemią oraz wojną na Ukrainie.

Na podstawie przeprowadzonych testów nie stwierdzono utraty wartości aktywów w obrębie poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne w grupie Apator (CGU). Test na utratę wartości firmy przeprowadzono w oparciu o szacunek bieżącej wartości sumy przyszłych wolnych przepływów pieniężnych generowanych przez poszczególne ośrodki wypracowujące środki pieniężne, uwzględniających podatek, zmianę stanu sald majątku obrotowego oraz nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne (tj. wartość odzyskiwalną wartości firmy oszacowano metodą wartości użytkowej). Dla określenia wartości rezydualnej zastosowano 2% stopę wzrostu w kolejnych latach po roku 2026.

W Grupie kapitałowej Apator, ośrodki wypracowujące środki pieniężne stanowią spółki bezpośrednio zależne od Apator S.A., z wyjątkiem Apator Elkomtech S.A. i Apator Rector Sp. z o.o., które zwane są dalej łącznie jako Centrum Automatykacji Pracy Sieci.

W przypadku Centrum Automatykacji Pracy Sieci, test na utratę wartości przeprowadzono przy założeniu, że aktywa spółek stanowią jeden ośrodek wypracowujący przepływy pieniężne. Uzasadnieniem dla takiego podejścia jest przede wszystkim wysoki poziom integracji operacyjnej wynikający z komplementarności oferty tych dwóch podmiotów oraz zaplanowana w strategii biznesowej Grupy Apator konsolidacja segmentu rozwiązań hardware i ICT, a także pełniejsze wykorzystanie nowych szans rynkowych w obszarach OZE oraz efektywności energetycznej. Chociaż w związku z niepewną sytuacją wywołaną COVID-19 kolejność działań integracyjnych segmentu została przejściowo zmieniona (w pierwszym etapie spółka Apator Elkomtech została połączona ze spółką Apator S.A., natomiast zaplanowane jeszcze w 2019 r. połączenie spółek

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 44 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

zależnych: Apator Rector Sp. z o.o. oraz Apator Elkomtech SA. zrealizowane zostanie w kolejnym etapie poprzez połączenie Apator Rector z Apator S.A.), zasadnicze cele i działania w ramach integracji pozostają aktualne i będą konsekwentnie realizowane w kolejnych okresach. Równocześnie, niezależnie od formalnych zmian prawno-organizacyjnych, Grupa Apator prowadzi systematyczną optymalizację struktur organizacyjnych oraz działania mające na celu zwiększenie synergii segmentu, przy czym wszystkie podejmowane inicjatywy obejmują obie dotychczasowe spółki zależne Apator SA. stanowiące Centrum Automatyzacji Pracy Sieci. W ramach tych inicjatyw oba podmioty m.in. wspólnie realizują projekty, w których dotychczasowy Apator Elkomtech S.A. korzysta z wiedzy i doświadczenia Apator Rector Sp. z o.o. w zakresie zarządzania i realizacji projektów informatycznych. W tym sensie zrealizowane wcześniej niż pierwotnie planowano połączenie Apator Elkomtech z Apator S.A. nie wpłynęło w żadnym stopniu na osłabienie obecnego oraz docelowego poziomu integracji Centrum Automatyzacji Pracy Sieci.

W wyniku przeprowadzonego testu, Grupa nie stwierdziła utraty wartości firmy. Dla Centrum Automatyzacji Pracy Sieci przeprowadzono analizę wrażliwości na zmianę WACC spowodowaną zmianą stopnia finansowania kapitałem obcym, zmianami kosztu kapitału własnego oraz na zmianę wyniku operacyjnego. Oszacowano, iż wzrost WACC o 3,8 p.p lub spadek EBIT w każdym z lat prognozy o 38,6% może spowodować zrównanie wartości odzyskiwalnej z bilansową (oba czynniki analizowano odrębnie). W związku z tym zmiany wartości stopy dyskonta oraz stopień spadku wyniku operacyjnego nie wpływają w istotny sposób na wynik przeprowadzonego testu.

8.6. Rzeczowe aktywa trwałe

Do najistotniejszych nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w trakcie 2021 roku należały inwestycje w maszyny i urządzenia oraz pozostałe rzeczowe aktywa trwałe (narzędzia, oprzyrządowanie i stanowiska robocze).

Nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Dane dotyczące rzeczowych aktywów trwałych, pogrupowane zgodnie z klasyfikacją środków trwałych, zaprezentowano w poniższych tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2020	66 256	51 552	1 382	36 292	12 485	2 947	170 914
Zmiana z tytułu przejęcia / wyłączenia jednostki	-	136	1	5	-	-	142
Zwiększenie z tytułu nabycia	2 728	10 807	704	10 264	-	-	24 503
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	1 476	1 949	-	2 612	-	-	6 037
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	-	348	-	1 574	-	-	1 922
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania - z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	896	1 673	-	-	-	2 569
Zwiększenie z tytułu nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	50 601	8 568	59 169
Zmniejszenie z tytułu zbycia	(2 766)	(3 609)	(917)	(941)	(3 407)	-	(11 640)
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	(11)	(2 691)	-	(9 180)	-	-	(11 882)

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 45 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	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 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Zmniejszenie z tytułu zaniechania inwestycji	-	-	-	-	(44)	-	(44)
Rozliczenie nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie (przyjęcie na stan) oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	(32 462)	(10 779)	(43 241)
Pozostałe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów	2 151	212	-	-	-	-	2 363
Amortyzacja	(3 136)	(14 242)	(878)	(10 933)	-	-	(29 189)
Zwiększenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania - z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	(364)	(1 322)	-	-	-	(1 686)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia	393	3 585	823	750	-	-	5 551
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	8	2 450	60	9 351	-	-	11 869
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	328	212	1	(41)	10	32	542
Rozliczenie dotacji na rzeczowe aktywa trwałe z przychodów przyszłych okresów	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany - umorzenie	-	(1)	-	(3)	-	-	(4)
Wartość netto na dzień 31.12.2020	67 427	51 240	1 527	39 750	27 183	768	187 895

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2021	67 427	51 240	1 527	39 750	27 183	768	187 895
Zwiększenie z tytułu nabycia	19	15 397	520	10 511	-	-	26 447
Zwiększenie stanu z tytułu modernizacji	740	873	-	1 380	-	-	2 993
Zwiększenie z tytułu własnej produkcji	31	542	-	1 428	-	-	2 001
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania - z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	3 249	1 990	1 291	-	-	6 530

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 46 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrągleri:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania - pozostałe	-	-	-	37	-	-	37
Zwiększenie z tytułu nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	65 371	4 029	69 400
Zmniejszenie z tytułu zbycia	(313)	(4 803)	(616)	(361)	-	-	(6 093)
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	(2 710)	(711)	(3 480)	-	-	(6 901)
Zmniejszenie z tytułu zaniechania inwestycji	-	-	-	-	(19)	-	(19)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania - do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	(9)	-	-	-	(1 280)	-	(1 289)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	-	(37)	-	-	-	-	(37)
Rozliczenie nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie (przyjęcie na stan) oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	(31 442)	(3 942)	(35 384)
Amortyzacja	(3 166)	(15 749)	(851)	(11 951)	-	-	(31 717)
Zwiększenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania - z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	(2 146)	(1 475)	(422)	-	-	(4 043)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia	38	3 559	590	243	-	-	4 430
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	-	2 640	711	3 425	-	-	6 776
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania - do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	9	-	-	-	-	-	9
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu przekwalifikowania - pozostałe	-	35	-	(35)	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	424	523	2	4	11	15	979
Wartość netto na dzień 31.12.2021	65 200	52 613	1 687	41 820	59 824	870	222 014

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 47 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrągleri:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	ZALICZKI NA RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RAZEM
Stan na dzień 31.12.2020							
Wartość brutto	100 239	159 434	15 410	157 535	27 183	768	460 569
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(32 812)	(108 194)	(13 883)	(117 785)	-	-	(272 674)
Wartość netto	67 427	51 240	1 527	39 750	27 183	768	187 895
Stan na dzień 31.12.2021							
Wartość brutto	101 131	172 468	16 595	168 345	59 824	870	519 233
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(35 931)	(119 855)	(14 908)	(126 525)	-	-	(297 219)
Wartość netto	65 200	52 613	1 687	41 820	59 824	870	222 014

Na rzeczowych aktywach trwałych na 31 grudnia 2021 roku ustanowione były następujące zabezpieczenia:

- Hipoteka umowna na nieruchomości Apator S.A. w Ostaszewie do kwoty 35,9 mln zł, jako zabezpieczenie Umowy wieloproduktowej zawartej między spółkami grupy a ING Bank Śląski S.A.
- Hipoteka w kwocie 50 mln CZK (wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia), ustanowiona na nieruchomości jednostki zależnej Apator Metra w Czechach, w związku z zawartą umową kredytową,
- Hipoteka w wysokości 23,3 mln zł (wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia), ustanowiona na nieruchomościach Apator Metrix S.A., jako zabezpieczenie spłaty zobowiązań wynikających z zawartej z bankiem Millenium umowy kredytowej,
- Przewłaszczenie aktywów trwałych o wartości 2,4 mln zł, jako zabezpieczenie spłaty zobowiązań Apator Metrix S.A. wynikających z zawartej z bankiem Millenium umowy kredytowej,
- Zastaw rejestrowy na środkach trwałych (wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej) o wartości 22,1 mln zł (maszyny i urządzenia) będących własnością Apator S.A., Apator Powogaz S.A., Apator Metrix S.A., Apator Elkomtech S.A., w związku z Umową wieloproduktową zawartą z ING Bank Śląski S.A.,
- Zastaw rejestrowy na środkach trwałych Apator S.A. o wartości 2,8 mln zł (wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej), w związku z zawartą z CITI Bank Handlowy S.A. umową o kredyt długoterminowy na finansowanie zakupu udziałów Apator Telemetria Sp. z o.o. na kwotę 13 mln zł,
- Zastaw rejestrowy na środkach trwałych Apator S.A. o wartości 8,3 mln zł (wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej), w związku z zawartą z CITI Bank Handlowy S.A. umową o kredyt w rachunku bieżącym z limitem 10 mln zł;

Na dzień 31 grudnia 2021 roku nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości istotnych rzeczowych aktywów trwałych.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 48 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.7. Prawo do użytkowania aktywów, zobowiązania leasingowe

W skład aktywowanych przedmiotów leasingu Grupa zalicza:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- najem powierzchni biurowych oraz budynku produkcyjnego,
- maszyny i urządzenia,
- sprzęt komputerowy,
- przyrządy, narzędzia,
- środki transportu.

Stopa dyskonta dla umów najmu nieruchomości ustalona została zgodnie z przyjętymi zasadami. W związku ze znaczną, systematyczną podwyżką stóp procentowych, dla umów zawartych z końcem 2021 roku, przyjęto stopę dyskonta na poziomie 2,9%. Dla pozostałych zobowiązań leasingowych stopa dyskonta wynika wprost z warunków zawartych w umowie.

