



APLISENS S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2013

Warszawa, data publikacji 05 marca 2014 roku.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (...), Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 10/II-5/2010 z dnia 3.11.2010 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

Adam Żurawski

Prezes Zarządu

Anna Jełmak

Członek Zarządu

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***WYBRANE DANE FINANSOWE**

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2013 - 31.12.2013		01.01.2012 - 31.12.2012	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	63 685	15 123	59 542	14 266
Koszt własny sprzedaży	35 160	8 350	32 904	7 884
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	17 238	4 094	16 160	3 872
Zysk (strata) brutto	18 029	4 281	16 935	4 058
Zysk (strata) netto	14 184	3 368	13 545	3 245
Liczba akcji w sztukach	13 236 729	13 236 729	13 016 015	13 016 015
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	1,07	0,25	1,05	0,25
BILANS				
Aktywa trwałe	67 360	16 242	46 719	11 428
Aktywa obrotowe	60 917	14 689	65 329	15 980
Kapitał własny	117 113	28 239	103 853	25 403
Zobowiązania długoterminowe	673	162	738	181
Zobowiązania krótkoterminowe	10 491	2 530	7 457	1 824
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	8,85	2,13	8,05	1,97
RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 466	4 148	14 121	3 383
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-25 815	-6 130	-2 902	-695
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 780	-660	-3 098	-742

Kurs EUR/PLN**2013****2012**

- dla danych bilansowych

4,1472

4,0882

- dla danych rachunku zysków i strat

4,2110

4,1736

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

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

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

A. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 R. DO 31 GRUDNIA 2013 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki:

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

II. Czas trwania Jednostki:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2013 r.:

Zarząd:

Prezes Zarządu	- Adam Żurawski
Członek Zarządu	- Anna Jełmak

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

Na dzień 1 stycznia 2013 roku Zarząd działał w składzie jednoosobowym. Funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan Adam Żurawski. Dnia 24 stycznia 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie powołania Pani Anny Jełmak na Członka Zarządu - Dyrektora Finansowego Spółki z dniem podjęcia uchwały.

Rada Nadzorcza:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	- Edmund Kozak
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	- Dariusz Tenderenda
Członek Rady Nadzorczej	- Mirosław Karczmarczyk
Członek Rady Nadzorczej	- Andrzej Kobiątka
Członek Rady Nadzorczej	- Bożena Hoja

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

Na dzień 1 stycznia 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki składała się z czterech członków. Skład osobowy Rady Nadzorczej APLISENS S.A. II kadencji przedstawiał się następująco:

Przewodniczący Rady Nadzorczej - Edmund Kozak
Wiceprzewodniczący Rady - Rafał Tuzimek
Członek Rady Nadzorczej - Mirosław Karczmarczyk
Członek Rady Nadzorczej - Andrzej Kobiałka

W dniu 10 stycznia 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało z tym samym dniem na Członka Rady Nadzorczej APLISENS S.A. Pana Dariusza Tenderendę.

Do dnia 5 czerwca 2013 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się jak poniżej :

Przewodniczący Rady Nadzorczej - Edmund Kozak
Wiceprzewodniczący Rady - Rafał Tuzimek
Członek Rady Nadzorczej - Mirosław Karczmarczyk
Członek Rady Nadzorczej - Andrzej Kobiałka
Członek Rady Nadzorczej - Dariusz Tenderenda

W dniu 05 czerwca 2013 roku upłynęła kadencja dotychczasowej Rady Nadzorczej APLISENS S.A., w związku z powyższym w dniu 05 czerwca Zwyczajne Walne Zgromadzenie APLISENS S.A. powołało na kolejną III wspólną kadencję Radę Nadzorczą w ww składzie.

V. Biegli rewidenci:

PKF Consult Sp. z o. o.
ul. Orzycka 6 lok.1B
02-695 Warszawa

VI. Prawnicy:

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

VII. Banki:

Bank BPH S.A.
DZ BANK POLSKA S.A.
Bank PeKaO S.A.

VIII. Notowania na rynku regulowanym:

1. Informacje ogólne:

Giełda:

Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GPW:

APN

Sektor na GPW:

Przemysł elektromaszynowy

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

2. System depozytowo – rozliczeniowy: **Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)**
 ul. Książęca 4
 00-498 Warszawa

3. Kontakty z inwestorami: **MAK MEDIA Group**
 ul. Soczi 10/25
 02-760 Warszawa

IX. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień 31.12.2013 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Adam Żurawski*	2 290 453	17,30%	2 290 453	17,30%	17,30%
Mirosław Dawidonis	1 900 000	14,35%	1 900 000	14,35%	14,35%
Janusz Szewczyk*	1 640 000	12,39%	1 644 930	12,39%	12,39%
Dorota Zubkow*	1 100 000	8,31%	1 100 000	8,31%	8,31%
Andrzej Kobiałka*	1 081 139	8,17%	1 081 139	8,17%	8,17%
Mirosław Karczmarczyk*	1 138 257	8,60%	1 138 257	8,60%	8,60%
Otwarty Fundusz Emerytalny PZU Żłota Jesień	1 008 060	7,62%	1 008 060	7,62%	7,62%
Pozostali akcjonariusze	3 078 820	23,26%	3 078 820	23,26%	23,26%
Razem	13 236 729	100%	13 236 729	100%	100%

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

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

- OOO APLISENS Rosja - 90% udziałów - 90% głosów
- SOOO APLISENS Białoruś - 60% udziałów - 60% głosów
- GT APLISENS-TER Ukraina - 51% udziałów - 51% głosów
- TOV-APLISENS Ukraina - 100% udziałów - 100% głosów
- APLISENS GmbH Niemcy - 100% udziałów - 100% głosów
- APLISENS France - 100% udziałów- 100% głosów
- APLISENS CZ s.r.o.Czechy – 75,03% udziałów – 75,03% głosów

XI. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 03 marca 2014 roku.

Adam Żurawski

Anna Jelmak

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE APLISENS S.A.

Rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Przychody ze sprzedaży	1	63 685	59 542
Przychody ze sprzedaży produktów		56 396	49 068
Przychody ze sprzedaży usług		1 514	1 130
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		5 775	9 344
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3	35 160	32 904
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		31 530	25 573
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		3 630	7 331
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		28 524	26 638
Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom			
Pozostałe przychody operacyjne	4	553	1 464
Koszty sprzedaży	1,3	2 048	1 689
Koszty ogólnego zarządu	1,3	9 613	9 734
Pozostałe koszty operacyjne	4	178	519
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		17 238	16 160
Przychody finansowe	5	801	1 136
Koszty finansowe	5	10	361
Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		18 029	16 935
Podatek dochodowy	6	3 845	3 390
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		14 184	13 545
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7		
Zysk (strata) netto		14 184	13 545
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		1,08	1,05
Rozwodniony za okres obrotowy		1,06	1,04
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		1,08	1,05
Rozwodniony za okres obrotowy		1,06	1,04
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)			

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Zysk (strata) netto		14 184	13 545
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności			
Strata netto z zabezpieczenia udziału w aktywach netto w jednostkach działających za granicą			
Przeszacowanie rzeczowego majątku trwałego			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych			
Zmiana netto wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Suma dochodów całkowitych	10,11	14 184	13 545

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa trwałe		67 360	46 719
Rzeczowe aktywa trwałe	12	55 805	34 690
Wartości niematerialne	13	4 220	4 659
Nieruchomości inwestycyjne	14		
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	15	4 127	4 127
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	17		
Pozostałe aktywa finansowe	19, 38	2 903	2 862
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	305	381
Pozostałe aktywa trwałe	16		
Aktywa obrotowe		60 917	65 329
Zapasy	20,21	23 111	21 932
Należności handlowe	22	17 575	15 833
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego			
Pozostałe należności	23	205	117
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	17		
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	18	3 404	1 075
Pozostałe aktywa finansowe	19,38		
Rozliczenia międzyokresowe	24	2 932	1 553
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	13 690	24 819
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	7		
AKTYWA RAZEM		128 277	112 048

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

PASYWA	NOTA	31.12.2013	31.12.2012
Kapitał własny		117 113	103 853
Kapitał zakładowy	26	2 647	2 603
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	27	17 937	16 419
Akcje własne	28		
Pozostałe kapitały	29	82 345	71 286
Niepodzielony wynik finansowy	30		
Wynik finansowy bieżącego okresu		14 184	13 545
Zobowiązanie długoterminowe		673	738
Kredyty i pożyczki	31		
Pozostałe zobowiązania finansowe	32,38		
Inne zobowiązania długoterminowe	33		
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	526	592
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	39	7	26
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	40	140	120
Pozostałe rezerwy	41		
Zobowiązania krótkoterminowe		10 491	7 457
Kredyty i pożyczki	31		
Pozostałe zobowiązania finansowe	32,38		
Zobowiązania handlowe	34	8 441	5 136
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		566	1 049
Pozostałe zobowiązania	35	1 141	830
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	39	90	66
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	40	215	309
Pozostałe rezerwy	41	38	67
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	7		
PASYWA RAZEM		128 277	112 048

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2013 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2013 r.	2 603	16 419		71 286		13 545	103 853
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych							
Kapitał własny po korektach	2 603	16 419		71 286		13 545	103 853
Emisja akcji							
Koszt emisji akcji							
Płatności w formie akcji własnych	44	1 518		956			2 518
Podział zysku netto				10 103		-10 103	
Wypłata dywidendy						-3 442	-3 442
Suma dochodów całkowitych						14 184	14 184
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2013 r.	2 647	17 937		82 345		14 184	117 113
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2012 r.							
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2012 r.	2 570	15 299		62 357		12 467	92 693
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Korekty z tyt. błędów podstawowych							
Kapitał własny po korektach	2 570	15 299		62 357		12 467	92 693
Emisja akcji							
Koszt emisji akcji							
Płatności w formie akcji własnych	33	1 120		194			1 347
Podział zysku netto				9 255		-9 255	
Wypłata dywidendy						-3 212	-3 212
Wynik lat ubiegłych przejętej Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.				-519			-519
Suma dochodów całkowitych						13 545	13 545
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2012 r.	2 603	16 419		71 286		13 545	103 853