Dane dotyczące prawa do użytkowania aktywów w leasingu zaprezentowano w poniższych tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Grunty, budynki i budowle	18 090	19 260
Maszyny i urządzenia	7 743	10 676
Środki transportu	1 819	3 059
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	5 995	5 587
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	452	5
Wartość na koniec okresu	34 099	38 587

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZYNY I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2020	18 249	7 349	3 762	4 164	696	34 220
Zwiększenie z tytułu przyjęcia w leasing	5 865	5 793	1 500	2 217	-	15 375
Zwiększenie z tytułu nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	14 683	14 683
Zmniejszenie z tytułu zbycia	-	-	(713)	-	-	(713)
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	(440)	-	(62)	-	-	(502)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	(896)	(1 673)	-	-	(2 569)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- pozostałe	(219)	-	-	-	-	(219)
Rozliczenie nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie (przyjęcie na stan) oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	(15 374)	(15 374)
Amortyzacja	(4 386)	(1 934)	(1 647)	(794)	-	(8 761)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia	-	-	534	-	-	534
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	191	-	36	-	-	227
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia wynikające z przekwalifikowania- z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	364	1 322	-	-	1 686
Wartość netto na dzień 31.12.2020	19 260	10 676	3 059	5 587	5	38 587

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 49 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglení:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZyny I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	RAZEM
Wartość netto na dzień 01.01.2021	19 260	10 676	3 059	5 587	5	38 587
Zwiększenie z tytułu przyjęcia w leasing	2 682	293	688	1 978	-	5 641
Zwiększenia – modyfikacje umów	224	-	-	-	-	224
Zwiększenie z tytułu nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	7 731	7 731
Zmniejszenie z tytułu zbycia	-	-	(64)	-	-	(64)
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	-	(741)	-	-	(741)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	(23)	-	-	-	-	(23)
Zmniejszenie wynikające z przekwalifikowania- z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	(3 249)	(1 990)	(1 291)	-	(6 530)
Rozliczenie nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w budowie (przyjęcie na stan) oraz zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	(7 284)	(7 284)
Amortyzacja	(5 049)	(2 122)	(1 380)	(701)	-	(9 252)
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu zbycia	-	-	31	-	-	31
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji	-	-	741	-	-	741
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia wynikające z przekwalifikowania- z prawa do użytkowania aktywów w leasingu na rzeczowe aktywa trwałe	-	2 145	1 475	422	-	4 042
Zmniejszenie dotychczasowego umorzenia z tytułu rozliczenia okresu użytkowania	677	-	-	-	-	677
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	319	-	-	-	-	319
Wartość netto na dzień 31.12.2021	18 090	7 743	1 819	5 995	452	34 099

WYSZCZEGÓLNIENIE	GRUNTY, BUDYNKI I BUDOWLE	MASZyny I URZĄDZENIA	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W BUDOWIE	RAZEM
Stan na dzień 31.12.2020						
Wartość brutto	27 813	15 476	6 502	7 332	5	57 128
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(8 553)	(4 800)	(3 443)	(1 745)	-	(18 541)
Wartość netto	19 260	10 676	3 059	5 587	5	38 587
Stan na dzień 31.12.2021						
Wartość brutto	31 015	12 520	4 395	8 019	452	56 401
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(12 925)	(4 777)	(2 576)	(2 024)	-	(22 302)
Wartość netto	18 090	7 743	1 819	5 995	452	34 099

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 50 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

WYSZCZEGÓLNIENIE		na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
	Zobowiązania długoterminowe z tytułu prawa do użytkowania aktywów	19 642	22 690
	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu prawa do użytkowania aktywów	8 974	10 133
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ogółem		28 616	32 823

WYSZCZEGÓLNIENIE		na dzień 31.12.2021		na dzień 31.12.2020	
		Oplaty	Wartość bieżąca opłat	Oplaty	Wartość bieżąca opłat
	Płatne w okresie do 1 roku	9 345	8 974	10 541	10 111
	Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	14 029	13 477	15 245	14 383
	Płatne powyżej 5 lat	10 209	6 165	13 932	8 329
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego w wartości nominalnej		33 583	28 616	39 718	32 823
	Dyskonto	(4 967)	-	(6 895)	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych		28 616	28 616	32 823	32 823

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów wykazano następujące kwoty dotyczące leasingu:

WYSZCZEGÓLNIENIE	2021	2020
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania		
Budynki	5 049	4 386
Maszyny i urządzenia, pozostałe aktywa	2 823	2 728
Środki transportu	1 380	1 647
Razem amortyzacja	9 252	8 761
Koszty z tytułu odsetek (ujęte w kosztach finansowych)	650	860
Koszt związany z leasingiem krótkoterminowym (ujęty w koszcie sprzedanych produktów i kosztach ogólnego zarządu)	36	40
Koszt związany z leasingiem aktywów o niskiej wartości, który nie zostały wykazany powyżej jako leasing krótkoterminowy (ujęty w kosztach ogólnego zarządu)	25	27

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 51 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.8. Nieruchomości inwestycyjne

Do nieruchomości inwestycyjnych Grupa Kapitałowa Apator zakwalifikowała zakupione grunty wraz z budynkami, które oddała w dzierżawę podmiotom niepowiązanym.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Wartość na początek okresu	1 441	1 502
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	35	20
Zwiększenie wartości godziwej	257	-
Zmniejszenie wartości godziwej	-	(81)
Wartość na koniec okresu	1 733	1 441

Nieruchomości te zostały wycenione w wartości godziwej przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego.

Dochody i koszty z tytułu nieruchomości inwestycyjnych prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Dochody z czynszu ujęte w bieżącym wyniku	76	141
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w okresie przynosiła dochody z czynszów	22	32

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa dokonała wyceny nieruchomości inwestycyjnych poprzez odniesienie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości. Z uwagi na niską wartość przeszacowania, aktualizacji wyceny dokonuje się raz w roku.

Nieruchomości inwestycyjne Grupa klasyfikuje do II poziomu hierarchii wartości godziwej.

8.9. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych konsolidowanych metodą praw własności

Dane dotyczące podmiotów stowarzyszonych prezentują poniższe tabele.

WYSZCZEGÓLNIENIE	TEPLOVODOMER	INDA d.o.o.
Procent posiadanych udziałów na dzień 31.12.2021	50,00%	35,00%
Procent posiadanych udziałów na dzień 31.12.2020	50,00%	35,00%
Procent posiadanych głosów na dzień 31.12.2021	50,00%	35,00%
Procent posiadanych głosów na dzień 31.12.2020	50,00%	35,00%
Metoda konsolidacji	praw własności	praw własności

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 52 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	NAZWA SPÓŁKI		
	TEPLOVODOMER	INDA d.o.o.	RAZEM
Wartość na dzień 01.01.2021	1 822	226	2 048
Zmiany kapitału własnego z tytułu wypłaty dywidendy	(1 342)	-	(1 342)
Udział w zyskach (stratach) jednostek współkontrolowanych	1 636	19	1 655
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	114	15	129
Zmiana z tytułu niezrealizowanej marży na sprzedaży	(230)	-	(230)
Pozostałe zmiany	-	(18)	(18)
Wartość na dzień 31.12.2021	2 000	242	2 242
Wartość na dzień 01.01.2020	2 320	220	2 540
Zmiany kapitału własnego z tytułu wypłaty dywidendy	(1 508)	-	(1 508)
Udział w zyskach (stratach) jednostek współkontrolowanych	1 352	-	1 352
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	(305)	6	(299)
Zmiana z tytułu niezrealizowanej marży na sprzedaży	79	-	79
Pozostałe zmiany	(116)	-	(116)
Wartość na dzień 31.12.2020	1 822	226	2 048

WYSZCZEGÓLNIENIE	TEPLOVODOMER	INDA d.o.o.	RAZEM
Wartość na dzień 31.12.2021			
Aktywa trwałe	88	231	319
Aktywa obrotowe	11 802	819	12 621
Zobowiązania długoterminowe	(1)	(106)	(107)
Zobowiązania krótkoterminowe	(5 610)	(334)	(5 944)
Aktywa netto	6 279	610	6 889
Korekta z tytułu marży zatrzymanej w zapasach	(2 304)	-	(2 304)
Pozostałe korekty	24	82	106
Aktywa netto do wyliczenia udziału	3 999	692	4 691
Udział Grupy w aktywach netto	2 000	242	2 242
Przychody ogółem	30 866	4 076	34 942
Zysk (strata) netto	3 272	53	3 325
Całkowite dochody ogółem	3 272	53	3 325
Udział Grupy w zysku netto	1 636	19	1 655
Wartość na dzień 31.12.2020			
Aktywa trwałe	137	302	439
Aktywa obrotowe	9 546	344	9 890
Zobowiązania krótkoterminowe	(4 217)	(467)	(4 684)
Aktywa netto	5 466	179	5 645
Korekta z tytułu marży zatrzymanej w zapasach	(1 822)	-	(1 822)
Pozostałe korekty	-	(179)	(179)
Aktywa netto do wyliczenia udziału	3 644	-	3 644
Udział Grupy w aktywach netto	1 822	-	1 822
Przychody ogółem	24 602	4 136	28 738
Zysk (strata) netto	2 704	145	2 849
Całkowite dochody ogółem	2 704	145	2 849
Pozostałe korekty	-	(51)	(51)
Udział Grupy w zysku netto	1 352	(0)	1 352

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 53 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.10. Pozostałe aktywa finansowe

Dane dotyczące pozostałych aktywów finansowych zaprezentowano w tabeli poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	247	-
Instrumenty pochodne	247	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	226	69
Instrumenty pochodne	224	68
Pozostałe aktywa finansowe ogółem, w tym:	473	69
- w pozostałych jednostkach	473	69

Dane dotyczące odpisów aktualizujących zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Wartość odpisów na początek okresu	191	191
Wykorzystanie odpisu- spisanie	(1)	-
Wartość odpisów na koniec okresu	190	191

8.11. Zapasy

Informacja o wartości sprawozdawczej zapasów została zaprezentowana w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Materiały	148 378	87 612
Produkcja w toku	47 712	36 877
Wyroby gotowe	32 828	23 858
Towary	6 355	2 593
Zaliczki na dostawy	3 661	4 134
Wartość zapasów ogółem	238 934	155 074

Zmiany wartości odpisów aktualizujących zapasy zaprezentowano poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Odpis aktualizujący zapasy ogółem		
Wartość odpisów na początek okresu	18 616	12 897
Zwiększenie - utworzenie odpisu w ciężar bieżącego wyniku	6 433	8 051
Zmniejszenie - pomniejszenie kosztów z tytułu niewykorzystanych kwot	(4 012)	(2 307)
Wykorzystanie odpisu- spisanie	(3 098)	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	32	(25)
Wartość odpisów na koniec okresu	17 971	18 616

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 54 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Informacje dodatkowe dotyczące zapasów zaprezentowano w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE		na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	654 862	647 590
	Wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	120 713	95 698

Na zapasach będących własnością Apator S.A., Apator Telemetria Sp. z o.o., Apator Powogaz S.A., FAP Pafal S.A., oraz Apator Elkomtech S.A., ustanowiono zastaw rejestrowy o wartości księgowej zapasów nie mniejszej niż 102,5 mln zł (wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej), w związku z zawartą z ING Bank Śląski S.A. umową wieloproduktową.

Na zapasach będących własnością Apator Metrix S.A. ustanowiono zastaw rejestrowy o wartości księgowej nie mniejszej niż 18,2 mln zł. w związku z udzielonym limitem przez Bank Handlowy na udzielenie gwarancji bankowych.

8.12. Należności handlowe oraz pozostałe należności

WYSZCZEGÓLNIENIE		na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
Należności długoterminowe		4 429	5 777
	Złożone depozyty, wadia, kaucje	951	904
	Długoterminowe należności handlowe	3 478	4 873
Należności krótkoterminowe, w tym:		181 957	163 939
Należności handlowe		145 998	147 374
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		1 367	4 518
Należności z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych		9 759	7 299
Pozostałe należności krótkoterminowe		24 833	4 748
	Należności z tytułu sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	21 500	25
	Należności z tytułu umów długoterminowych (kontraktów)	-	300
	Złożone depozyty, wadia, kaucje	1 722	2 437
	Roszczenia sporne	82	81
	Przedpłaty- zaliczki na zakup usług	1 283	1 466
	Inne należności	342	528
	Odpis aktualizujący wartość pozostałych należności krótkoterminowych	(96)	(89)
Należności ogółem, w tym:		186 386	169 716
	- od jednostek powiązanych	4 657	4 219
	- od pozostałych jednostek	181 729	165 497

Poniżej przedstawiono dane dotyczące struktury wiekowej i odpisów aktualizujących należności handlowe.

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2021		31.12.2020	
	Wartość brutto	Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	Wartość brutto	Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych
Niewymagalne	132 341	92	123 170	0
Przeterminowane od 0 do 30 dni	8 522	0	16 508	9
Przeterminowane od 31 do 180 dni	5 290	63	7 979	671
Przeterminowane od 181 do roku	288	288	736	339
Przeterminowane powyżej roku	4 071	4 071	3 975	3 975
Razem	150 512	4 514	152 368	4 994

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator			Strona 55 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)	
Poziom zaokrąglení:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)			

Odpis z tytułu utraty wartości należności niewymagalnych jest nieistotny.

W poniższej tabeli zaprezentowano dane odnośnie odpisów aktualizujących należności ogółem.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Odpis aktualizujący należności ogółem		
Wartość odpisów na początek okresu	7 708	6 279
Utworzenie odpisów indywidualnych (stopień 3 modelu utraty wartości)	594	4 556
Utworzenie (odwrócenie) odpisów wg matrycy odpisów	-	9
Odwrócenie odpisów indywidualnych	(2 773)	(1 943)
Wykorzystanie odpisów indywidualnych	(919)	(1 193)
Wartość odpisów na koniec okresu	4 610	7 708
Odpis indywidualny	4 591	7 689
Odpis wyliczony na bazie matrycy	19	19

8.13. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

W dniu 12 stycznia 2021 roku spółka Apator Powogaz S.A. zawarła z podmiotem z branży deweloperskiej przyrzeczoną umowę sprzedaży nieruchomości przy ulicy Klemensa Janickiego 23/25 w Poznaniu o łącznym obszarze 3,3 ha, na której posadowiona jest obecna siedziba Apator Powogaz S.A. Na mocy w/w Umowy nastąpiło przeniesienie prawa własności nieruchomości na Kupującego za cenę 63,5 mln zł netto. Z dniem zawarcia Umowy przenoszącej własność, Kupujący oddał Spółce w najem nieruchomości na cele prowadzenia dotychczasowej działalności do dnia 28.02.2022 roku, z możliwością przedłużenia okresu najmu do dnia 30 kwietnia 2022 r. Wydanie nieruchomości nastąpi w dniu zakończenia stosunku najmu.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Wartość na początek okresu	23 201	24 775
Zwiększenie wynikające z przekwalifikowania	23	-
Zmniejszenie z tytułu zbycia	(23 201)	(1 743)
Pozostałe	-	169
Wartość na koniec okresu	23	23 201

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży na koniec 2021 roku to aktywa trwale FAP Pafal S.A., których sprzedaż ma nastąpić w maju 2022 r. (umowa przedwstępna sprzedaży została zawarta 1 października 2021 roku). Zobowiązania związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako dostępne do sprzedaży to 23 tys. zł.

8.14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Specyfikację środków pieniężnych i ich ekwiwalentów prezentuje poniższa tabela:

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	38	29
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31 058	27 250
Środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	5 703	1 448
Depozyt	33	31
Inne - środki pieniężne w drodze	-	493
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	36 832	29 251

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 56 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Informacje dodatkowe dotyczące środków pieniężnych o ograniczonym sposobie dysponowania zaprezentowano w poniższej tabeli. Jest to część środków zgromadzonych na rachunkach VAT, którymi ze względu na strukturę zakupów i sprzedaży, Grupa nie może swobodnie dysponować. Pozostała część środków zgromadzonych na rachunkach VAT prezentowana jest jako wysoko płynne aktywo ze względu na fakt, że są one wykorzystywane w toku działalności operacyjnej do regulowania bieżących płatności, a dysponowanie nimi nie jest w istotny sposób ograniczone.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	556	779
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem	556	779

8.15. Rozliczenia międzyokresowe

Informacja dotycząca rozliczeń międzyokresowych została zaprezentowana w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96	78
Ubezpieczenia	3	6
Inne rozliczenia międzyokresowe	93	72
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 920	4 399
Ubezpieczenia	1 156	898
Usługi informatyczne	2 479	1 951
Usługi marketingowe	55	46
Czynsz i media	473	667
Opłaty administracyjne	121	-
Inne rozliczenia międzyokresowe	1 636	837

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 57 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.16. Kapitał podstawowy

W dniu 29 grudnia 2021 r. Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował umorzenie 29.100 akcji na okaziciela.

W związku z powyższym kapitał zakładowy wynosi 3.277.722,80 zł i dzieli się na 32.777.228 akcji, w tym:

- 7.337.001 akcji imiennych uprzywilejowanych co do głosu w stosunku 1:4,
- 25.440.227 akcji na okaziciela.

Powyższe akcje uprawniały na 31.12.2021 r. do wykonania na walnym zgromadzeniu 54.788.231 głosów.

Informacje o kapitale podstawowym zostały zaprezentowane w poniższych tabelach.

WYSZCZEGÓLNIENIE		na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
	Liczba akcji	32 777 228	32 806 328
	Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał podstawowy		3 278	3 281

WYSZCZEGÓLNIENIE		w okresie	
		od 01.01.2021	od 01.01.2020
		do 31.12.2021	do 31.12.2020
Kapitał podstawowy na początek okresu		3 281	3 286
Zmniejszenie kapitału podstawowego w okresie		(3)	(5)
	Umorzenie akcji własnych	(3)	(5)
Kapitał podstawowy na koniec okresu		3 278	3 281

Struktura akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2021 roku została przedstawiona w tabeli.

Imię i Nazwisko	Akcje imienne	Akcje na okaziciela	Suma akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale	Udział w głosach
Mariusz Lewicki	1 187 376	1 122 624	2 310 000	5 872 128	7,05%	10,72%
Tadeusz Sosgórnik z osobą blisko związaną	1 253 602	663 706	1 917 308	5 678 114	5,85%	10,36%
Danuta Guzowska	954 214	566 065	1 520 279	4 382 921	4,64%	8,00%
Zbigniew Jaworski	760 848	679 152	1 440 000	3 722 544	4,39%	6,79%
Apator Mining sp. z o. o.	0	3 600 000	3 600 000	3 600 000	10,98%	6,57%
Kazimierz Piotrowski z osobą blisko związaną	664 774	159 181	823 955	2 818 277	2,51%	5,14%
Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny Aviva Santander SA	0	3 338 000	3 338 000	3 338 000	10,18%	6,09%
Pozostali	2 516 187	15 311 499	17 827 686	25 376 247	54,40%	46,33%
OGÓŁEM	7 337 001	25 440 227	32 777 228	54 788 231	100,00%	100,00%

Na 3.600 tys. sztuk akcji Apator S.A. będących w posiadaniu Apator Mining Sp. z o.o. ustanowiono (na mocy umowy zawartej 7 grudnia 2020 roku) przez Apator Mining Sp. z o.o. z PKO Bank Polski S.A., zastaw rejestrowy do najwyższej sumy ubezpieczenia 61,5 mln zł (wpisu zastawu rejestrowego w Rejestrze Zastawów dokonano w dniu 8 stycznia 2021 roku). Zastaw stanowi zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego udzielonego Apator Powogaz S.A.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 58 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.17. Pozostałe kapitały

Informacje o pozostałych kapitałach zostały zaprezentowane w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał zapasowy, w tym:	524 090	492 821
<i>Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji własnych powyżej ich wartości nominalnej</i>	15 142	15 142
<i>Pozostały kapitał zapasowy</i>	508 948	477 679
Kapitały rezerwowe	29 370	29 370
Pozostałe kapitały ogółem	553 460	522 191

Zgodnie z Uchwałą Nr 17/VI/2021 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Apator S.A. z dnia 29 czerwca 2021 roku, dokonano podziału zysku netto za rok obrotowy 2020 w wysokości 51.554.955,61 zł w następujący sposób:

- Dywidenda 39.339.333,60 zł
- Kapitał zapasowy 12.215.622,01 zł

Na poczet przewidywanej dywidendy z zysku za rok obrotowy 2020, została wypłacona w dniu 31 grudnia 2020 roku zaliczka w łącznej wysokości 14.756.412,60 zł, czyli 0,45 zł na akcję. Wypłata pozostałej części dywidendy w wysokości 24.582.921,00 zł, czyli 0,75 zł na akcję, nastąpiła w dniu 23 sierpnia 2021 roku.

Na mocy uchwały 18/VI/2021 zamknięto Program odkupu akcji własnych (uchwalony na podstawie uchwały 31/VII/2020) i zlikwidowano związany z nim Fundusz umorzenia akcji (w pierwotnej wysokości 10 mln zł). Niewykorzystanie środki Funduszu w wysokości 9,34 mln zł przeniesiono na kapitał zapasowy.

Jednocześnie, na mocy uchwały 23/VI/2021 otwarto nowy Program odkupu akcji własnych z Funduszem umorzenia akcji o wartości 10 mln zł.

W dniu 24 listopada 2021 roku Zarząd Apator S.A. podjął decyzję o wypłacie zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy z zysku za 2021 rok w wysokości 0,30 zł brutto na jedną akcję. Do wypłaty zaliczki uprawnionych było 32.744.028 akcji imiennych serii A i akcji na okaziciela serii A, B i C. W wypłacie zaliczki nie brało udziału 33.200 akcji na okaziciela nabytych przez Spółkę w ramach programu skupu akcji własnych uchwalonego na Walnym Zgromadzeniu w dniu 29 czerwca 2021 roku.

Prawo do wypłaty zaliczki na poczet dywidendy z zysku za rok obrotowy 2021 uzyskali akcjonariusze posiadający akcje spółki Apator S.A. w dniu 17 stycznia 2022 roku, natomiast wypłata nastąpiła w dniu 24 stycznia 2022 roku.

8.18. Niepodzielony wynik finansowy

Specyfikację niepodzielnego wyniku finansowego zawarto w poniższej tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Niepodzielony wynik finansowy	(7 019)	(7 285)
- <i>niepodzielony wynik z lat ubiegłych</i>	(69 220)	(54 383)
- <i>wynik bieżącego okresu</i>	62 201	60 234
- <i>odpisy z wyniku bieżącego roku</i>	-	(13 136)

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 59 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.19. Udziały niesprawujące kontroli

W dniu 26 sierpnia 2021 roku Apator S.A. zawarł z czterema osobami fizycznymi - wspólnikami spółki Apator Telemetria Sp. z o. o. umowy, na mocy których Spółka nabyła 512 udziałów za łączną kwotę 12,1 mln zł. Udziały te stanowią 20,80% kapitału zakładowego Apator Telemetria Sp. z o. o. oraz uprawniają do wykonania 20,80% ogólnej liczby głosów. Płatność za udziały została podzielona na dwie części. Kwotę 7,1 mln zł zapłacono po zawarciu umowy, natomiast reszta kwoty została zapłacona w styczniu 2022 roku.

Informacje dotyczące udziałów niesprawujących kontroli zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Apator Telemetria Sp. z o.o.	3 930	7 485
Udziały niesprawujące kontroli ogółem	3 930	7 485

Wyszczególnienie	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Wynik finansowy przypisany udziałom niekontrolującym, w tym:		
Apator Telemetria Sp. z o.o.	1 135	2 003
Razem	1 135	2 003
Dywidendy		
Apator Telemetria Sp. z o.o.	(573)	(573)
Razem	(573)	(573)
Udziały własnościowe / prawa głosu posiadane przez udziały niesprawujące kontroli		
Apator Telemetria Sp. z o.o.	17,4%	38,2%

8.20. Kredyty i pożyczki

Informacje o kredytach i pożyczkach zaprezentowanych poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty i pożyczki długoterminowe	35 980	4 183
płatne powyżej 1 roku do 2 lat	8 600	4 183
płatne powyżej 2 lat do 5 lat	16 800	-
płatne powyżej 5 lat	10 580	-
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	175 448	125 218
Kredyty i pożyczki ogółem, w tym	211 428	129 401
- od pozostałych jednostek	211 428	129 401

Jednostka dominująca Apator S.A.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Apator S.A. posiadał zadłużenie z tytułu kredytów w łącznej wysokości 105.691 tys. zł (na 31 grudnia 2020 roku 50.742 tys. zł). Warunki umów kredytowych przedstawiono poniżej.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 60 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Kredyt (1)

Nazwa banku	ING Bank Śląski SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	22 czerwca 2016 roku, aneks nr 10 z 30 czerwca 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 110.000 tys. zł ¹ – limit ten może zostać wykorzystany w formie kredytów obrotowych, gwarancji bankowych i akredytyw
Termin spłaty kredytu	21 września 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka umowna na nieruchomości Apator S.A. w Ostaszewie do kwoty 35,9 mln zł, Zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 45,8 mln zł, Zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 17,3 mln zł, Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk, Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach Apator S.A. z tytułu umowy rachunku bankowego prowadzonego w ING Bank Śląski, Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

Kredyt (2)

Nazwa banku	CITI Bank Handlowy SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	13 stycznia 2017 roku, ostatni aneks z 9 marca 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	10.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	25 marca 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 8,3 mln zł, Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach Apator S.A. z tytułu umowy rachunku bankowego w CITI Bank Handlowy S.A., Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk.
Oprocentowanie	WIBOR 3M + marża w stosunku rocznym

Kredyt (3)

Nazwa banku	CITI Bank Handlowy S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	13 sierpnia 2021 roku, ostatni aneks z 27 sierpnia 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	13.000 tys. zł – kredyt długoterminowy na zakup udziałów w Apator Telemetry Sp. z o.o.
Termin spłaty kredytu	9 sierpnia 2024 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na nabytych udziałach o wartości 12,1 mln zł oraz na środkach trwałych o wartości 2,8 mln zł, Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk, Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wysokości 15,6 mln zł.
Oprocentowanie	WIBOR 3M + marża w stosunku rocznym