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	18 029	16 935
Korekty razem	3 771	1 192
Amortyzacja	3 842	3 270
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-901	-987
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-154	105
Zmiana stanu rezerw	-103	65
Zmiana stanu zapasów	-1 179	-4 347
Zmiana stanu należności	-1 830	-81
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 615	3 167
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 373	-620
Inne korekty z działalności operacyjnej	1 855	620
Gotówka z działalności operacyjnej	21 800	18 127
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-4 334	-4 006
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 466	14 121
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	978	7 925
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	77	151
Zbycie inwestycji w nieruchomości		
Zbycie aktywów finansowych		6 742
Inne wpływy inwestycyjne	901	1 032
Wydatki	26 793	10 827
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	24 464	7 965
Nabycie inwestycji w nieruchomości		
Wydatki na aktywa finansowe	2 329	2 862
Inne wydatki inwestycyjne		
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-25 815	-2 902
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	662	114
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	662	33
Kredyty i pożyczki		
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		81
Wydatki	3 442	3 212
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	3 442	3 212
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
Spląty kredytów i pożyczek		
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Odsetki		
Inne wydatki finansowe		
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 780	-3 098
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	-11 129	8 121
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-11 129	8 121
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	24 819	16 698
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	13 690	24 819

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2013 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2012, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2013 roku:

- a) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – *Silna hiperinflacja i usunięcie ustalonych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy*
- b) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – *Pożyczki rządowe*
- c) Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - *Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych*
- d) MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”
- e) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – *Podatek odroczony: realizacja wartości aktywów*
- f) Zmiana do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”
- g) „Poprawki do MSSF (2009-2011) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (dot. MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34)
- h) KIMSF 20: Koszty usuwania nakładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych

W 2013 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2013r.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 roku:

- a) MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”
- b) MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”
- c) MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”
- d) Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe”
- e) Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”
- f) Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – *Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych*
- g) Zmiana do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe” – *Spółki inwestycyjne*
- h) Zmiana do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” - *Ujawnienie wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do aktywów niefinansowych*

- i) Zmiana do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – *Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń*

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej grupy na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.)

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

- b) Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Składki pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.

Projekt zawiera propozycję, by składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.

Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem.

- a) „Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.
- b) „Poprawki do MSSF (2011-2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.
- c) KIMSF 21: Opłaty (z 20 maja 2013 r.) - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 r.

Interpretacja ta dotyczy MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe". Jednym z kryteriów rozpoznania zobowiązania wg MSR 37 jest wymóg występowania obecnego obowiązku w rezultacie przeszłych zdarzeń (tzw. zdarzenie obligujące).

Interpretacja wyjaśnia, iż zdarzeniem obligującym w przypadku opłat nakładanych przez rząd jest prowadzenie działalności, która powoduje konieczność uregulowania opłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami. Interpretacja ta nie dotyczy kar wynikających ze złamania prawa oraz opłat uregulowanych przez inne MSSF/MSR (np. MSR 12 Podatek dochodowy).

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

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2013 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2013 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych Standardów i Interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.

III. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

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

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

Pożyczki, należności i depozyty ujmowane są w dacie powstania. Wszystkie pozostałe aktywa finansowe (w tym aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) są ujmowane w dniu dokonania transakcji, który jest dniem, gdy Spółka staje się stroną wzajemnego zobowiązania dotyczącego danego instrumentu finansowego.

Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub od momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie, jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe, inne niż pochodne aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako inwestycja wyceniana w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli są przeznaczone do obrotu lub zostały wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu. Aktywa finansowe są zaliczane do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli Spółka aktywnie zarządza takimi inwestycjami i podejmuje decyzje odnośnie kupna i sprzedaży na podstawie ich wartości godziwej. Koszty transakcyjne związane z inwestycją są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się według wartości godziwej, które zmiany ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu. Wszelkie zyski i straty dotyczące tych inwestycji ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują kapitałowe papiery wartościowe, które w innym przypadku byłyby klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Jeśli Spółka ma zamiar i możliwość utrzymywania dłużnych papierów wartościowych do terminu wymagalności, Spółka zalicza je do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są początkowo ujmowane w wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zbycie lub przeklasyfikowanie większej niż nieznaczącej kwoty aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, w terminie innym niż blisko upływu terminu wymagalności, powoduje, iż Spółka przekwalifikowuje wszystkie inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności do inwestycji dostępnych do sprzedaży oraz powoduje, iż do końca roku obrotowego oraz przez dwa kolejne lata obrotowe Spółka nie może ujmować nabywanych inwestycji jako aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się obligacje.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Takie aktywa są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena pożyczek i należności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Do pożyczek i należności zalicza się środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz należności z tytułu dostaw i usług, w tym należności powstałe w wyniku świadczenia usług koncesjonowanych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują inne niż pochodne aktywa finansowe wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niesklasyfikowane do żadnej z powyższych kategorii.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej, inne niż odpisy z tytułu utraty wartości (patrz nota 3(k)(i)) oraz różnice kursowe dotyczące instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży (patrz nota 3(b)(i)), są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym jako kapitał z wyceny do wartości godziwej. Na dzień wyłączenia inwestycji z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zalicza się kapitałowe i dłużne papiery wartościowe.

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane przez Spółkę na dzień ich powstania. Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, który jest dniem, w którym Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi do kategorii innych zobowiązań finansowych. Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są w 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.

Do innych zobowiązań finansowych zalicza się kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

Kredyty w rachunku bieżącym, które muszą zostać spłacone na żądanie banku i stanowią element zarządzania gotówką Spółki są zaliczane do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

Kapitał własny**Akcje zwykłe**

Akcje zwykłe ujmuje się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

Akcje uprzywilejowane

Akcje uprzywilejowane są ujmowane w kapitale własnym, jeśli nie podlegają umorzeniu lub podlegają umorzeniu wyłącznie na wniosek Spółki, a wypłata dywidendy z tych akcji jest nieobowiązkowa. Wypłaty dywidend są ujmowane w kapitale własnym w momencie zatwierdzenia wypłaty dywidendy.

Akcje uprzywilejowane są ujmowane jako zobowiązania finansowe, jeśli podlegają umorzeniu na określoną datę lub na wniosek posiadacza akcji lub jeśli wypłata dywidend jest obligatoryjna. Wypłacone dywidendy są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji koszty odsetek.

Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, skorygowana o wpływ podatków, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne wykazywane są jako odrębna pozycja kapitału własnego. W momencie sprzedaży lub powtórnej emisji, otrzymane kwoty ujmują się jako zwiększenie kapitału własnego, a powstałą nadwyżkę lub niedobór z tytułu tej transakcji ujmują się jako kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Złożone instrumenty finansowe

Do złożonych instrumentów finansowych niebędących instrumentami pochodnymi wyemitowanymi przez Spółkę zalicza się obligacje z prawem zamiany na akcje po stronie posiadacza, dla których ilość akcji wyemitowanych nie zmienia się wraz ze zmianą ich wartości godziwej.

Zobowiązania wynikające ze złożonego instrumentu finansowego wycenia się według wartości godziwej podobnego instrumentu, który nie zawiera prawa zamiany na akcje. Składnik kapitałowy obligacji z prawem zamiany na akcje jest ujmowany początkowo jako różnica pomiędzy wartością godziwą całego instrumentu złożonego, a wartością godziwą składnika zobowiązaniowego. Koszty transakcji, dotyczące emisji złożonych instrumentów finansowych są alokowane do składnika zobowiązaniowego i składnika kapitałowego proporcjonalnie do ich początkowej wartości.

Po początkowym ujęciu, składnik zobowiązaniowy złożonego instrumentu finansowego jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Wycena składnika kapitałowego złożonego instrumentu finansowego nie jest zmieniana po początkowym ujęciu.

Odsetki oraz zyski i straty związane ze zobowiązaniem finansowym ujmują się w zysku lub stracie bieżącego okresu.

W momencie konwersji zobowiązanie finansowe przenosi się do kapitału własnego; konwersja nie skutkuje ujęciem zysku lub straty.

Pochodne instrumenty finansowe, w tym rachunkowość zabezpieczeń

Spółka używa pochodnych instrumentów finansowych do zabezpieczenia ryzyka kursowego i ryzyka zmiany stóp procentowych. Wbudowane instrumenty pochodne są wydzielane z umowy zasadniczej i wykazywane oddzielnie, jeśli cechy ekonomiczne i ryzyka umowy zasadniczej i wbudowanego instrumentu pochodnego nie są blisko powiązane, oddzielny instrument o tych samych warunkach, co wbudowany instrument pochodny odpowiadałby definicji instrumentu pochodnego i hybrydowy (łączny) instrument nie jest wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy.

W momencie początkowego wyznaczenia pochodnego instrumentu finansowego jako instrumentu zabezpieczającego, Spółka formalnie dokumentuje powiązanie pomiędzy instrumentem zabezpieczającym, a pozycją zabezpieczaną.

Dokumentacja ta obejmuje cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanawiania zabezpieczenia oraz zabezpieczanego ryzyka, jak również metody, jakie zostaną użyte przez Spółkę do oceny efektywności instrumentu zabezpieczającego. Spółka ocenia, zarówno w momencie ustanowienia zabezpieczenia, jak i na bieżąco w okresie późniejszym, czy uzasadnione jest oczekiwanie, iż instrumenty zabezpieczające pozostają „wysoce efektywne” w kompensowaniu zmian wartości godziwej

lub przepływów pieniężnych poszczególnych pozycji zabezpieczanych od określonego ryzyka, na które zabezpieczenie zostało ustanowione, a także czy rzeczywisty poziom każdego zabezpieczenia mieści się w przedziale 80-125%.