¹ Maksymalny limit dla grupy kapitałowej Apator łącznie nie może przekroczyć 180.000 tys. zł

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator	Strona 61 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	

Grupa Apator Metrix S.A.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku spółka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 44.305 tys. zł (na 31 grudnia 2020 roku – 34.061 tys. zł), na mocy umów kredytowych, których warunki przedstawiono poniżej:

Kredyt (4) – Apator Metrix

Nazwa banku	Bank Millenium SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	23 lutego 2015 r., aneks z 21 września 2017 roku
Kwota udzielonego kredytu	22.145 tys. zł – kredyt inwestycyjny na nabycie GWI
Termin spłaty kredytu	31 grudnia 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka na nieruchomości do kwoty 23,3 mln zł, Przewłaszczenie środków trwałych do kwoty nie mniejszej niż 2,4 mln zł, Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wysokości 31,7 mln zł, Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk, Zastaw na rachunkach bankowych,
Oprocentowanie	WIBOR 3M + marża w stosunku rocznym

Kredyt (5) – Apator Metrix

Nazwa banku	ING Bank Śląski SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	22 czerwca 2016 roku, aneks nr 10 z 30 czerwca 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 30.000 tys. zł – limit ten może zostać wykorzystany w formie kredytów obrotowych, gwarancji bankowych oraz akredytyw
Termin spłaty kredytu	21 września 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 0,4 mln zł, Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk, Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z tytułu umowy rachunku bankowego prowadzonego w ING Bank Śląski, Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

Kredyt (6) – GWI

Nazwa banku	CITI Londyn
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	28 września 2017 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 4.000 tys. GBP
Termin spłaty kredytu	Rokrocznie rolowany
Rodzaj zabezpieczenia	Poręczenie Apator Metrix S.A. w formie gwarancji bankowej
Oprocentowanie	LIBOR + marża w stosunku rocznym

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 62 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Grupa Apator Powogaz

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa posiadała zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 24.978 tys. zł (na 31 grudnia 2020 roku – 33.822 tys. zł), na mocy umów kredytowych, których warunki przedstawiono poniżej:

Kredyt (7) – Apator Powogaz S.A.

Nazwa banku	ING Bank Śląski SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	22 czerwca 2016 roku, aneks nr 10 z 30 czerwca 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 40.000 tys. zł – limit ten może zostać wykorzystany w formie kredytów obrotowych, gwarancji bankowych, akredytyw oraz transakcji dyskontowych w formie finansowania dostawców,
Termin spłaty kredytu	21 września 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 34,9 mln zł, Zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 4,4 mln zł, Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk, Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z tytułu umowy rachunku bankowego prowadzonego w ING Bank Śląski, Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

Kredyt (8) – Apator Powogaz S.A.

Nazwa banku	mBank S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	6 sierpnia 2018 r. , aneks z 2 sierpnia 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	10.000 tys. zł – kredyt w rachunku bieżącym
Termin spłaty kredytu	11 sierpnia 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	WIBOR ON + marża w stosunku rocznym

Kredyt (9) – Apator Powogaz S.A.

Nazwa banku	PKO BP S.A.
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	4 grudnia 2020 roku
Kwota udzielonego kredytu	39.100 tys. zł z możliwością zwiększenia do kwoty 41.000 tys. zł
Termin spłaty kredytu	Od 31 lipca 2022 r. do 4 grudnia 2030 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na 3,6 mln sztuk akcji na okaziciela Apator S.A. będących w posiadaniu Apator Mining Sp. z o.o., do najwyższej sumy zabezpieczenia 61,5 mln zł, wraz z blokadą akcji o łącznej wartości nie mniejszej niż 120% wartości przyszłej nieruchomości (zastaw utrzymany do dnia ustanowienia hipoteki umownej), Zobowiązanie Apator S.A. do udzielenia poręczenia w przypadku naruszenia warunków umowy przez Apator Powogaz S.A.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator	Strona 63 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	

Kredyt (9) – Apator Powogaz S.A.

	Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	do kwoty 39.100 tys. zł – oprocentowanie stałe w wysokości 1,3% p.a. + marża w stosunku rocznym, powyżej kwoty 39.100 tys. zł (maksymalnie do 41.000 tys. zł) – WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

**Kredyt (10) – Apator Telemetry
Sp. z o.o.**

Nazwa banku	ING Bank Śląski SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	22 czerwca 2016 roku, aneks nr 10 z 30 czerwca 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 6.000 tys. zł – limit ten może zostać wykorzystany w formie kredytów obrotowych, gwarancji bankowych oraz akredytyw
Termin spłaty kredytu	21 września 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 4,5 mln zł, Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk, Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z tytułu umowy rachunku bankowego prowadzonego w ING Bank Śląski, Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

Kredyt (11) – Apator Metra s.r.o.

Nazwa banku	Raiffeisen Bank a.s.
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	23 grudnia 2008 roku, ostatni aneks z 2 kwietnia 2020 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 30.000 tys. CZK – kredyt w rachunku bieżącym
Termin spłaty kredytu	Umowa na czas nieokreślony
Rodzaj zabezpieczenia	Hipoteka na nieruchomości o wartości 50 mln CZK Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk
Oprocentowanie	PRIBOR 1D + marża w stosunku rocznym

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 64 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Jednostka zależna Apator Rector Sp. z o.o.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku spółka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 10.388 tys. zł (na 31 grudnia 2020 roku – 10.775 tys. zł), na mocy umowy kredytowej, której warunki przedstawiono poniżej:

Kredyt (12)

Nazwa banku	ING Bank Śląski SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	22 czerwca 2016 roku, aneks nr 10 z 30 czerwca 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 13.000 tys. zł – limit ten może zostać wykorzystany w formie kredytów obrotowych, gwarancji bankowych oraz akredytyw
Termin spłaty kredytu	21 września 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z tytułu umowy rachunku bankowego prowadzonego w ING Bank Śląski, Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

Jednostka zależna Apator Elkomtech S.A.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku spółka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 4.563 tys. zł (na 31 grudnia 2020 roku nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów), na mocy umowy kredytowej, której warunki przedstawiono poniżej:

Kredyt (13)

Nazwa banku	ING Bank Śląski SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	22 czerwca 2016 roku, aneks nr 10 z 30 czerwca 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 8.000 tys. zł – limit ten może zostać wykorzystany w formie kredytów obrotowych, gwarancji bankowych oraz akredytyw
Termin spłaty kredytu	21 września 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 12,2 mln zł, Zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 0,1 mln zł, Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk, Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z tytułu umowy rachunku bankowego prowadzonego w ING Bank Śląski, Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator	Strona 65 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza: złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)	

Jednostka zależna FAP Pafal S.A.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku (podobnie jak na 31 grudnia 2020 roku) spółka nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów:

Kredyt (14)

Nazwa banku	ING Bank Śląski SA
Data zawarcia umowy i ewentualne aneksy do umowy	22 czerwca 2016 roku, aneks nr 10 z 30 czerwca 2021 roku
Kwota udzielonego kredytu	Limit do 8.000 tys. zł – limit ten może zostać wykorzystany w formie kredytów obrotowych, gwarancji bankowych oraz akredytyw
Termin spłaty kredytu	21 września 2022 roku
Rodzaj zabezpieczenia	Zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 5 mln zł, Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od wszystkich ryzyk, Zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z tytułu umowy rachunku bankowego prowadzonego w ING Bank Śląski, Weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
Oprocentowanie	WIBOR 1M + marża w stosunku rocznym

W okresie sprawozdawczym spółki grupy kapitałowej Apator wywiązywały się z zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych.

Zestawienie zobowiązań z tytułu kredytów przedstawiono poniżej.

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZOBOWIĄZANIE	KOSZTY	ZOBOWIĄZANIE	KOSZTY
	na dzień	od 01.01.2021	na dzień	od 01.01.2020
	31.12.2021	do 31.12.2021	31.12.2020	do 31.12.2020
Kredyty	211 428	2 087	129 401	1 726
Razem	211 428	2 087	129 401	1 726

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 66 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.21. Rezerwy na zobowiązania

Informacje o rezerwach na zobowiązania zaprezentowano w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	REZERWY / ZOBOWIĄZANIA			POZOSTAŁE REZERWY		RAZEM
	ODPRAWY EMERYTALNE, NAGRODY JUBILEUSZOWE	PREMIE	URLOPY	GWARANCJE	INNE	
Wartość rezerw na dzień 01.01.2020	9 570	7 513	4 771	17 695	1 948	41 497
Zwiększenie - utworzenie rezerwy w ciężar bieżącego wyniku	994	13 480	178	4 653	-	19 305
Zmniejszenie - odpisanie w przychody / pomniejszenie kosztów z tytułu niewykorzystanych kwot	-	-	-	-	(796)	(796)
Wykorzystanie rezerwy - rozliczenie z kosztami	(963)	(9 714)	(280)	(6 512)	(42)	(17 511)
Przeszacowanie rezerwy ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	(21)	-	-	-	-	(21)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	11	10	16	-	37
Wartość rezerw na dzień 31.12.2020, w tym:	9 580	11 290	4 679	15 852	1 110	42 511
- rezerwy długoterminowe	8 354	-	-	997	-	9 351
- rezerwy krótkoterminowe	1 226	11 290	4 679	14 855	1 110	33 160
Wartość rezerw na dzień 01.01.2021	9 580	11 290	4 679	15 852	1 110	42 511
Zwiększenie - utworzenie rezerwy w ciężar bieżącego wyniku	-	13 275	1 448	6 126	330	21 179
Zmniejszenie - odpisanie w przychody / pomniejszenie kosztów z tytułu niewykorzystanych kwot	(605)	-	-	-	-	(605)
Wykorzystanie rezerwy - rozliczenie z kosztami	(536)	(13 089)	(1 025)	(10 715)	(296)	(25 661)
Przeszacowanie rezerwy ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	(208)	-	-	-	-	(208)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	11	15	22	-	48
Wartość rezerw na dzień 31.12.2021, w tym:	8 231	11 487	5 117	11 285	1 144	37 264
- rezerwy długoterminowe	7 227	-	-	702	-	7 929
- rezerwy krótkoterminowe	1 004	11 487	5 117	10 583	1 144	29 335

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 67 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Świadczenia pracownicze – założenia aktuarialne

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

Stopa dyskontowa na 31 grudnia 2021 roku	2,0%
Stopa wzrostu płac	2,8%
Przyszły wzrost wskaźnika rewaloryzacji podstawy naliczania nagród jubileuszowych	0%
Liczba zatrudnionych	1.960

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

Zastosowano również parametry mobilności:

Dla osób w wieku do 40 lat	5%
Dla osób w wieku od 41 do 45 lat	4%
Dla osób w wieku od 46 do 50 lat	3%
Dla osób w wieku powyżej 50 lat	1%

Odprawy emerytalne i jubileusze

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

Pracownikom przechodzącym na rentę inwalidzką lub emeryturę przysługuje jednorazowa odprawa w wysokości uregulowanej Układem Zbiorowym Pracy. Pracownikom którzy nie przepracowali minimalnego okresu wymaganego do nabycia odprawy zgodnie z ZUZP, przysługuje odprawa w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia.

Natomiast nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom, którzy przepracowali co najmniej 25 lat, przy czym podstawę wymiaru za okres przed podjęciem pracy w Grupie stanowi minimalne wynagrodzenie określone w ZUZP, a za okres zatrudnienia w Grupie – wynagrodzenie zasadnicze. Powyższe zasady obowiązują pracowników zatrudnionych w dniu 01.04.2017 r. Pracownikom, którzy w tym dniu nie pozostawali w zatrudnieniu nagroda jubileuszowa oraz odprawa uregulowana w ZUZP nie przysługuje.