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych z przyszłych transakcji stosuje się dla przyszłych, wysoce prawdopodobnych transakcji, obarczonych ryzykiem zmian przepływów pieniężnych, których skutki zostałyby ujęte w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Pochodne instrumenty finansowe są ujmowane początkowo w wartości godziwej. Koszty transakcji są ujmowane w momencie poniesienia w zysku lub stracie bieżącego okresu. Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia pochodne instrumenty finansowe w wartości godziwej, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmują się w podany poniżej sposób.

Zabezpieczenia przepływów pieniężnych

Jeśli pochodny instrument finansowy jest wyznaczony jako zabezpieczenie zmienności przepływów pieniężnych dotyczących określonego ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów, z ujętym 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, ujmuje się w innych całkowitych dochodach i prezentuje, jako osobną pozycję z tytułu zabezpieczenia, w kapitale własnym. Nieefektywną część zmian wartości godziwej instrumentu pochodnego ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu.

W sytuacji, gdy pozycja zabezpieczana jest składnikiem aktywów niefinansowych, skumulowana w kapitałach kwota jest wliczana do wartości bilansowej składnika aktywów, w momencie, gdy składnik aktywów zostaje ujęty. W innych przypadkach skumulowana w kapitałach kwota jest przenoszona do zysku lub straty tego samego okresu w którym pozycja zabezpieczana wpływa na zysk lub stratę. Jeśli instrument zabezpieczający przestaje spełniać kryteria rachunkowości zabezpieczeń, wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany, wykonany, lub zmianie ulega jego przeznaczenie, wtedy Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń. Jeśli nie przewiduje się wystąpienia planowanej transakcji, zyski lub straty ujęte w kapitałach przenoszone są do zysku lub straty bieżącego okresu.

Wydzielone wbudowane instrumenty pochodne

Zmiany wartości godziwej wydzielonych wbudowanych instrumentów pochodnych ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Pozostałe instrumenty pochodne nieprzeznaczone do obrotu

Gdy instrument pochodny nie został wyznaczony jako instrument zabezpieczający, wszelkie zmiany jego wartości godziwej są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty. W momencie, gdy sprzedaż dotyczy aktywów podlegających wcześniej aktualizacji wyceny, odpowiednią kwotę w kapitale z kapitału aktualizacji wyceny przenosi się do pozycji „zyski zatrzymane”.

Przeklasyfikowanie do nieruchomości inwestycyjnych

W przypadku zaprzestania wykorzystania nieruchomości na własne potrzeby i przeznaczenia jej na cele inwestycyjne, nieruchomość zostaje wyceniona w wartości godziwej i przeklasyfikowana do nieruchomości inwestycyjnych. Wszelkie zyski powstałe z wyceny do wartości godziwej są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu do wysokości, w której odwracają one wcześniejsze straty z tytułu utraty wartości danej nieruchomości. Pozostała część zysku jest ujmowana w innych całkowitych dochodach i wykazywana w kapitale z aktualizacji wyceny. Wszelkie straty ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych.

Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną. Spółka ocenia również okres użytkowania istotnych elementów poszczególnych składników aktywów, i, jeśli okres użytkowania elementu jest inny niż okres użytkowania pozostałej części składnika aktywów, element ten amortyzowany jest osobno.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych. Składniki aktywów użytkowanych na podstawie umowy leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze amortyzuje się przez krótszy z dwóch okresów: okres trwania umowy leasingu lub okres użytkowania, chyba że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu. Grunty nie są amortyzowane.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania

dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

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

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana.

Szacunki dotyczące określonych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostały zweryfikowane w 2012 r..

Wartości niematerialne

Wartość firmy

Wartość firmy, która powstaje w związku z przejęciem jednostek zależnych jest ujmowana jako składnik wartości niematerialnych.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W przypadku inwestycji wycenianych metodą praw własności, wartość firmy jest ujęta w wartości bilansowej inwestycji, a odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości tej inwestycji nie alokuje się do żadnego składnika aktywów, w tym również do wartości firmy, która stanowi część wartości tej inwestycji.

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 Spółka 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 lub koszt wytworzenia pomniejszoną o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółkę 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, wartość firmy i marka są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujemnie się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

- Patenty i znaki towarowe 10 – 20 lat
- Aktywowane koszty prac rozwojowych 5 – 7 lat
- Relacje z klientami 4 – 5 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Szacunkowy okres użyteczności ekonomicznej wartości niematerialnych w przypadku umowy o usługi koncesjonowane jest okresem obowiązywania koncesji, w którym Spółka ma możliwość obciążyć strony trzecie za korzystanie z infrastruktury.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu przyczyn. Nieruchomości inwestycyjne nie są przeznaczone do sprzedaży w ramach normalnej działalności jednostki ani w celu wykorzystywania w procesie produkcyjnym, dostawach dóbr i usług ani w celach administracyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne, w momencie początkowego ujęcia, wyceniane są w cenie nabycia, a przy kolejnej wycenie w wartości godziwej. Wszelkie zyski i straty powstałe ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem nieruchomości inwestycyjnej. Koszt wytworzenia nieruchomości inwestycyjnej obejmuje koszty materiałów oraz koszty wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zaangażowanych w jego wytworzenie oraz inne koszty bezpośrednio związane z przystosowaniem nieruchomości inwestycyjnej do działalności zamierzonego przeznaczenia, a także koszty finansowania zewnętrznego.

Jeżeli zmienia się sposób wykorzystania nieruchomości i z nieruchomości inwestycyjnej staje się nieruchomością zajmowaną przez właściciela, jest przenoszona do rzeczowych aktywów trwałych, a jej wartość godziwa na dzień przeniesienia staje się kosztem założonym dla celów przyszłego ujmowania.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego.

Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny i nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio

związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena nabycia zapasów może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zagranicznych zakupów zapasów w walucie obcej.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości składników aktywów finansowych innych niż wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Uznaje się, że składnik aktywów finansowych utracił wartość, gdy po jego początkowym ujęciu pojawiły się obiektywne przesłanki wystąpienia zdarzenia mogącego mieć negatywny, wiarygodnie oszacowany wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

Do obiektywnych przesłanek utraty wartości aktywów finansowych (w tym instrumentów kapitałowych) zalicza się niespłacenie albo zaleganie w spłacie długu przez dłużnika, restrukturyzację długu dłużnika, na którą Spółka wyraziła zgodę ze względów ekonomicznych lub prawnych wynikających z trudności finansowych dłużnika, a której w innym wypadku Spółka by nie udzieliła, okoliczności świadczące o wysokim poziomie prawdopodobieństwa bankructwa dłużnika lub emitenta, niepomyślne zmiany w saldzie płatności od dłużników i emitentów w ramach Spółki, warunki ekonomiczne sprzyjające naruszeniu warunków umowy, zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych. Ponadto, w przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe, za obiektywną przesłankę utraty wartości aktywów finansowych uważa się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej takiej inwestycji poniżej ceny jej nabycia.

Pożyczki udzielone i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Spółka ocenia przesłanki świadczące o utracie wartości pożyczek udzielonych, należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności zarówno na poziomie pojedynczego składnika aktywów jak i w odniesieniu do grup aktywów.

W przypadku indywidualnie istotnych należności i inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności przeprowadza się test na utratę wartości pojedynczego składnika aktywów. Wszystkie indywidualnie istotne pożyczki udzielone, należności i inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, dla których nie stwierdzono przesłanek utraty wartości w oparciu o indywidualną ocenę, są następnie poddawane grupowej ocenie w celu stwierdzenia, czy nie wystąpiła inaczej niezidentyfikowana utrata wartości. Pożyczki udzielone, należności i inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności o indywidualnie nieistotnej wartości są oceniane zbiorczo pod kątem utraty wartości w podziale na Spółki o zbliżonej charakterystyce ryzyka.

Dokonując oceny utraty wartości dla grup aktywów Spółka wykorzystuje historyczne trendy do szacowania prawdopodobieństwa wystąpienia zaległości oraz momentu zapłaty oraz wartości poniesionych strat, skorygowane o szacunki Zarządu oceniające, czy bieżące warunki ekonomiczne i kredytowe wskazują, aby rzeczywisty poziom strat miał znacząco różnić się od poziomu strat wynikającego z oceny historycznych trendów.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością księgową, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Wszelkie straty ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu i stanowią odpis aktualizujący wartość pożyczek udzielonych i należności oraz inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności, przy czym Spółka kontynuuje naliczanie odsetek od zaktualizowanych aktywów. Jeżeli późniejsze okoliczności (np. dokonanie płatności przez dłużnika) świadczą o ustaniu przesłanek powodujących powstanie utraty wartości, wówczas odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Utratę wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się poprzez przeniesienie do zysku lub straty bieżącego okresu skumulowanej straty ujętej w kapitale z aktualizacji wyceny do wartości godziwej. Wartość skumulowanej straty, o której mowa, oblicza się jako różnicę pomiędzy ceną nabycia, pomniejszoną o otrzymane spłaty rat kapitałowych oraz zmiany wartości bilansowej wynikające z zastosowania metody efektywnej stopy procentowej, a wartością godziwą. Dodatkowo różnica ta jest pomniejszona o straty z tytułu utraty wartości ujęte uprzednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiany

odpisu z tytułu utraty wartości związane z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane jako przychody z tytułu odsetek.

Jeżeli w kolejnych okresach wartość godziwa odpisanych dłużnych papierów wartościowych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży wzrośnie, a jej wzrost może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po ujęciu utraty wartości, to uprzednio ujętą stratę z tytułu utraty wartości odwraca się, odnosząc skutki tego odwrócenia do zysku lub straty bieżącego okresu. W przypadku instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdatne do użytkowania jest szacowana każdego roku w tym samym terminie. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się jeśli wartość księgowa składnika aktywów lub związanego z nim ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWSP) przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub OWSP definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów lub OWSP. Dla celów przeprowadzania testów na utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Spółka dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tę ocenę odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Spółka monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych. Dla celów testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w procesie połączenia jednostek gospodarczych alokuje się do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których spodziewane jest uzyskanie efektów synergii z połączenia.

Aktywa wspólne (korporacyjne) Spółki nie generują osobnych wpływów pieniężnych i są użytkowane przez więcej niż jeden OWSP. Aktywa wspólne są przypisane do OWSP na bazie jednolitych i zasadnych przesłanek i podlegają testom na utratę wartości jako element testowanych OWSP do których są przypisane. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (Spółki ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (Spółki ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży lub wydania

Aktywa trwale (lub aktywa i zobowiązania stanowiące Spółkę przeznaczoną do zbycia), co do których Spółka oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży lub wydania, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Spółki przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Następnie aktywa lub Spółki przeznaczone do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości składników Spółki przeznaczonej do zbycia jest w pierwszej kolejności ujmowany jako zmniejszenie wartości firmy, a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych składników na zasadzie proporcjonalnej z zastrzeżeniem, że utrata wartości nie wpływa na wartość zapasów, aktywów finansowych, aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywów z tytułu świadczeń pracowniczych, nieruchomości inwestycyjnych

lub aktywów biologicznych, które są nadal wyceniane stosownie do zasad rachunkowości Spółki. Utrata wartości ujęta przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania jest ujmowana w zysku i stracie bieżącego okresu.

Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości. Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej są ujmowane tylko do wysokości uprzednio zarachowanych strat z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania nie amortyzuje się. Dodatkowo, po zaklasyfikowaniu inwestycji wycenianych metodą praw własności do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania, ustaje ich ujmowanie tą metodą.

Świadczenia pracownicze

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

Spółka ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych lub planów podziału zysku, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

Płatności w formie akcji

Wartość godziwa przyznanej opcji zakupu akcji Jednostki Dominującej jest ujęta jako koszty z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze zwiększeniem kapitału własnego. Wartość godziwa jest określana na dzień przyznania opcji zakupu akcji przez pracowników i rozłożona na okres, w którym pracownicy nabędą bezwarunkowo prawo do realizacji opcji.

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą, rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Umowy rodzące obciążenia

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia ujmowana jest w przypadku, gdy spodziewane przez Spółkę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty2 wypełnienia obowiązków umownych. Rezerwa jest wyceniana w wysokości wartości bieżącej niższej z kwot: oczekiwanych kosztów związanych z odstąpieniem od umowy lub oczekiwanych kosztów netto kontynuowania umowy. Przed ustaleniem rezerwy, Spółka ujmuje wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów związanych z daną umową.

Przychody

Sprzedaż wyrobów gotowych/towarów

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych/towarów w toku zwykłej działalności wyceniane są w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty, pomniejszonej o wartość zwrotów, opustów i rabatów. Przychody są ujmowane wtedy, gdy istnieje przekonujący dowód, zazwyczaj w postaci wykonanej umowy sprzedaży, świadczący o przeniesieniu zasadniczo całego ryzyka i korzyści na klienta, istnieje wysokie prawdopodobieństwo otrzymania zapłaty, poniesione koszty oraz prawdopodobieństwo zwrotu można wiarygodnie oszacować, nie występuje trwałe zaangażowanie w zarządzanie wyrobami gotowymi/towarami, a kwotę przychodu można wiarygodnie wycenić. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo przyznania rabatów, których kwotę można wiarygodnie wycenić, wówczas rabat ujmowany jest jako pomniejszenie przychodów ze sprzedaży z chwilą ich ujęcia.

Moment przeniesienia ryzyka i korzyści jest różny i zależy od indywidualnych warunków kontraktu.

Dotacje rządowe

Bezwarunkowa dotacja rządowa dotycząca biologicznego składnika aktywów jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywana w pozostałych przychodach operacyjnych wtedy, gdy dotacja staje się należna.

Wszystkie inne dotacje rządowe ujmowane są początkowo jako przychody przyszłych okresów w wartości godziwej, jeśli istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania oraz spełnienia przez Spółkę warunków z nimi związanych i a następnie są ujmowane w zysku lub stracie i wykazywane w pozostałych przychodach, systematycznie przez okres użytkowania składnika aktywów. Otrzymane dotacje będące zwrotem poniesionych przez Spółkę kosztów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych systematycznie w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów.

Opłaty leasingowe

Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są liniowo przez okres leasingu w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Korzyści otrzymane w zamian za podpisanie umowy leasingu stanowią integralną część całkowitych kosztów leasingu i są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu przez okres trwania umowy leasingu.

Minimalne opłaty leasingowe ponoszone w związku z leasingiem finansowym są rozdzielane na część stanowiącą koszty finansowe oraz część zmniejszającą zobowiązania. Część stanowiąca koszt finansowy jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania umowy leasingu w taki sposób, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do stanu zobowiązania.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane poprzez korektę wartości minimalnych opłat leasingowych w czasie pozostałego okresu leasingu, gdy korekta zostaje potwierdzona.

Ustalenie, czy umowa zawiera leasing

W momencie rozpoczęcia wykonywania umowy, Spółka dokonuje oceny, czy jest to umowa leasingowa lub czy zawiera leasing. Określony składnik aktywów jest przedmiotem leasingu, jeśli wywiązanie się z umowy zależy od korzystania z tego składnika aktywów. Umowa przenosi prawo do użytkowania składnika aktywów, jeśli na jej podstawie Spółka otrzymuje prawo do sprawowania kontroli nad używaniem tego składnika aktywów.

Płatności oraz inne formy zapłaty wymagane umową, w momencie rozpoczęcia jej wykonywania lub przy ponownej jej ocenie, są rozdzielane przez Spółkę na takie, które są związane z leasingiem i te, które wiążą się z innymi elementami umowy, w oparciu o względne wartości godziwe leasingu i innych elementów. Jeżeli, w przypadku leasingu finansowego, Spółka stwierdzi, że wiarygodne rozdzielanie płatności jest niewykonalne w praktyce, wówczas aktywa i zobowiązania ujmowane są w kwocie równej wartości godziwej składnika aktywów, który został zidentyfikowany jako przedmiot leasingu. Następnie zmniejsza się zobowiązanie w miarę dokonywanych płatności oraz ujmuje się przypisane koszty finansowe z tytułu zobowiązania, stosując w tym celu krańcową stopę procentową właściwą dla pożyczek Spółki.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami (w tym od aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), należne dywidendy, zyski ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z wyceny do wartości godziwej nabytych wcześniej udziałów w jednostce przejmowanej, zyski związane z instrumentami zabezpieczającymi, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Przychody odsetkowe ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, straty na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań, straty ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe) oraz straty na instrumentach zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Podatek dochodowy

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 poprzednich. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia 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;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- 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 zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania 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.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

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

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyto lub przeznaczono do sprzedaży lub wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży. Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do

sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

Raportowanie segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią Spółki 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 Spółki. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie.

Wyniki operacyjne każdego segmentu, które są raportowane do organu odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, obejmują zarówno pozycje, które mogą zostać bezpośrednio przypisane do danego segmentu, jak i te mogące być przypisane pośrednio, na podstawie uzasadnionych przesłanek. Pozycje nieprzyporządkowane dotyczą głównie aktywów wspólnych (korporacyjnych) (głównie dotyczące zarządu jednostki), kosztów związanych z siedzibą jednostki, aktywów i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

Wydatki inwestycyjne segmentu to całkowite koszty poniesione w ciągu roku na zakup rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem wartości firmy.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

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

b) Transakcje i salda

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

IV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**a) Profesjonalny osąd**

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

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Stosując zasady MSR 36 ustalono wartość odzyskiwalną ośrodków wypracowujących zysk, którą jest wartość użytkowa. Na potrzeby testów sporządzono projekcję wyników na lata 2014-2018 (rachunek wyników i bilans, rachunek przepływów Cash Flow) oraz zdyskontowano je na moment dokonywania wyceny tj. na 31.12.2013 r. stosując stopę dyskontową opartą o przewidywane parametry rynkowe dotyczące kosztów używania kapitału w badanym okresie, uwzględniającą realną premię ryzyka finansowego dla Polski. W kalkulacji wartości przychodów możliwych do uzyskania na koniec badanego okresu ze sprzedaży poszczególnych rodzajów aktywów występujących w bilansie Spółki przyjęto opowiadające ryzyku ich spieniężenia upusty ich wartości.

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

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały zaktualizowane na dzień bilansowy 31.12.2013 roku za pomocą metod aktuarialnych.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

V. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W ramach zmian w MSR 19 począwszy od 01.01.2013 roku wyeliminowana została „metoda korytarzowa”, wobec czego pełna kwota deficytu lub nadwyżki finansowej programu jest ujmowana przez jednostkę w sprawozdaniu finansowym. Wyeliminowana została także możliwość odmiennej prezentacji zysków i strat związanych z programem zdefiniowanych świadczeń. Koszty zatrudnienia i koszty finansowe ujmują się w wyniku, zaś skutki przeszacowania w pozostałych całkowitych dochodach, dzięki czemu są one prezentowane oddzielnie od zmian wynikających z bieżącej działalności jednostki. Poszerzone zostały wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat programów zdefiniowanych świadczeń dla lepszego odzwierciedlenia charakteru tych programów i wynikającego z nich ryzyka.

Spółka nie wprowadza zmian w związku ze zmianami MSR 19, gdyż ich wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki jest nieistotny. Kwota rezerw z tytułu świadczeń emerytalnych wynosi na dzień 31.12.2013 roku 155 tys zł.