Premie

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

Gwarancje

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest związana głównie ze sprzedażą aparatury produkowanej przez Grupę w okresach sprawozdawczych kończących się 31 grudnia 2019, 31 grudnia 2020 oraz 31 grudnia 2021 roku. Rezerwa ta jest szacowana na podstawie danych historycznych dotyczących udziału wadliwych wyrobów w przychodach ze sprzedaży tych produktów oraz w oparciu o faktycznie zgłoszone reklamacje dotyczące zrealizowanych kontraktów. Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest tworzona w ciężar działalności podstawowej - jako koszt specjalny związany z produkcją wyrobu.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 68 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.22. Zobowiązania

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania długoterminowe	23 160	25 771
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	3 513	988
Inne zobowiązania	5	1 117
Zobowiązania kontraktowe	-	976
Zobowiązania długoterminowe z tytułu prawa do użytkowania aktywów w leasingu	19 642	22 690
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	171 678	152 541
Zobowiązania handlowe	95 974	74 006
Zobowiązania bieżące	84 731	63 193
Zobowiązania przeterminowane	11 243	10 813
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	12 589	5 392
Zobowiązania z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	14 646	15 910
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	38 519	46 123
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 373	7 266
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	2 158	3 519
Zobowiązania inwestycyjne	2 986	11 248
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów i akcji	5 109	-
Przedpłaty- zaliczki otrzymane na dostawy	631	9 561
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 432	2 808
Faktoring	14 549	8 517
Inne zobowiązania	2 281	3 204
Zobowiązania kontraktowe	976	977
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu prawa do użytkowania aktywów w leasingu	8 974	10 133
Zobowiązania ogółem, w tym:	194 838	178 312
- wobec jednostek powiązanych	611	142
- wobec pozostałych jednostek	194 227	178 170

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 69 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.23. Podatek dochodowy

Specyfikę podatku dochodowego za okres sprawozdawczy prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Rachunek zysków i strat		
Bieżący podatek dochodowy	24 929	15 479
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	25 878	14 760
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych (działalność kontynuowana)	(949)	719
Odroczony podatek dochodowy	(3 021)	4 201
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(3 021)	513
Wykorzystanie ulgi podatkowej z tytułu działalności w SSE	-	3 688
Obciążenie podatkowe wykazane w skróconym skonsolidowaniu sprawozdaniu z całkowitych dochodów	21 908	19 680
Inne całkowite dochody		
Odroczony podatek dochodowy	212	(1 422)
Odroczony podatek dochodowy netto od zabezpieczeń przepływów środków pieniężnych rozliczonych w ciągu roku obrotowego	171	(1 427)
Odroczony podatek dochodowy od przeszacowania rezerwy aktuarialnej	41	5
Korzyść (obciążenie) podatkowe wykazane w kapitale własnym	212	(1 422)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aktywa		Rezerwy	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	2 413	2 313	11 116	14 777
Aktywa finansowe	-	-	1 482	1 435
Instrumenty pochodne	1 140	1 347	214	948
Zapasy	3 359	3 439	-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4 783	4 888	-	-
Rezerwy	3 119	3 626	-	-
Odpisy aktualizujące należności	725	715	-	-
Strata podatkowa	11 001	11 199	-	-
Ulga podatkowa do rozliczenia w przyszłych okresach	10 517	10 517	-	-
Pozostałe	3 093	3 117	515	576
Razem	40 150	41 161	13 327	17 736
Nettowanie aktywa i rezerwy	(8 895)	(10 585)	(8 895)	(10 585)
Aktywa / rezerwy z tytułu podatku odroczonego wykazane w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	31 255	30 576	4 432	7 151

W dniu 28 grudnia 2010 roku Spółka otrzymała Zezwolenie Nr 69/PSSE na prowadzenie działalności gospodarczej na obszarze Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Na dzień rozpoczęcia działalności w PSSE zostały rozpoznane aktywa na podatek odroczonego w kwocie 20.357 tys. zł z tytułu możliwej do wykorzystania ulgi podatkowej (wartość aktywa z tego tytułu na 31 grudnia 2021 r. wynosi 10.517 tys. zł).

Łączna wartość strat podatkowych, na które nie zostało utworzone aktywo w Grupie wyniosła na 31 grudnia 2021 roku 39,1 mln zł (Apator S.A. – 28,2 mln zł, Apator Rector Sp. z o.o. – 3,4 mln zł, GWI Industries Ltd. – 7,5 mln zł).

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 70 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Efektywną stopę podatkową prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE		w okresie	
		od 01.01.2021	od 01.01.2020
		do 31.12.2021	do 31.12.2020
	Podstawa opodatkowania	85 244	81 917
	Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki	16 540	15 302
Korekty:		5 368	4 378
	Podatek od przychodów zwolnionych z opodatkowania (różnice trwałe)	(214)	(870)
	Nieutworzone aktywo od strat	5 361	-
	Podatek od kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe)	519	3 432
	Podatek od transakcji wewnątrzgrupowych (różnice trwałe)	590	1 252
	Podatek od pozycji nieuwjętych w wyniku finansowym okresu	(72)	(240)
	Korekta strat podatkowych z lat ubiegłych	(324)	1 193
	Inne doliczenia do podatku	50	-
	Inne odliczenia podatkowe	(542)	(389)
	Podatek dochodowy	21 908	19 680
	Efektywna stopa podatkowa	25,70%	24,02%

Maksymalna szacowana wartość aktywa z tytułu ulgi w związku z działalnością prowadzoną na terenie PSSE to 23.564 tys. zł.

8.24. Koszty rodzajowe

WYSZCZEGÓLNIENIE		za okres	
		od 01.01.2021	od 01.01.2020
		do 31.12.2021	do 31.12.2020
	Amortyzacja	55 772	52 509
	Zużycie materiałów i energii	442 899	427 993
	Usługi obce	125 691	101 574
	Świadczenia pracownicze	228 783	214 155
	Pozostałe koszty	25 437	19 464
	Razem	878 582	815 695

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 71 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.25. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Przychody operacyjne	46 032	13 270
Wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	37 007	1 998
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	257	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	-	2 363
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	2 203	-
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania	719	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	323	-
Odszkodowania otrzymane z tytułu rzeczowych aktywów trwałych	211	422
Otrzymane odszkodowania i kary umowne	3 510	1 491
Otrzymane darowizny	37	217
Dotacje	1 074	5 671
Pozostałe przychody	691	1 108
Koszty operacyjne	(1 607)	(7 269)
Koszt zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	(120)	(316)
Koszt zlikwidowanych wartości niematerialnych	-	(206)
Wycena nieruchomości inwestycyjnej	-	(81)
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	-	(2 568)
Utworzenie rezerwy na zobowiązania	-	(1 471)
Niedobory inwentaryzacyjne	-	(234)
Straty losowe i inne szkody w składnikach majątku	(429)	(277)
Zaniechane inwestycje	(18)	(1 266)
Przekazane darowizny	(62)	(286)
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	(665)	(216)
Pozostałe koszty	(313)	(348)
Przychody operacyjne netto	44 425	6 001

Dotacje to otrzymane przez Grupę dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników nieobjętych przestojem albo obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie wystąpienia COVID-19.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 72 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.26. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe zostały zaprezentowane w tabeli.

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Przychody finansowe	1 307	8 080
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	15	31
Odsetki od należności	151	234
Pozostałe odsetki	11	38
Dodatnie różnice kursowe	-	3 388
Przychody z tytułu transakcji walutowych (w tym instrumentów pochodnych)	-	3 195
Zmniejszenie dyskonta należności	359	378
Udzielone gwarancje i poręczenia	501	97
Pozostałe przychody	270	719
Koszty finansowe	(10 864)	(4 754)
Odsetki od kredytów i pożyczek	(1 906)	(1 548)
Odsetki płatne do budżetu	(6)	(36)
Odsetki od zobowiązań	(23)	(19)
Odsetki od zobowiązań leasingowych	(650)	(860)
Pozostałe odsetki	(342)	(397)
Sprzedaż udziałów i akcji wg cen nabycia	-	(537)
Ujemne różnice kursowe	(3 485)	-
Koszty z tytułu transakcji walutowych (w tym instrumentów pochodnych)	(2 972)	-
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	(24)	(54)
Prowizje od kredytów i pożyczek	(196)	(178)
Zmniejszenie dyskonta zobowiązań	(131)	(299)
Gwarancje i prowizje bankowe (poza prowizjami od kredytów)	(1 000)	(443)
Pozostałe koszty	(129)	(383)
Przychody (koszty) finansowe netto	(9 557)	3 326

8.27. Objasnienia dotyczące sprawozdania z przepływów pieniężnych

Grupa Apator sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych w części dotyczącej działalności operacyjnej korzystając z metody pośredniej, za pomocą której zysk koryguje się o skutki transakcji mających charakter bezgotówkowy, 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 zmianami stanu ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 73 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Zmiana stanu należności		
Zmiana stanu należności długoterminowych	1 348	1 550
Zmiana stanu należności handlowych	1 376	13 205
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	3 151	(1 967)
Zmiana stanu należności z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	(2 460)	4 107
Zmiana stanu pozostałych należności	(20 085)	2 579
Korekta o należności z tytułu podatku dochodowego	(3 151)	1 967
Korekta o należności inwestycyjne	21 353	(2 369)
Pozostałe zmiany	20	-
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	1 552	19 072
Zmiana stanu zobowiązań		
Zmiana stanu zobowiązań długoterminowych	1 413	(601)
Zmiana stanu długoterminowych zobowiązań kontraktowych	(976)	(978)
Zmiana zobowiązań długoterminowych z tytułu prawa do użytkowania aktywów w leasingu	(3 048)	1 578
Zmiana stanu zobowiązań handlowych	21 968	(12 648)
Zmiana stanu krótkoterminowych zobowiązań kontraktowych	(1)	(10 796)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	7 197	1 645
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu innych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	(1 264)	(1 014)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	(7 603)	8 740
Zmiana zobowiązań krótkoterminowych z tytułu prawa do użytkowania aktywów w leasingu	(1 159)	1 297
Korekta o zobowiązania z tytułu zakupu udziałów	(5 109)	-
Korekta o zobowiązania z tytułu leasingu	4 207	(2 875)
Korekta o zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	(1 164)	(4 050)
Korekta o zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	(7 197)	(1 645)
Korekta o zobowiązania inwestycyjne	7 449	3 092
Zadatek na sprzedaż aktywów trwałych	11 494	-
Pozostałe zmiany	(962)	(3 185)
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	25 245	(21 440)
Zmiana stanu rezerw		
Zmiana stanu długoterminowych rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych	(1 127)	243
Zmiana stanu pozostałych długoterminowych rezerw	(295)	4
Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych	413	3 452
Zmiana stanu pozostałych krótkoterminowych rezerw	(4 238)	(2 685)
Pozostałe zmiany	(1 816)	(163)
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	(7 063)	851
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		
Zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych	(18)	(50)
Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	(1 521)	384
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych	(90)	334
Pozostałe zmiany	-	96
Zmiana stanu wykazana w rachunku przepływów	(1 629)	764

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 74 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Inne korekty przepływów z działalności operacyjnej		
Likwidacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	119	333
Zaniechane inwestycje	9	847
(Zysk) strata z tytułu rozliczenia instrumentów pochodnych	30	(1 240)
Odpisy aktualizujące wartość udziałów	(1)	(538)
Prowizje i opłaty od kredytów i pożyczek	178	199
Niezrealizowana marża zapasów w jednostkach stowarzyszonych	230	(79)
Różnice kursowe z konsolidacji	2 020	2 142
Pozostałe	(396)	(64)
Razem	2 189	1 600

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	65 537	12 133
Zmiana stanu należności netto z tytułu sprzedaży środków trwałych	(21 353)	2 369
Koszty poniesione przy sprzedaży aktywów trwałych	-	(58)
Rozliczenie zadatku na sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	(9 000)	-
Pozostałe	8	-
Razem	35 192	14 444

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów leasingowych		
Zakup rzeczowych aktywów trwałych	(72 840)	(64 368)
Zmiana zapasu z tytułu prac własnych (projekty wewnętrzne)	(262)	(916)
Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe rozliczone z bilansem otwarcia	23	2 542
Zakup leasingu	7 731	14 683
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych netto	(3 908)	145
Pozostałe	270	(3 115)
Razem	(68 986)	(51 029)

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		
Zakup wartości niematerialnych	(4 368)	(6 123)
Zmiana stanu prac rozwojowych w budowie	(14 553)	(12 518)
Zaliczki na wartości niematerialne rozliczone z bilansem otwarcia	(4)	-
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych netto	(3 541)	(3 236)
Pozostałe	(465)	(270)
Razem	(22 931)	(22 147)

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 75 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Inne wpływy (wydatki) działalności inwestycyjnej		
Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe w budowie	(783)	(18)
Zaliczki na wartości niematerialne	(2 956)	-
Wpływy i wydatki związane z kontraktami terminowymi i opcjami	(30)	1 240
Pozostałe	(7)	(923)
Razem	(3 776)	299
Inne wpływy (wydatki) działalności finansowej		
Odsetki leasingowe	(380)	(536)
Prowizje i opłaty od kredytów i pożyczek	(191)	(159)
Pozostałe	(6)	76
Razem	(577)	(619)

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Wpływy / wypływy środków pieniężnych z tytułu kredytów		
bilansowa zmiana kredytów długoterminowych	31 797	(11 712)
bilansowa zmiana kredytów krótkoterminowych	50 230	(14 043)
pozostałe	(1 194)	(325)
Razem	80 833	(26 080)

8.28. Instrumenty finansowe

Zgodnie z MSSF 9 Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – instrumenty pochodne,
- Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu - należności handlowe oraz pozostałe, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, środki pieniężne na rachunku VAT,
- Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu - zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania, zadłużenie.

W tabeli poniżej przedstawiono wartość bilansową istotnych grup aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w podziale na kategorie. Wartość bilansowa posiadanych przez Spółkę aktywów finansowych i zobowiązań finansowych przedstawionych w poniższych tabelach nie różniła się istotnie od ich wartości godziwej we wszystkich prezentowanych okresach. Zasady ustalania wartości godziwych opisane są w notcie 4.3.8.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 76 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	Aktywa wyceniane w wartości godziewej przez wynik finansowy	Aktywa wyceniane wg zamortyzowa- nego kosztu	Zobowiązania wyceniane w wartości godziewej przez wynik finansowy	Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowa- nego kosztu	Zobowią- zania leasingowe	Razem
Wartość bilansowa na dzień 31.12.2021							
Instrumenty pochodne	8.10	471	-	-	-	-	471
Należności handlowe oraz pozostałe	8.12	-	175 274	-	-	-	175 274
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8.14	-	36 832	-	-	-	36 832
Środki pieniężne na rachunku VAT	8.14	-	556	-	-	-	556
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	8.22	-	-	5 671	-	-	5 671
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	8.22	-	-	-	121 689	-	121 689
Zadłużenie	8.7, 8.20	-	-	-	211 428	28 616	240 044
RAZEM		471	212 662	5 671	333 117	28 616	580 537
Wartość bilansowa na dzień 31.12.2020							
Instrumenty pochodne	8.10	68	-	-	-	-	68
Należności handlowe oraz pozostałe	8.12	-	157 907	-	-	-	157 907
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8.14	-	29 251	-	-	-	29 251
Środki pieniężne na rachunku VAT	8.14	-	779	-	-	-	779
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych	8.22	-	-	4 507	-	-	4 507
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	8.22	-	-	-	112 269	-	112 269
Zadłużenie	8.7, 8.20	-	-	-	129 401	32 823	162 224
RAZEM		68	187 937	4 507	241 670	32 823	467 005

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

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 77 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	RAZEM
Stan na dzień 31.12.2021	(657)	(4 506)	(4 498)	(9 661)
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	169	(2 926)	-	(2 757)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(466)	(736)	(2 284)	(3 486)
Przychody z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	9	-	1 465	1 474
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	(820)	-	(820)
Koszty z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	-	-	(3 679)	(3 679)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(529)	(24)	-	(553)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	108	-	-	108
Zyski (straty) z tytułu realizacji transakcji natychmiastowej wymiany walut	52	-	-	52
Stan na dzień 31.12.2020	5 441	(2 434)	4 958	7 965
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	277	(2 743)	-	(2 466)
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4 809	564	1 882	7 255
Przychody z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	342	-	3 253	3 595
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych	-	(234)	-	(234)
Koszty z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	-	-	(177)	(177)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(1 052)	(21)	-	(1 073)
Odwrocenie odpisów aktualizujących	1 054	-	-	1 054
Zyski (straty) z tytułu realizacji transakcji natychmiastowej wymiany walut	11	-	-	11

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

- Poziom 1 – wartość godziwa oparta jest o ceny notowane (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.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 31.12.2021		na dzień 31.12.2020	
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 1	Poziom 2
Instrumenty pochodne (aktywa)	-	471	-	68
Instrumenty pochodne (pasywa)	-	(5 671)	-	(4 507)
Razem	-	(5 200)	-	(4 439)

Transfery pomiędzy poziomami nie wystąpiły.

Wartością godziwą instrumentu IRS jest różnica pomiędzy prognozowanymi zdyskontowanymi przepływami pieniężnymi odsetek według stałej stopy procentowej oraz zmiennej stopy procentowej opartej o WIBOR 6M.

Grupa wycenia instrumenty pochodne fx forward w wartości godziwej przy zastosowaniu modeli wyceny instrumentów finansowych, wykorzystując ogólnie dostępne kursy walutowe i krzywe zmienności dla walut. Wartość godziwa tych instrumentów ustalana jest w oparciu o przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 78 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

kalkulowane w oparciu o różnicę między ceną terminową a transakcyjną. Terminowych kursów wymiany walut nie modeluje się jako osobnego czynnika ryzyka, ale wyprowadza z kursu spot dla waluty obcej w stosunku do PLN.

8.29. Pochodne instrumenty finansowe, rachunkowość zabezpieczeń

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych. Z dniem 1 lipca 2011 roku Grupa desygnowała do rachunkowości zabezpieczeń instrumenty pochodne typu FX forward zabezpieczające przed zagrożeniem zmienności przepływów pieniężnych z tytułu przyszłych planowanych przepływów ze sprzedaży denominowanych w walucie obcej.

Z dniem 10 lipca 2015 roku Grupa desygnowała do rachunkowości zabezpieczeń instrumenty pochodne typu FX forward zabezpieczające przed zagrożeniem zmienności przepływów pieniężnych z tytułu przyszłych planowanych przepływów z zakupów denominowanych w walucie obcej.

Zabezpieczenia wpływów walutowych zawierane są w horyzoncie czasowym obejmującym następujące po sobie kolejno 24 miesiące (na przełomie roku okres zabezpieczeń może dotyczyć trzech lat kalendarzowych), a suma zabezpieczeń na 24 miesiące nie może przekroczyć planu eksportu na rok bieżący.

Zabezpieczenia wpływów walutowych zawierane są w horyzoncie czasowym obejmującym krocząco 12 miesięcy, a poziom zabezpieczeń w okresie nie może przekroczyć 50% rocznej ekspozycji walutowej.

Grupa zabezpiecza wpływy eksportowe przewyższające wydatki z tytułu importu (EUR) oraz wpływy importowe przewyższające wpływy z tytułu eksportu (USD).

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

Typ zabezpieczenia	Zabezpieczenie zmienności przepływów pieniężnych z tytułu przyszłych przepływów w EUR i USD .
Pozycja zabezpieczana	Pozycję zabezpieczaną stanowi część przyszłych wysoce prawdopodobnych przepływów z tytułu sprzedaży denominowanych w EUR i zakupów denominowanych w USD.
Instrumenty zabezpieczające	Instrumentem zabezpieczającym są transakcje FX forward, w których Grupa zobowiązuje się sprzedać EUR i kupić USD za PLN.
Zabezpieczane ryzyko	Grupa zabezpiecza zmienność przepływów pieniężnych z tytułu ryzyka walutowego.
Sposób ujęcia w sprawozdaniu finansowym	Część zmiany wyceny do wartości godziwej instrumentów zabezpieczających, odpowiadająca efektywnemu zabezpieczeniu, ujmowana jest w kapitale z wyceny transakcji zabezpieczających (zestawienie zmian w kapitale). Nieefektywna część zmiany wyceny do wartości godziwej instrumentów zabezpieczających jest ujmowana w przychodach lub kosztach finansowych (nota 8.27).
Okres, w którym oczekuje się wystąpienia przepływów pieniężnych	Oczekuje się, że pozycje zabezpieczane będą generować przepływy pieniężne maksymalnie w okresie do 17 listopada 2023 roku.
Wartość nominalna	44.364 tys. EUR 2.500 tys. USD

Grupa wycenia instrumenty pochodne fx forward w wartości godziwej przy zastosowaniu modeli wyceny instrumentów finansowych, wykorzystując ogólnie dostępne kursy walutowe i krzywe zmienności dla walut. Wartość godziwa tych instrumentów ustalana jest w oparciu o przyszłe przepływy z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę między ceną terminową a transakcyjną. Terminowych kursów wymiany walut nie modeluje się jako osobnego czynnika ryzyka, ale wyprowadza z kursu spot dla waluty obcej w stosunku do PLN.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 79 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Poniższa tabela przedstawia wartość godziwą instrumentów pochodnych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa długoterminowe	247	-
Instrumenty zabezpieczające	247	-
Aktywa krótkoterminowe	224	68
Instrumenty zabezpieczające	224	68
Razem aktywa	471	68
Zobowiązania długoterminowe	3 513	988
Instrumenty zabezpieczające	3 513	988
Zobowiązania krótkoterminowe	2 158	3 519
Instrumenty zabezpieczające	2 158	3 519
Razem zobowiązania	5 671	4 507

Poniższa tabela przedstawia kwoty z tytułu rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych, jakie Grupa w 2021 roku rozpoznała w wyniku i w kapitale:

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Wycena instrumentów, w tym:	(5 200)	(4 439)
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających (zmiany wyceny do wartości godziwej instrumentów pochodnych zabezpieczających z tytułu zabezpieczanego ryzyka, odpowiadające skutecznemu zabezpieczeniu)	(3 441)	(6 357)
Wynik finansowy okresu (zmiany wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających z tytułu zabezpieczanego ryzyka, odpowiadające zabezpieczeniu nieefektywnemu)	(1 759)	1 918

Poniższa tabela przedstawia zmiany w kapitale z wyceny transakcji zabezpieczających z tytułu rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych w 2021 roku:

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Stan na początek okresu	(6 357)	3 165
Odwrócenie wyceny z poprzedniego okresu	6 357	(3 165)
Wycena na koniec okresu	(3 441)	(6 357)
Stan na koniec okresu	(3 441)	(6 357)

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 80 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.30. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, w tym kredyty w rachunku bieżącym. Grupa posiada też aktywa finansowe, takie jak należności handlowe oraz środki pieniężne oraz inne należności i udzielone pożyczki.

Spółki grupy kapitałowej Apator zawierają transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, w skład których wchodzi przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward. 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 oraz uchwałą Zarządu jednostki dominującej.

Ryzyko, na które narażone są spółki grupy kapitałowej Apator obejmuje ryzyko rynkowe (przede wszystkim ryzyko walutowe i w mniejszym stopniu ryzyko stopy procentowej), a także ryzyko kredytowe i ryzyko płynności.

Pozycje w walutach zostały przeliczone w następujący sposób:

- aktywa – kurs kupna waluty banku wiodącego lub banku, w którym znajduje się aktywo,
- pasywa – kurs sprzedaży waluty banku wiodącego.

Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawierania transakcji handlowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez spółki sprzedaży i zakupów w walutach innych niż waluta funkcjonalna. Ryzyko walutowe wiąże się z niestabilnością rynku finansowego i dużą zmiennością kursów walut oraz różnicami kursowymi. Zmiana kursów walutowych może trwale wpłynąć na konkurencyjność i rynkową wartość firmy (może decydować o istotnym wzroście kosztów lub spadku planowanych dochodów z handlowych operacji zagranicznych). W 2021 roku nastąpiła kontynuacja niekorzystnej tendencji w zakresie kształtowania się kursu PLN/USD, wpływającej na ponoszone koszty surowców i materiałów.

W celu minimalizacji ryzyka walutowego Grupa stosuje hedging naturalny, jak i hedging przy pomocy instrumentów finansowych, zabezpieczających kursy EUR i USD. Jednak począwszy od roku 2020, gdy rynki finansowe zdeterminowane były wpływem pandemii COVID-19, czego skutkiem była duża zmienność i niepewność, Grupa Apator przyjmuje podejście ostrożnościowe przy zawieraniu nowych kontraktów terminowych i stosuje głównie hedging naturalny. Stan kontraktów terminowych na 31 grudnia 2021 roku zaprezentowano w nocie 8.29 i tabeli poniżej.