W okresie sprawozdawczym nie wprowadzono żadnych innych zmian w zasadach (polityce) rachunkowości APLISENS S.A.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	5 775	9 344
Sprzedaż produktów	56 396	49 068
Sprzedaż usług	1 514	1 130
SUMA przychodów ze sprzedaży	63 685	59 542
Pozostałe przychody operacyjne	553	1 464
Przychody finansowe	801	1 136
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	65 039	62 142
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	65 039	62 142

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Zostały zamieszczone w nocie 2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Amortyzacja	3 842	3 270
Zużycie materiałów i energii	15 082	12 638
Usługi obce	4 577	4 625
Podatki i opłaty	745	547
Wynagrodzenia	15 776	13 578
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 130	2 766
Pozostałe koszty rodzajowe	1 022	986
Rezerwy gwarancyjne		
Suma kosztów wg rodzaju	44 174	38 410
Zmiana stanu produktów	-983	-1 414
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 048	-1 689
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-9 613	-9 734
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	31 530	25 573

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	3 296	2 489
Amortyzacja środków trwałych	2 446	1 802
Amortyzacja wartości niematerialnych	850	687
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	41	9
Amortyzacja środków trwałych	40	6
Amortyzacja wartości niematerialnych	1	3
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	505	772
Amortyzacja środków trwałych	496	768
Amortyzacja wartości niematerialnych	9	4
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości wartości niematerialnych		

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Wynagrodzenia	13 921	12 265
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 619	2 318
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej	1 855	1 313
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	511	448

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	18 906	16 344
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	11 839	10 226
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	743	501
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	6 324	5 617

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Zysk ze zbycia majątku trwałego	41	73
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Rozwiązanie rezerw	67	612
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	80	
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	36	64
Dotacje rządowe	34	81
Nadpłaty kontrahentów		3
Zysk 2012 roku spółki przejętej Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.		612
Nadwyżki magazynowe	30	
Korekta podatku dochodowego lata ubiegłe	199	
Refakturowanie kosztów	48	
Pozostałe	18	19
RAZEM	553	1 464

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Strata ze zbycia majątku trwałego		
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Zawiązanie rezerw	38	72
Należności od firm w upadłości	6	
Różnice inwentaryzacyjne		
Kary i odszkodowania	2	20
Należności przeterminowane		
Aktualizacja należności	35	410
Niedopłaty kontrahentów	5	1
Koszty zaniechanych prac rozwojowych	23	
Koszty do refakturowania	57	
Pozostałe	12	16
RAZEM	178	519

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Aktywa finansowe; pożyczka (w ciężar kosztów finansowych)	41	
Inwestycje w jed. podporządkowanych: udziały APLISENS FRANCE (w ciężar kosztów finansowych)		179
Należności (w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	35	410
Zapasy (w ciężar kosztu wytworzenia)	-366	
RAZEM	-290	589

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Przychody z tytułu odsetek	673	1 080
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	56	
Wycena aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (fundusze inwestycyjne)	72	56
RAZEM	801	1 136

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Koszty z tytułu odsetek	10	
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych		182
Odpisy aktualizujące wartość pożyczki		
Aktualizacja wartość udziałów APLISENS FRANCE		179
RAZEM	10	361

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

01.01– 31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej	72							72
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej przeniesione z kapitału własnego								
Przychody/koszty z tytułu odsetek								
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości								
Utworzenie odpisów aktualizujących					-25			-25
Rozwiązanie odpisów aktualizujących					81			81
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych					-60			-60
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych	5							5
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń								
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych								
Razem zysk strata	77				-4			73

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

01.01. – 31.12.2012	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej	56							56
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego								
Przychody/koszty z tytułu odsetek								
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości								
Utworzenie odpisów aktualizujących					-410			-410
Rozwiązanie odpisów aktualizujących					550			550
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych					-172			-172
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych								
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń								
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych								
Razem zysk/strata	56				-32			24

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2013 i 2012 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Bieżący podatek dochodowy	3 833	3 463
Dotyczący roku obrotowego	3 833	3 463
Korekty dotyczące lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	12	-73
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	12	-73
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	3 845	3 390

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego APLISENS S.A. (bez przejętych w wyniku połączenia z Controlmatica ZAP-Pnefal Sp. z o.o.) na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Zysk przed opodatkowaniem	18 029	16 935
Przychody wyłączone z opodatkowania	362	1 428
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania		
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	2 507	2 719
Dochód do opodatkowania	20 174	18 226
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata		
Podstawa opodatkowania	20 174	18 241
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	3 833	3 463
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	21%	20%

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODRO CZONEGO	31.12.2012	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2013
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	133	22		155
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze		200	200	
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	296	70	166	200
Pozostałe rezerwy	67	38	67	38
Ujemne różnice kursowe	44	146	83	107
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe (pożyczka)	45			45
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	358			358

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Odpisy aktualizujące zapasy	674	92	458	308
Odpisy aktualizujące należności	388	35	29	394
Suma ujemnych różnic przejściowych	2 005	603	1 003	1 605
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	381	115	191	305

*Różnica pomiędzy wykazanym w bilansie odpisem aktualizującym należności (nota 22) a odpisem wykazanym powyżej wynika z tego, że na część należności aktywo podatkowe zostało utworzone od wartości netto należności oraz z braku utworzenia aktywa podatkowego od odpisów na należności przejętych w wyniku połączenia z Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o. (brak aktywa na odroczonego podatku dochodowy od odpisu aktualizującego należności na kwotę 112 tys PLN). W roku 2013 rozwiązano odpis aktualizujący należność w kwocie 51 tys PLN, na który nie była utworzona różnica przejściowa.

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2012	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2013
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	729		27	702
Przeszacowanie środków trwałych do wartości godziwej	1 251		44	1 207
Wycena aktywów finansowych	75	72		147
Dodatnie różnice kursowe	38	368	274	132
Należne odsetki od lokat bankowych	418	390	633	175
Różnica między wartością bilansową a zobowiązaniem z tyt. leasingu finansowego	47		30	17
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek	558		172	386
Suma dodatnich różnic przejściowych	3 116	830	1 180	2 766
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	592	158	224	526

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2013	31.12.2012
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	305	381
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	526	592
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-221	-211

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Nie występuje.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

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

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Zysk netto z działalności kontynuowanej	14 184	13 545
Strata na działalności zaniechanej		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	14 184	13 545
Efekt rozwodnienia:		
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	14 184	13 545

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	13 193 310	12 894 431
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	176 718	70 147
- opcje na akcje	176 718	70 147
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	13 370 028	12 964 578

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego miała miejsce zamiana warrantów serii E i EE na akcje serii G. Warrant, o których mowa powyżej zostały wyemitowane w związku z realizacją w Spółce Programu Motywacyjnego na lata 2011 – 2013.

Ponadto w dniu 24 stycznia 2014 roku nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego APLISENS S.A. o kwotę 46 559,00 zł. Podwyższenie zostało zrealizowane w ramach kapitału docelowego poprzez emisję 232 795 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,20 zł każda, wyemitowanych na podstawie Uchwały Zarządu APLISENS S.A. z dnia 3 stycznia 2014 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w granicach kapitału docelowego.

Po dokonaniu przedmiotowego podwyższenia kapitał zakładowy Emitenta wynosi 2 693 904,80 zł i dzieli się na 13 469 524 akcji, z których przysługuje prawo do 13 469 524 głosów na walnym zgromadzeniu APLISENS S.A.

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

**Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Brak zaproponowanych lub uchwalonych dywidend do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

WYPŁACONA DYWIDENDA

Zgodnie z Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia APLISENS S.A. z dnia 05 czerwca 2013 roku w sprawie podziału zysku netto Spółki za rok 2012 postanowiono zysk netto za rok 2012 przeznaczyć na:

- zwiększenie kapitału zapasowego w kwocie 10.103,5 tys PLN
- na dywidendę dla akcjonariuszy w kwocie 3.441,5 tys PLN tj. 0,26 PLN na jedną akcję, przy czym dzień dywidendy został ustalony na 24 czerwca 2013 roku, a dzień wypłaty dywidendy na 11 lipca 2013 roku.

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	Wielkość w zł	Wartość na 1 akcję w zł	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcje
31.12.2013	11.07.2013	3 441 550	0,26			
31.12.2012	05.07.2012	3 212 337	0,25			

Nota 10. UJAWNIEŃ ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH
Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Nie występują.

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2013	31.12.2012
Własne	55 805	34 690
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	55 805	34 690

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań:

Nie występują.

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie występują.