Stopień narażenia grupy kapitałowej Apator na ryzyko walutowe prezentuje poniższa tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 31.12.2021		na dzień 31.12.2020	
	w walucie	w PLN	w walucie	w PLN
Pozycje w euro (EUR)	7 642	32 524	9 871	42 679
Należności handlowe	10 222	45 447	11 142	49 238
Przekazane zaliczki na zakup materiałów i usług	8	38	18	80
Środki pieniężne	2 316	10 272	2 118	9 445
Zobowiązania handlowe	(4 836)	(22 914)	(3 403)	(16 065)
Zaliczki otrzymane na dostawy	(68)	(319)	(4)	(19)
Pozycje w dolarach amerykańskich (USD)	(1 663)	(7 221)	(23)	(470)
Należności handlowe	347	1 353	419	1 504
Przekazane zaliczki na zakup materiałów i usług	636	2 542	879	3 256
Środki pieniężne	146	572	292	1 076
Zobowiązania handlowe	(2 792)	(11 688)	(1 552)	(6 078)
Zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	(61)	(228)
Pozycje w funtach szterlingach (GBP)	969	5 106	1 038	5 096
Należności handlowe	579	3 061	228	1 117

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 81 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 31.12.2021		na dzień 31.12.2020	
	w walucie	w PLN	w walucie	w PLN
Środki pieniężne	432	2 284	810	3 979
Zobowiązania handlowe	(42)	(239)	-	-
Pozycje w koronach czeskich (CZK)	8 272	1 530	531	93
Należności handlowe	4 898	906	3 828	671
Przekazane zaliczki na zakup materiałów i usług	670	124	-	-
Środki pieniężne	4 850	897	95	17
Zobowiązania handlowe	(1 902)	(352)	(3 322)	(583)
Zaliczki otrzymane na dostawy	(244)	(45)	(70)	(12)
Pozycje we frankach szwajcarskich (CHF)	2	9	(24)	(105)
Należności handlowe	2	9	-	-
Zobowiązania handlowe	-	-	(24)	(105)
Pozycje w koronach duńskich (DKK)	3 656	2 261	4 908	3 044
Środki pieniężne	4 202	2 599	5 333	3 308
Zobowiązania handlowe	(546)	(338)	(425)	(264)
Pozycje w juanach chińskich (CNY)	594	384	92	72
Przekazane zaliczki na zakup materiałów i usług	638	412	1 407	793
Środki pieniężne	-	-	20	11
Zobowiązania handlowe	(44)	(28)	(1 335)	(732)

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa Kapitałowa Apator posiadała kontrakty walutowe typu forward.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień 31.12.2021	
	w walucie	w zł na dzień zawarcia kontraktu
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych w EUR	(44 364)	(206 037)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych w USD	2 500	9 967

Zgodnie z przyjętą wytyczną „Regulacje w zakresie kontraktów terminowych” do zabezpieczania wpływów eksportowych przewyższających wydatki z tytułu importu oraz wydatków importowych przewyższających wpływy z eksportu stosuje się kontrakty terminowe typu forward oraz opcje. Do zawierania kontraktów terminowych wymagana jest zgoda Zarządu w formie uchwały, w której ustalany 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 – Grupa oczekuje, że wszystkie waluty mogą wahać się o 10% (przy braku zmienności innych parametrów).

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 82 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021		w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020	
	Wpływ na wynik finansowy brutto	Bezpośredni wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Bezpośredni wpływ na kapitał własny
EUR / PLN				
+10%	3 252	(20 604)	4 268	(14 136)
- 10%	(3 252)	20 604	(4 268)	14 136
USD / PLN				
+10%	(722)	997	(47)	2 303
- 10%	722	(997)	47	(2 303)
GBP / PLN				
+10%	511	-	510	-
- 10%	(511)	-	(510)	-
CZK / PLN				
+10%	153	-	9	-
- 10%	(153)	-	(9)	-
CHF / PLN				
+10%	1	-	(11)	-
- 10%	(1)	-	11	-
DKK / PLN				
+10%	226	-	304	-
- 10%	(226)	-	(304)	-
CNY / PLN				
+10%	38	-	7	-
- 10%	(38)	-	(7)	-

Ryzyko stopy procentowej

Ze względu na posiadane zobowiązania w postaci kredytów oprocentowanych według zmiennych stóp procentowych, Grupa Kapitałowa Apator narażona jest na ryzyko stóp procentowych. Poniżej zaprezentowano instrumenty finansowe ze względu na zmienną stopę procentową.

WYSZCZEGÓLNIENIE	na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej	(31 280)	-
Zobowiązania finansowe	(31 280)	-
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	(184 225)	(142 998)
Aktywa finansowe	31 598	27 743
Zobowiązania finansowe	(215 853)	(170 741)

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

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 83 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

WYSZCZEGÓLNIENIE	w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	
	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
WIBOR		
+ 250 punktów bazowych	(4 410)	-
- 250 punktów bazowych	4 410	-
LIBOR		
+ 250 punktów bazowych	(408)	-
- 250 punktów bazowych	408	-
EURIBOR		
+ 250 punktów bazowych	110	-
- 250 punktów bazowych	(110)	-
PRIBOR		
+ 250 punktów bazowych	80	-
- 250 punktów bazowych	(80)	-

Ze względu na reformę i zastąpienie różnych międzybankowych stóp referencyjnych (IBOR) przez inne, wiele z nich przestało być publikowanych w dniu 31 grudnia 2021 roku, a niektóre przestaną być publikowane do 30 czerwca 2023 roku.

W Grupie Apator na stopie LIBOR oparte jest tylko jedno zobowiązanie w postaci kredytu w wysokości 4 mln GBP, w związku z czym reforma systemu IBOR (likwidacja stopy referencyjnej LIBOR i zastąpienie stopą SONIA) nie ma materialnego wpływu na Grupę. Z dniem 1 stycznia 2022 roku stopy zmieniły się następująco:

- dotychczasowa stopa - GBP LIBOR 1M, oprocentowanie 2,0000%,
- nowa stopa – SONIA, oprocentowanie 2,0326%.

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 Kapitałowa Apator jest narażona na ryzyko kredytowe wynikające z jej działalności operacyjnej, głównie z należności handlowych.

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

Na należności handlowe składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, rozłożone między różne branże i obszary geograficzne. Nie występuje kontrahent, z którym saldo należności przekraczałoby 10% całkowitego salda należności handlowych.

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

Ryzyko związane z płynnością

Płynność spółek Grupy monitorowana jest w cyklach tygodniowych, poprzez zestawianie raportu płynności netto (łączna kwota kredytów pomniejszona o dostępne środki finansowe - gotówkę) przez poszczególne

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 84 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

spółki oraz w cyklach miesięcznych poprzez zestawianie przez poszczególne spółki cash flow w półrocznym okresie. Kompleksowa, zbiorcza informacja raportowana jest na poziom dyirekcji i zarządu.

W celu finansowania bieżącej działalności spółki korzystają głównie z kredytu w rachunku bieżącym.

Poniższa tabela przedstawia informację o terminach umownej wymagalności zobowiązań.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Wartość na dzień sprawozdawczy	Przepływy pieniężne wynikające z umowy					
		poniżej 6 miesięcy	od 6 do 12 miesięcy	od 1 roku do 2 lat	od 2 do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Stan na dzień 31.12.2021	364 422	238 861	66 796	19 841	24 722	19 169	369 389
Kredyty i pożyczki	211 428	113 723	61 725	9 005	18 015	8 960	211 428
Zobowiązania z tytułu leasingu	28 616	5 254	4 091	7 322	6 707	10 209	33 583
Płatności z tytułu instrumentów pochodnych	5 671	1 177	980	3 514	-	-	5 671
Zobowiązania handlowe	95 974	95 974	-	-	-	-	95 974
Zobowiązania inwestycyjne	2 986	2 986	-	-	-	-	2 986
Pozostałe zobowiązania finansowe	19 747	19 747	-	-	-	-	19 747
Stan na dzień 31.12.2020	258 792	181 609	49 700	13 158	7 288	13 932	265 687
Kredyty i pożyczki	129 401	82 411	42 807	4 183	-	-	129 401
Zobowiązania z tytułu leasingu	32 823	5 378	5 133	7 987	7 288	13 932	39 718
Płatności z tytułu instrumentów pochodnych	4 507	2 043	1 476	988	-	-	4 507
Zobowiązania handlowe	74 006	73 722	284	-	-	-	74 006
Zobowiązania inwestycyjne	9 449	9 449	-	-	-	-	9 449
Pozostałe zobowiązania finansowe	8 606	8 606	-	-	-	-	8 606

Ryzyko podatkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Dostarczanie zaawansowanych technologicznie wyrobów dla najbardziej wymagających klientów w Polsce i za granicą RP, jest aktualnie istotnym czynnikiem rozwoju biznesu w Grupie, przynoszącym stabilne zyski, niemniej z uwagi na osiągniętą skalę i tempo rozwoju, a także na fakt, że złożoność przedmiotu realizacji umów na dostawy produktów wymaga niejednokrotnie udziału w międzynarodowych konsorcjach, automatycznie zwiększa związane z prowadzeniem działalności międzynarodowej ryzyko finansowe. Jednym z elementów ryzyka są ryzyka podatkowe związane z przepływem towarów pomiędzy firmami współpracującymi w ramach realizacji umów i pochodzącymi z różnych krajów i towarzyszącymi tym transakcjom interpretacjami podatkowymi.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe. Grupa Kapitałowa Apator stoi na stanowisku, że utworzono odpowiednie rezerwy w odniesieniu do prawdopodobnych i możliwych do kwantyfikacji ryzyk zobowiązań.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 85 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

Zarządzanie kapitałem

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

8.31. Informacje na temat podmiotów powiązanych

Informacje na temat świadczeń na rzecz personelu kierowniczego prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	za okres	za okres
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	13 206	12 057
Świadczenia po okresie zatrudnienia	142	25
Razem	13 348	12 082

Spółka dokonała identyfikacji podmiotów powiązanych. Za podmioty powiązane uznano:

a. Jednostki zależne

- Apator Mining Sp. z o.o. (Katowice)
- FAP Pafal S.A. (Świdnica)
- Apator Metrix S.A. (Tczew)
- Apator GmbH (Berlin, Niemcy)
- Apator Rector Sp. z o.o. (Zielona Góra)
- Apator Powogaz S.A. (Poznań)
- Apator Elkomtech S.A. (Łódź)²
- Apator Telemetry Sp. z o.o. (Słupsk) – zależna od Apator Powogaz S.A. (61,8% udziałów); Apator S.A. posiada 20,8% udziałów w Apator Telemetry Sp. z o.o.
- Apator Metra s.r.o. (Supmerk, Czechy) – jednostka zależna od Apator Powogaz S.A.
- Apator Miitors ApS. (Horsens, Dania) – jednostka zależna od Apator Powogaz S.A.
- George Wilson Industries Ltd. (Coventry, Wielka Brytania) – jednostka zależna od Apator Metrix S.A.

b. Jednostki stowarzyszone

- Teplovodomer (Mytishi, Rosja) - jednostka stowarzyszona z Apator Powogaz S.A.
- Inda d.o.o. (Słowenia) – jednostka stowarzyszona z George Wilson Industries Ltd.

c. Członków Rady Nadzorczej

d. Członków kluczowego personelu kierowniczego

e. Bliskich członków rodziny członków Rady Nadzorczej i personelu kierowniczego pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym

f. Podmioty kontrolowane przez osoby określone w punktach c. i d.

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

² W dniu 3 stycznia 2022 roku nastąpiło włączenie Apator Elkomtech S.A. w struktury Apator S.A.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 86 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

- Arkadiusz Chmielewski – Prezes Zarządu (od 25 listopada 2021 roku, Członek Zarządu do 24 listopada 2021 roku)
- Mirosław Klepacki – Prezes Zarządu (do 24 listopada 2021 roku)
- Tomasz Łątka – Członek Zarządu

Inni członkowie kierownictwa:

- Małgorzata Mazurek – Dyrektor ds. Finansowych, Prokurent
- Krzysztof Malec – Dyrektor ds. Operacyjnych, Prokurent
- Jolanta Dombrowska – Dyrektor ds. Zarządzania i Komunikacji Korporacyjnej, Prokurent
- Artur Bratkowski – Dyrektor ds. Aparatury i Systemów Pomiarowych, Prokurent

Transakcje z jednostkami powiązаныmi odbywały się na warunkach rynkowych.

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZAO Teplovodomer	INDA d.o.o.	POZOSTAŁE PODMIOTY POWIĄZANE	RAZEM
Transakcje w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 i na dzień 31.12.2021				
Sprzedaż produktów i usług*	20 475	-	-	20 475
Sprzedaż towarów i materiałów	3	-	-	3
Koszt dotyczący transakcji sprzedaży	13 014	-	-	13 014
Należności handlowe	4 657	-	-	4 657
Zakup produktów, usług, towarów i materiałów	53	166	2 735	2 954
Zobowiązania handlowe	-	-	611	611
Transakcje w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020 i na dzień 31.12.2020				
Sprzedaż produktów i usług*	17 200	-	3	17 203
Sprzedaż towarów i materiałów	36	-	-	36
Koszt dotyczący transakcji sprzedaży	10 893	-	2	10 895
Należności handlowe	4 219	-	-	4 219
Zakup produktów, usług, towarów i materiałów	-	80	2 140	2 220
Zobowiązania handlowe	-	-	142	142

* w tym korekta z tytułu niezrealizowanej marży ze sprzedaży do jednostek stowarzyszonych

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 87 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.32. Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje nieuwjęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2021 r. grupa kapitałowa Apator posiadała aktywne gwarancje wystawione przez:

1. TU Euler Hermes S.A.:
 - ✓ Z tytułu gwarancji należytego wykonania w wysokości 11.375 tys. zł maksymalnie do 17 października 2023 roku,
 - ✓ Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 4.499 tys. zł maksymalnie do 29 czerwca 2029 roku,
 - ✓ Z tytułu zapłaty wadium w wysokości 2.400 tys. zł, maksymalnie do 27 kwietnia 2022 roku.
2. TU InterRisk S.A.:
 - ✓ Z tytułu gwarancji należytego wykonania w wysokości 81 tys. zł maksymalnie do 31 grudnia 2021 roku
 - ✓ Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 86 tys. zł, maksymalnie do 14 listopada 2024 roku.
3. ING Bank Śląski S.A.:
 - ✓ Z tytułu gwarancji należytego wykonania w wysokości 5.811 tys. zł, maksymalnie do 27 kwietnia 2026 roku,
 - ✓ Z tytułu usunięcia wad i usterek w wysokości 1.060 tys. zł maksymalnie do 16 stycznia 2025 roku,
 - ✓ Z tytułu zapłaty wadium w wysokości 2.390 tys. zł, maksymalnie do 28 lutego 2022 roku,
 - ✓ Z tytułu wykonania płatności z umowy w wysokości 12.155 tys. zł, maksymalnie do 31 maja 2024 roku,
 - ✓ Z tytułu akredytywy w wysokości 136 tys. zł, do 14 września 2023 roku.

Ponadto, na 31 grudnia 2021 roku spółki Grupy były stronami następujących gwarancji i poręczeń wewnątrzzgrupowych:

1. Spółka Apator S.A.:
 - ✓ gwarancja zwrotu zaliczki przez Apator Metrix S.A. w kwocie 1,2 mln EUR (5,7 mln zł) wobec Flonidan A/S, z okresem obowiązywania do 30 czerwca 2022 roku,
 - ✓ poręczenie trzech umów leasingowych dla Apator Rector Sp. z o.o. na łączną kwotę 0,7 mln zł, z terminem maksymalnie do 14 grudnia 2024 roku.
2. Spółka zależna Apator Metrix S.A.:
 - ✓ gwarancja dla spółki zależnej George Wilson Industrial Ltd. (GWi) w wysokości 4 mln GBP, tj. 22,6 mln zł, do 31 października 2022 roku, stanowiąca zabezpieczenie płatności zobowiązań przez spółkę GWi z tytułu kredytu wobec Citibank N.A.

Dodatkowo, na dzień 31 grudnia 2021 roku Apator S.A. był beneficjentem gwarancji płatniczej na kwotę 250 tys. zł, wystawionej przez Bank Millennium S.A., z terminem do 31 sierpnia 2022 roku, natomiast Apator Powogaz S.A. był beneficjentem gwarancji należytego wykonania umowy na kwotę 3,5 mln zł, wystawionej przez Santander Bank Polska S.A., z terminem do 28 lutego 2022 roku.

Oprócz weksli wystawionych w związku z Umową wieloproduktową i Umową limitu generalnego, na dzień 31 grudnia 2021 roku spółki Grupy były wystawcami 65 weksli in blanco związanych z zawartymi umowami kredytowymi, leasingowymi, umowami o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowych, faktoringu i umowami z kontrahentami (należyte wykonanie umowy).

W ramach zabezpieczeń realizacji zawartych umów, na koniec 2021 roku spółki Grupy Apator złożyły oświadczenia o dobrowolnym poddaniu się egzekucji do łącznej kwoty 147 mln zł. Złożone oświadczenia odpowiadają kwocie maksymalnego zobowiązania spółek powiększonego o koszty bankowe.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 88 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.33. Struktura zatrudnienia

Zatrudnienie w grupie Apator prezentuje tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	okres	
	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
Przeciętne zatrudnienie w etatach za okres	2 269	2 460
Pracownicy fizyczni	1 342	1 469
Pracownicy umysłowi	927	991
Stan zatrudnienia w etatach na koniec okresu	2 278	2 425
Pracownicy fizyczni	1 343	1 472
Pracownicy umysłowi	935	953

8.34. Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

W dniu 14 lipca 2021 roku Apator S.A. podpisał z PricewaterhouseCoopers Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k. umowę o przeprowadzenie badania skróconych półrocznych jednostkowych sprawdzeń finansowych, przegląd skróconych półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych i badanie rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata 2021-2023.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta prezentuje poniższa tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ	
	2021 rok	2020 rok
Badanie skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania Apator S.A./ Przegląd skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania Grupy Apator	90	50
Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania Apator S.A./ Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania Grupy Apator	130	45
Badanie rocznych jednostkowych sprawozdań pozostałych spółek z Grupy	524	435
Razem Grupa	744	530

Poza wymienionym powyżej wynagrodzeniem, Grupa Apator pokrywa również inne dodatkowe udokumentowane koszty badania (m.in. za przejazdy i noclegi), a także koszty usługi atestacyjnej dotyczącej oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 89 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

8.35. Przekształcenie danych porównawczych

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa dokonała zmiany prezentacji danych porównawczych. W związku ze zmianą polityki rachunkowości, obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku, odnośnie ujmowania kosztów odpisów aktualizujących zapasy, kosztów złomowania zapasów oraz kosztów rezerw pracowniczych, w okresie porównawczym dokonano przesunięcia kosztów z pozostałej działalności operacyjnej do kosztu działalności podstawowej / kosztów ogólnego zarządu (rezerwy na świadczenia pracownicze). W ocenie Zarządu, taka prezentacja lepiej odwzorowuje osiągnięte zyski ze sprzedaży. Reklasyfikacja ta pozostaje bez wpływu na wynik w obydwu okresach.

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

POZYCJE SPRAWOZDANIA / TYTUŁ ZMIANY	od 01.01.2020	Efekt zmiany polityki rachunkowości	od 01.01.2020
	do 31.12.2020		do 31.12.2020
	dane nieprzekształcone		dane przekształcone
Koszt własny sprzedaży	(695 956)	(9 284)	(705 240)
- pozostałym jednostkom	(685 061)	(9 284)	(694 345)
Zysk brutto ze sprzedaży	238 894	(9 284)	229 610
Koszty ogólnego zarządu	(126 097)	(37)	(126 134)
Zysk ze sprzedaży	80 559	(9 321)	71 238
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne	(3 320)	9 321	6 001

8.36. Wpływ COVID-19 na działalność Grupy

W trakcie 2020 i 2021 roku wirus SARS-CoV-2 rozprzestrzenił się na całym świecie, globalnie negatywnie wpływając na sytuację gospodarczą. Skutki pandemii COVID-19 odczuwalne są przez większość sektorów gospodarki i nie pozostają bez wpływu także na Grupę Apator.

Zarząd Grupy podjął kroki w celu zapewnienia ciągłości procesów produkcyjnych oraz zapewnienia należytych środków bezpieczeństwa i higieny pracy pracownikom (w tym zapewnienie możliwości świadczenia pracy zdalnej). Na bieżąco monitorowane są obszary, mogące stanowić potencjalne ryzyko dla ciągłości dostaw oraz przyszłej sytuacji finansowej (ceny i dostępność komponentów, zapewnienie ciągłości łańcuchów dostaw).

Spółki Grupy korzystały z dofinansowania w ramach tarcz antykrzysowych, których wartości zaprezentowano w nocie 8.25.

8.37. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 3 stycznia 2022 roku Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonał wpisu połączenia spółki Apator S.A. z siedzibą w Toruniu ze spółką zależną Apator Elkomtech S.A. z siedzibą w Łodzi - z efektywną datą 1 stycznia 2022. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Apator Elkomtech SA na Apator S.A. Z dniem wpisu połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Apator S.A. wstąpił we wszystkie prawa i obowiązki Apator Elkomtech S.A. Pomimo wchłonięcia, Spółka Elkomtech kontynuuje swoją działalność w ramach Grupy Apator jako centrum obsługi hardware i software procesu automatyzacji sieci energetycznej. W związku z powyższym sporządzenie Sprawozdania Finansowego zgodnie z założeniem kontynuacji działalności jest zasadne.

W dniu 3 stycznia 2022 roku Apator S.A. zawarł z PZU S.A. Umowę generalną na wystawianie gwarancji kontraktowych z limitem do 10 mln zł i zabezpieczeniem w postaci 3 weksli.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 90 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenia:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

W dniu 21 stycznia 2022 roku spółka Apator Powogaz S.A. dokupiła 10,1% udziałów w Apator Telemetria Sp. z o.o. od jednostek niepowiązanych.

W dniu 16 lutego 2022 roku zawarto aneks do Umowy wieloproduktowej (ING), na mocy której Apator S.A. otrzymał kredyt obrotowy 10 mln zł w ramach dodatkowego sublimitu. Spłata nastąpi w 4 miesięcznych ratach począwszy od 31 maja 2022 roku.

W dniu 16 lutego 2022 roku Apator S.A. zawarł z KUKE S.A. Umowę generalną o udzielanie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych z limitem do 10 mln zł i zabezpieczeniem w postaci 5 weksli.

W dniu 24 marca 2022 roku Apator S.A. zawarł aneks do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym (CITI). Aneksem tym odnowiono kredyt na kolejny rok (do 22 marca 2023 roku) oraz ustanowiono nowe zapieczętowanie na kwotę 5,4 mln zł w postaci zastawu rejestrowego na rzeczowych aktywach trwałych.

W związku z agresją zbrojną Rosji na Ukrainie Grupa na bieżąco monitoruje sytuację. Na dzień publikacji niniejszego raportu Grupa nie identyfikuje znaczących ryzyk wynikających z wojny na Ukrainie, jednak ich ostateczny poziom będzie zależał od rozwoju sytuacji oraz jej wpływu na kursy walutowe, ceny surowców i inne obszary działalności. Planowane na 2022 rok obroty z tymi krajami to ok. 5% dla całej Grupy Apator. Spółką, która teoretycznie mogłaby w największym stopniu odczuć efekt działań wojennych jest Apator Powogaz S.A., gdzie szacowany na 2022 rok budżet sprzedaży na rynki objęte konfliktem to około 37 mln zł (Rosja - sprzedaż na rynek rosyjski realizowana była przez spółkę stowarzyszoną ZAO Teplovodomer, Ukraina i Białoruś). Zakłada się jednak, iż zaistniała sytuacja nie wpłynie znacząco na przychody w kolejnych miesiącach z uwagi na posiadany przez Apator Powogaz S.A. bufor w postaci zamówień dla innych kontrahentów, które nie zostały jak dotąd przyjęte do realizacji ze względu na sprzedaż na Wschód. Nie występuje także ryzyko walutowe w związku z brakiem ekspozycji na waluty tych państw. W zakresie należności od kontrahentów z zagrożonych rynków, ich udział w łącznej wartości należności w Grupie Apator wynosi niespełna 4%. Od dnia publikacji raportu kwartalnego za 4 kwartał 2021 roku, tj. od 28 lutego 2022 roku do dnia 31 marca 2022 roku nastąpiła spłata 2,2 mln zł należności z rynków wschodnich.

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 91 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		

9. Podpisy

Zarząd

2022-04-28

Arkadiusz Chmielewski
Prezes Zarządu, Dyrektor Generalny

Tomasz Łątka
Członek Zarządu, Dyrektor ds. Automatyzacji Pracy Sieci

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

2022-04-28

Małgorzata Mazurek
Dyrektor ds. Finansowych

Nazwa Grupy:	Grupa Kapitałowa Apator		Strona 92 z 92
Okres objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2021 – 31.12.2021	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski (PLN)
Poziom zaokrąglenie:	wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej)		