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2013 - 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013 roku	6 695	19 480	15 666	2 140	1 827	3 700	49 508
Zwiększenia, z tytułu:		171	3 857	338	126	24 132	28 624
- nabycia środków trwałych		171	3 857	338	126	24 132	28 624
Zmniejszenia, z tytułu:			123	123	2	4 491	4 739
- zbycia			90	123	2		215
- likwidacji			33				33
- inne: przeniesienie do środków trwałych						4 491	4 491
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013 roku	6 695	19 651	19 400	2 355	1 951	23 340	73 392
Umorzenie na dzień 01.01.2013	2	2 984	9 106	1 212	1 514		14 818
Zwiększenia, z tytułu:	1	564	2 013	289	115		2 982
- amortyzacji	1	564	2 013	289	115		2 982
Zmniejszenia, z tytułu:			123	87	2		212
- likwidacji			33				33
- sprzedaży			90	87	2		179
Umorzenie na dzień 31.12.2013	3	3 548	10 996	1 414	1 628		17 589
Odpisy aktualizujące na 01.01.2013							
Zwiększenia, z tytułu:							
- utraty wartości							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- odwrócenie odpisów aktualizujących							
- likwidacji lub sprzedaży							
- inne							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2013							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	6 692	16 103	8 404	941	324	23 341	55 805

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2012 - 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2012 roku	6 653	17 854	11 950	1 911	1 628	1 903	41 900
Zwiększenia, z tytułu:	42	1 625	3 843	629	199	6 669	13 008
- nabycia środków trwałych		582	3 578	525	187	6 669	11 541
- połączenia z Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.	42	1 043	265	104	12		1 467
Zmniejszenia, z tytułu:			128	400		4 872	5 400
- zbycia				400			400
- likwidacji			128				128
- inne: przeniesienie do środków trwałych						4 872	4 872
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2012 roku	6 695	19 480	15 666	2 140	1 827	3 700	49 508
Umorzenie na dzień 01.01.2012		2 477	7 634	1 269	1 318		12 698
Zwiększenia, z tytułu:	2	507	1 579	291	196		2 575
- amortyzacji	2	507	1 579	291	196		2 575
Zmniejszenia, z tytułu:			107	348			455
- likwidacji			107				107
- sprzedaży				348			348
Umorzenie na dzień 31.12.2012	2	2 984	9 106	1 212	1 514		14 818
Odpisy aktualizujące na 01.01.2012							
Zwiększenia, z tytułu:							
- utraty wartości							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- odwrócenie odpisów aktualizujących							
- likwidacji lub sprzedaży							
- inne							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2012							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	6 693	16 495	6 560	928	313	3 700	34 690

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2013	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2013
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe		
3 700	24 132	171	3 857	338	125		23 341

Stan na 01.01.2012	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2012
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe		
1 903	6 669	582	3 578	525	187		3 700

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

Adres nieruchomości	Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów	Nr działki	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2013	Wartość na 31.12.2013	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2012	Wartość na 31.12.2012
Ostrów Wlkp.	20955	20/1	633	16	633	16
		OGÓŁEM	633	16	633	16

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2013 – 31.12.2013 r. oraz w okresie 01.01.2012-31.12.2012
 Nie występują.

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2013-31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013 roku	4 128		510	396	1 645	147	570	7 396
Zwiększenia, z tytułu:	233			625		133	55	1 046
- nabycia				625		133	55	813
- inne: zakończone prace rozwojowe	233							233
Zmniejszenia, z tytułu:							625	625
- zbycia								
- likwidacji								
-inne: przeniesienie do oprogramowania komputerowego							625	625
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013 roku	4 361		510	1 021	1 645	280		7 817
Umorzenie na dzień 01.01.2013	1 760		510	336		131		2 737
Zwiększenia, z tytułu:	811			49				860
- amortyzacji	811			49				860
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
Umorzenie na dzień 31.12.2013	2 571		510	385		131		3 596
Odpisy aktualizujące na 01.01.2013								
Zwiększenia, z tytułu:								
- utraty wartości								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- odwrócenie odpisów aktualizujących								
- likwidacji lub sprzedaży								
Odpisy aktualizujące na 31.12.2013								
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	1 790			636	1 645	149		4 220

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2012-31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2012 roku	2 981		510	332	294	131	170	4 417
Zwiększenia, z tytułu:	1 148			64	1 351	16	400	2 979
- nabycia				64			400	464
- połączenia z Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o o	316				1 351	16		1 683
- inne: zakończone prace rozwojowe	832							832
Zmniejszenia, z tytułu:								
- zbycia								
- likwidacji								
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2012 roku	4 128		510	396	1 645	147	570	7 396
Umorzenie na dzień 01.01.2012	1 102		510	300		131		2 043
Zwiększenia, z tytułu:	658			36				694
- amortyzacji	658			36				694
Zmniejszenia, z tytułu:								
- likwidacji								
- sprzedaży								
Umorzenie na dzień 31.12.2012	1 760		510	336		131		2 737
Odpisy aktualizujące na 01.01.2012								
Zwiększenia, z tytułu:								
- utraty wartości								
- inne								
Zmniejszenia, z tytułu:								
- odwrócenie odpisów aktualizujących								
- likwidacji lub sprzedaży								
Odpisy aktualizujące na 31.12.2012								
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	2 368			60	1 645	16	570	4 659

¹ Wytworzone we własnym zakresie,

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2013 – 31.12.2013 r. Nie występują.
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2012 – 31.12.2012 r. Nie występują.

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Połączenia jednostek gospodarczych**

Wyszczególnienie	Data połączenia	Procent przejętych instrumentów kapitałowych z prawem głosu	Koszt połączenia jednostek gospodarczych	Wartość godziwa aktywów netto jednostki przejmowanej przypadająca na jednostkę przejmującą	Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych	Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej aktywów netto nad kosztem połączenia*
Controlmatica ZAP-PNEFAL SP. z o.o.	18.12.2012	100%	5 804	4 453	1 351	
Wartość ogółem			5 804	4 453	1 351	

* Należy wskazać pozycję rachunku zysków i strat, w której taką nadwyżkę ujęto

Połączenie nastąpiło metodą kolejnych nabyć udziałów, a następnie połączenia spółki APLISENS S.A. ze spółką Controlmatica ZAP-Pnefal Sp. z o.o..

W roku 2013 nie wystąpiły połączenia jednostek gospodarczych.

Struktura własności

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Własne	4 220	4 659
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	4 220	4 659

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Nie występują.

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Nie występują.

WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
OSK Produkcja Urządzeń ze Stali Kwasoodpornej Sp. z o.o.	294	294
Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.	1 351	1 351
Wartość firmy (netto)	1 645	1 645

Zmiany stanu wartości firmy

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 645	294
Zwiększenia, z tytułu:		
Zwiększenie stanu z tytułu połączenia z Controlmatica ZAP-Pnefal Sp. z o.o.		1 351
Zwiększenia stanu z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia		
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji		
Inne zmiany wartości bilansowej		

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Zmniejszenia, z tytułu:		
Zmniejszenie stanu z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia		
Zmniejszenia stanu z tytułu spadku udziału w skutek rozwodnienia		
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji		
Inne zmiany wartości bilansowej		
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	1 645	1 645
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w trakcie okresu		
Pozostałe zmiany		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		
Wartość firmy (netto)	1 645	1 645

Nota 14. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nie występują.

Nota 15. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2013	31.12.2012
jednostek zależnych	4 127	4 127

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Stan na początek okresu	4 127	10 110
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu zakupu udziałów / podwyższenia kapitału spółek zależnych w tym:		
- APLISENS FRANCE		
- OOO APLISENS ROSJA		
- APLISENS CZECHY		
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:		5 983
- połączenia z Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.		5 804
- odpisu aktualizującego wartość udziałów APLISENS FRANCE		179
Stan na koniec okresu	4 127	4 127

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych

Nie występują.

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2013 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
OOO APLISENS ROSJA	3 328		3 328	90	90	METODA PEŁNA
SOOO APLISENS BIAŁORUŚ	80		80	60	60	METODA PEŁNA
GT APLISENS-TER UKRAINA	10		10	51	51	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
TOV APLISENS UKRAINA*	87	87		100	100	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS NIEMCY	591		591	100	100	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS FRANCE**	358	358		100	100	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS CZECHY	118		118	75	75	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
6 365	3 696	2 506	163	12 246	6 360	5 886	5 881	10 878
190	134	-219	275	1 541	224	1 317	1 351	5 540
796	10	323	463	1 032	61	971	236	3 399
*brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych
34	591	-586	29	584	10	574	550	3 279
**brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych
8	157	-82	-67	270	4	266	262	625

*Działalność operacyjna spółki TOV Aplisens Ukraina z siedzibą w Kijowie została przeniesiona do spółki GT Aplisens TER z siedzibą w Tarnopolu. Wartość udziałów spółki TOV Aplisens Ukraina w bilansie APLISENS S.A. została przeszacowana do zera. Rozważana jest możliwość likwidacji spółki TOV Aplisens Ukraina; ** Brak danych ze spółki wynika z zawieszenia działalności spółki; udziały objęte 100% odpisem aktualizującym

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2012 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
OOO APLISENS ROSJA	3 328		3 328	90	90	METODA PEŁNA
SOOO APLISENS BIAŁORUŚ	80		80	60	60	METODA PEŁNA
GT APLISENS-TER UKRAINA	10		10	51	51	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
TOV APLISENS UKRAINA*	87	87		100	100	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS NIEMCY	591		591	100	100	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS FRANCE**	358	358		100	100	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej
APLISENS CZECHY	118		118	75	75	Nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację majątkową grupy kapitałowej

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
6 914	3 696	2 315	903	14 182	6 811	7 371	7 268	14 195
-63	134	-674	477	1 765	238	1 527	1 828	5 676
366	10	74	282	550	61	489	184	2 184
*brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych
6	591	-521	-64	735	9	726	729	2 879
**brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych
76	157	-41	-40	256	6	250	180	585

*Działalność operacyjna spółki TOV Aplisens Ukraina z siedzibą w Kijowie została przeniesiona do spółki GT Aplisens TER z siedzibą w Tarnopolu. Wartość udziałów spółki TOV Aplisens Ukraina w bilansie APLISENS S.A. została przeszacowana do zera. Rozważana jest możliwość likwidacji spółki TOV Aplisens Ukraina; ** Brak danych ze spółki wynika z zawieszenia działalności spółki; udziały objęte 100% odpisem aktualizującym.

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Udział we wspólnych przedsięwzięciach

Nie występują.

Nota 16. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Nie występują.

Nota 17. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Nie występują.

Nota 18. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2013	31.12.2012
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	3 404	1 075
Razem aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	3 404	1 075

Nota 19. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2013	31.12.2012
Pożyczki udzielone, w tym:	45	45
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej		
-Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	45	45
RAZEM	0	0

Inwestycje długoterminowe	31.12.2013	31.12.2012
Pożyczki udzielone, w tym:	2 903	2 862
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej		
-Odpisy aktualizujące wartość inwestycji		
RAZEM	2 903	2 862

Udzielone pożyczki, w tym dla Zarządu

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa w tys. zł	Oprocentowanie		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			nominalne	efektywne		
Wg stanu na 31.12.2013 r.						
APLISENS FRANCE	10 tys EUR	0	4%	4%	31.03.2012	brak
OOO APLISENS ROSJA	700 tys EUR	2 903			31.12.2016	hipoteka
Wg stanu na 31.12.2012 r.						
APLISENS FRANCE	10 tys EUR	0	4%	4%	31.03.2012	brak
OOO APLISENS ROSJA	700 tys EUR	2 862			31.12.2016	hipoteka

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01– 31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	1 075			43 631		5 966
Zwiększenia	3 248			31 511		9 581
Zakup jednostek uczestnictwa	3 176					
Udzielenie pożyczek						
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	72			41		
Zaciągnięcie zobowiązań						9 581
Wzrost należności własnych				31 470		
Zmniejszenia	919			40 769		5 966
Sprzedaż jednostek uczestnictwa	919					
Spłata pożyczek udzielonych						
Spłata zobowiązań						5 966
Zmniejszenie należności własnych				40 769		
Odpisy z tytułu utraty wartości						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS						
Inne – przekwalifikowanie						
Stan na koniec okresu	3 404			34 373		9 581

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01– 31.12.2012	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	7 817			32 576		3 376
Zwiększenia	56			43 631		5 966
Zakup jednostek uczestnictwa						
Udzielenie pożyczek				2 862		
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS	56					
Zaciągnięcie zobowiązań						5 966

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Wzrost należności własnych				40 769		
Zmniejszenia	6 798			32 576		3 376
Sprzedaż jednostek uczestnictwa	6 798					
Splata pożyczek udzielonych						
Splata zobowiązań						3 376
Zmniejszenie należności własnych				32 576		
Odpisy z tytułu utraty wartości						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS						
Inne – przekwalifikowanie						
Stan na koniec okresu	1 075			43 631		5 966

Nota 20. ZAPASY

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

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Materiały na potrzeby produkcji	10 838	10 780
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkty w toku	9 271	7 066
Produkty gotowe	2 092	3 205
Towary	1 218	1 555
Zapasy brutto	23 419	22 606
Odpis aktualizujący stan zapasów	308	674
Zapasy netto	23 111	21 932

Zapasy w okresie 01.01. – 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	509	239	31 000	3 284	35 032
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie		64	28		92
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	163	88	14		265

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Analiza wiekowa zapasów w okresie 01.01. – 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-90	90-180	181-360	>360	
Materiały (brutto)	3 371	2 294	2 077	3 096	10 838
Materiały (odpisy)				206	206
Materiały netto	3 371	2 294	2 077	2 891	10 632
Półprodukty i produkty w toku (brutto)	5 480	1 207	1 366	1 219	9 271
Półprodukty i produkty w toku (odpisy)				87	87
Półprodukty i produkty w toku (netto)	5 480	1 207	1 366	1 132	9 184
Produkty gotowe (brutto)	1 540	192	120	239	2 092
Produkty gotowe (odpisy)				14	14
Produkty gotowe (netto)	1 540	192	120	226	2 078
Towary (brutto)	329	184	347	358	1 218
Towary (odpisy)				1	1
Towary (netto)	329	184	347	357	1 217

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2013 roku	488	128	57	1	674
Zwiększenia w tym:		64	28		92
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z kosztem wytworzenia		64	28		92
- przemieszczenia					
Zmniejszenia w tym:	282	105	71		458
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z kosztem wytworzenia	163	88	14		265
- wykorzystanie odpisów	119	17	57		193
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2013 roku	206	87	14	1	308
Stan na dzień 01.01.2012 roku	358	111		1	470
Zwiększenia w tym:	130	17	57		204
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z kosztem wytworzenia					
- przemieszczenia					
- połączenie z Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp z o.o.	130	17	57		204
Zmniejszenia w tym:					

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					
- wykorzystanie odpisów					
- przemieszczenia					
Stan na dzień 31.12.2012 roku	488	128	57	1	674

Nota 21. UMOWY O USŁUGĘ BUDOWLANA

Nie występują.

Nota 22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Należności handlowe	17 575	15 833
- od jednostek powiązanych	720	720
- od pozostałych jednostek	16 855	15 113
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	472	518
Należności handlowe brutto	18 047	16 351

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności, właściwym dla należności handlowych Spółki. Na 31 grudnia 2013 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 472 tysięcy PLN (2012: 518 tysięcy PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem.

Zmiany odpisu aktualizującego należności przedstawiają się następująco:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych:

	31.12.2013	31.12.2012
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	328	
Zwiększenia, w tym:	19	410
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne dot. APLISENS FRANCE	19	410
- dowiązanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	15	82
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących dot. APLISENS FRANCE	15	82
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	332	328
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	190	550
Zwiększenia, w tym:	16	112
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne w jednostce przejętej	16	112
Zmniejszenia w tym:	66	472
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	66	472
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	140	190
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	472	518

Nota 23. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Pozostałe należności, w tym:	205	117
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	162	75
- z tytułu kaucji	10	9
- z podatku dochodowego za lata ubiegłe	33	33
Pozostałe należności brutto	205	117

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Pozostałe należności, w tym:	205	117
od jednostek powiązanych		
od pozostałych jednostek	205	117
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	205	117

Nota 24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
- ubezpieczenia majątkowe	62	264
- udział w tragach branżowych	65	53
- niezakończone prace rozwojowe	2 527	1 173
-koszty administrowania SSE	159	
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	119	63
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 932	1 553

Nota 25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	1 105	485
kasa	70	34
bank PEKAO SA	156	276
bank BPH SA	78	51
bank DZ Bank	476	10
bank PEKAO SA EUR	1	8
bank BPH SA EUR	306	100
bank DZ Bank EUR	10	3
bank BPH SA USD	6	

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

bank BPH SA GBP	2	3
Inne środki pieniężne:	12 585	24 334
Środki pieniężne w drodze		
Lokata pod zabezpieczenie		
Lokata overnight	1 489	3 488
Lokaty w bankach	10 922	20 428
Należne odsetki od lokat	174	418
Razem	13 690	24 819

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do dwunastu miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 13 690 tysięcy PLN (31 grudnia 2012 roku: 24 819 tysięcy PLN).

Środki pieniężne do dyspozycji jednostki, nie wykazywane w pozycji bilansowej	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne ZFŚS	5	2
Razem	5	2

Nota 26. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Liczba akcji	13 236 729	13 016 015
Wartość nominalna akcji	0,20	0,20
Kapitał zakładowy w zł	2 647 345,80	2 603 203,00

Kapitał zakładowy - struktura na dzień 31 grudnia 2013 roku

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej zł	Data rejestracji
seria A	brak	brak	10 000 000	0,2	2 000 000	01.04.2008
seria B	brak	brak	2 500 000	0,2	500 000	10.06.2009
seria C	brak	brak	207 595	0,2	41 519	07.12.2010
seria D	brak	brak	98 188	0,2	19 637,6	23.11.2011
seria E	brak	brak	43 566	0,2	8 713,2	23.11.2011
seria E	brak	brak	166 666	0,2	33 333,2	23.10.2012
seria F	brak	brak	220 714	0,2	44 142,8	12.03.2013

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Adam Żurawski*	2 290 453	17,30%	2 290 453	17,30%
Mirosław Dawidonis	1 900 000	14,35%	1 900 000	14,35%
Janusz Szewczyk*	1 640 000	12,39%	1 644 930	12,39%

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Dorota Zubkow*	1 100 000	8,31%	1 100 000	8,31%
Andrzej Kobiałka*	1 081 139	8,17%	1 081 139	8,17%
Mirosław Karczmarczyk*	1 138 257	8,60%	1 138 257	8,60%
Otwarty Fundusz Emerytalny PZU Złota Jesień	1 008 060	7,62%	1 008 060	7,62%
Pozostali akcjonariusze	3 078 820	23,26%	3 078 820	23,26%
Razem	13 236 729	100%	13 236 729	100%

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

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	2013	2012
Kapitał na początek okresu	2 603	2 548
Zwiększenia, z tytułu:	44	33
- emisja akcji/wykup warrantów	44	33
Kapitał na koniec okresu	2 647	2 603

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,2 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 14 500 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 1 524 tys. PLN. Ponadto, kapitał zapasowy powstał z nadwyżki wartości emisyjnej akcji serii C, D, E i F nad ich wartością nominalną w ramach realizowanego programu motywacyjnego (wartość kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej wynosiła w 2013 roku 1 518,51 tys. PLN (w 2012 roku 1 117,76 tys. PLN)).

Nota 28. AKCJE WŁASNE

Nie występują.

Nota 29. POZOSTAŁE KAPITAŁ Y

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Kapitał zapasowy	81 236	71 133
Wynik lat ubiegłych przejętej Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.	-519	-519
Kapitał rezerwowy z wyceny opcji na akcje	1 628	672
RAZEM	82 345	71 286

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Wyniki lat ubiegłych Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.	Kapitał rezerwowy z wyceny opcji na akcje	Razem
01.01.2013	71 133	-519	672	71 286
Zwiększenia w okresie	10 103		956	11 059
Wynik lat ubiegłych przejętej Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.				
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty				
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Wyniki lat ubiegłych Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.	Kapitał rezerwowo z wyceny opcji na akcje	Razem
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty				
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	10 103			10 103
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników			956	956
Zmniejszenia w okresie				
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty				
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty				
Podział/ pokrycie zysku/straty netto				
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				
31.12.2013	81 236	-519	1 628	82 345
01.01.2012	61 878		479	62 357
Zwiększenia w okresie	9 255	-519	194	8 930
Wynik lat ubiegłych przejętej Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.		-519		-519
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty				
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty				
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	9 255			9 255
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników			194	194
Zmniejszenia w okresie				
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty				
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty				
Podział/ pokrycie zysku/straty netto				
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				
31.12.2012	71 133	-519	672	71 286

Nota 30. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Nie występuje.

Nota 31. KREDYTY I POŻYCZKI

Nie występują.

Nota 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Nie występują.

Nota 33. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Nie występują.

Nota 34. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania handlowe	8 441	5 136
Wobec jednostek powiązanych		
Wobec jednostek pozostałych	8 441	5 136

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2013	8 441	8 167	228		26		20
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	8 441	8 167	228		26		20
31.12.2012	5 136	5 136					
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	5 136	5 136					

Nota 35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 038	818
Podatek VAT	380	2
Podatek dochodowy od osób fizycznych	132	157
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	501	582
Pozostałe	25	77
Pozostałe zobowiązania	35	
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń		
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia		
Inne zobowiązania	35	
Rozliczenia międzyokresowe bierne	68	12
Razem inne zobowiązania	1 141	830

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2013	1 141	1 141					
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	1 141	1 141					
31.12.2012	830	830					
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	830	830					

Nota 36. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego /kwot uzgodnionych ze związkami zawodowymi. Ponadto Fundusz posiada rzeczowe aktywa trwałe. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki.

Nota 37. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	1 000	1 000
Razem zobowiązania warunkowe	1 000	1 000

Nota 38. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Należności z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją sprzedaży

Nie występują.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu.

Nie występują.

Nota 39. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2013	31.12.2012
Dotacje	26	60
Przychody przyszłych okresów	71	32
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	97	92
- długoterminowe	7	26
- krótkoterminowe	90	66

Wyszczególnienie	data otrzymania dofinansowania	wartość dofinansowania	kwota pozostała do rozliczenia	data zakończenia rozliczania dofinansowania
Dotacja na maszyny i licencje	26.06.2009	611	20	30.06.2016
Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	12/2012	80	6	2015
Dotacje		691	26	

Nota 40. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

	31.12.2013	31.12.2012
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	155	133
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	200	296
Razem, w tym:	355	429
- długoterminowe	140	120
- krótkoterminowe	215	309

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Na dzień 31.12.2013 roku Spółka zaktualizowała we własnym zakresie kwoty rezerw w oparciu o aktualne wskaźniki inflacji, przeciętnego wynagrodzenia, rotacji zatrudnienia. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2013	133		296	
Utworzenie rezerwy	22	200	70	
Rozwiązanie rezerwy		200	166	
Stan na 31.12.2013, w tym:	155		200	
- długoterminowe	140			
- krótkoterminowe	15		200	
Stan na 01.01.2012	102		239	
Utworzenie rezerwy			290	
Z połączenia z Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.	31		6	
Rozwiązanie rezerwy			239	
Stan na 31.12.2012, w tym:	133		296	
- długoterminowe	120			
- krótkoterminowe	13		296	

Nota 41. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	38	52
Rezerwa na naprawy gwarancyjne		15
Razem, w tym:	38	67
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	38	67

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2013	15		52	67
Utworzone w ciągu roku obrotowego			38	38
Wykorzystane				
Rozwiązane	15		52	67
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 31.12.2013, w tym:			38	38
- długoterminowe				
- krótkoterminowe			38	38
Stan na 01.01.2012			38	38
Utworzone w ciągu roku obrotowego			52	52
Wykorzystane				
Rozwiązane			38	38
Z połączenia z Controlmatica ZAP-PNEFAL S.p. z o.o.	15			15
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 31.12.2012, w tym:	15		52	67
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	15		52	67

Rezerwa restrukturyzacyjna

Nie dotyczy.

Inne rezerwy

Inne rezerwy tworzone są na koszt badania sprawozdania finansowego za rok 2013 w kwocie 38 tys. PLN.

Nota 42. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

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

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

Stopień narażenia na ryzyko rynkowe

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2013	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		
	Waluty		Stopy procentowej
	EUR	USD	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Pożyczki i należności	290		1%
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
Instrumenty zabezpieczające – aktywa			
Instrumenty zabezpieczające – pasywa			

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2012	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		
	Waluty		Stopy procentowej
	EUR	USD	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Pożyczki i należności	289		1%
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			
Instrumenty zabezpieczające – aktywa			
Instrumenty zabezpieczające – pasywa			

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim aktywów finansowych. W związku z posiadaniem nadwyżek środków pieniężnych Spółka zarządza przychodami z oprocentowania poprzez korzystanie z lokat bankowych krótkoterminowych, a także z jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych lokujących swoje aktywa między innymi w krótkoterminowe instrumenty dłużne oraz gotówkowe, a także średnioterminowe i długoterminowe dłużne papiery wartościowe.

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

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami).

	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	31.12.2013 + 1%/- 1%		31.12.2012 + 1%/- 1%	
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	34		10	

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 23% wartości zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 85 % kosztów wytworzenia wyrażonych jest w walucie sprawozdawczej.

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

Rok zakończony 31 grudnia 2013	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	EUR + 10%/- 10%*		USD + 10% /- 10%		GBP + 10% /- 10%	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy						
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży						
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności						
Należności i zobowiązania	+321/-321		+33/-33		+8/-8	
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy						
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu						
Instrumenty zabezpieczające – aktywa						
Instrumenty zabezpieczające – pasywa						

Rok zakończony 31 grudnia 2012	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	EUR + 10%/- 10%*		USD + 10% /- 10%		GBP + 10% /- 10%	
Aktywa finansowe wyceniane w						

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

wartości godziwej przez wynik finansowy						
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży						
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności						
Należności i zobowiązania	+195/-195		+6/-6		+6/-6	
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy						
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu						
Instrumenty zabezpieczające – aktywa						
Instrumenty zabezpieczające – pasywa						

Ryzyko cen produktów

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

Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje głównie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

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

Łączna wartość należności handlowych na dzień 31.12.2013r. roku od jednego z głównych odbiorców Spółki wynosiła 5 851 tys. PLN co stanowi 33,4% wartości należności handlowych na dzień 31.12.2013r.

Przeterminowane należności handlowe i pozostałe

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach			
			< 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2013 r.						
Należności z tytułu dostaw i usług	18 047	14 595	2 543	38	113	758
odpisy aktualizujące	472				7	465
Pozostałe należności	205	205				
odpisy aktualizujące						
Udzielone pożyczki	2 948	2 903				45
odpisy aktualizujące	45					45
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 690					
odpisy aktualizujące						
Instrumenty pochodne						

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

odpisy aktualizujące						
Inne aktywa finansowe	3 404					
odpisy aktualizujące						
31.12.2012 r.						
Należności z tytułu dostaw i usług	16 351	13 109	2 515	332	205	190
odpisy aktualizujące	518			123	205	190
Pozostałe należności	117	117				
odpisy aktualizujące						
Udzielone pożyczki	2 907	2 862			45	
odpisy aktualizujące	45				45	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24 819					
odpisy aktualizujące						
Instrumenty pochodne						
odpisy aktualizujące						
Inne aktywa finansowe	1 075					
odpisy aktualizujące						

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

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

	Na żądanie	Pow. 3 miesiący	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31 grudnia 2013 roku					
Oprocentowane kredyty i pożyczki					
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 581				
Instrumenty pochodne					
31 grudnia 2012 roku					
Oprocentowane kredyty i pożyczki					
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5 966				
Instrumenty pochodne					

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 43. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe	Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (długoterminowe):						
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	2 903	2 862	2 903	2 862	2 903	Należności i pożyczki
- udzielona pożyczka	2 903	2 862	2 903	2 862		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17 780	15 950	17 780	15 950	17 780	Należności i pożyczki
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (krótkoterminowe)						
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	3 404	1 075	1 075	3 404	3 404	Aktywa wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
- jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	3 404	1 075	3 404	1 075	3 404	
Pochodne instrumenty wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń						
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:						Należności i pożyczki
- udzielona pożyczka						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 690	24 819	13 690	24 819	13 690	Należności i pożyczki

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki					
Pozostałe zobowiązania (długoterminowe), w tym:					
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 571	5 966	9 571	5 966	Pozostałe zobowiązania finansowe

Nota 44. WARTOŚĆ GODZIWA

Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Wartość godziwa określona w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku Poziom 1	istotne dane obserwowalne Poziom 2	istotne dane nieobserwowalne Poziom 3
Aktywa wycenione w wartości godziwej					
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy					
- jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	31.12.2013	3 404	3 404		
Aktywa, których wartość godziwa podlega ujawnieniu					
Pożyczki udzielone i należności własne					
- pożyczki udzielone jednostkom zależnym	31.12.2013	2 903			2 903
- należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	31.12.2013	17 780			17 780
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej					
Zobowiązania, których wartość godziwa podlega ujawnieniu					
-zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe	31.12.2013	9 571			9 571

W okresie zakończonym 31.12.2013 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

Nota 45. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wyszczególnienie	31.12.2013	31.12.2012
Oprocentowane kredyty i pożyczki		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 581	5 967
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 690	24 819
Zadłużenie netto	-4 109	-18 852
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	117 113	103 853
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	117 113	103 853
Kapitał i zadłużenie netto	113 004	85 001
Wskaźnik dźwigni	-3,64%	-22,18%

Nota 46. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Program motywacyjny bazujący na emisji warrantów subskrypcyjnych uprawniających określone osoby do objęcia akcji Emitenta, obowiązujący za lata 2008-2010 skonstruowany został na zasadzie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, za lata 2011-2013 na zasadzie kapitału docelowego. Przyjęty program ma na celu stworzenie mechanizmów motywujących kluczowych pracowników Grupy do podejmowania działań wspierających realizację strategii wzrostu wartości Grupy, a w szczególności do zwiększenia jej przychodów i zysków.

Program motywacyjny skierowany jest do Prezesa Zarządu Emitenta oraz do co najmniej 20 wybranych kluczowych pracowników Emitenta oraz spółek zależnych wskazanych przez Zarząd Spółki i do członków kadry menedżerskiej Grupy.

W ramach realizacji Programu, dla osób uprawnionych wyemitowane zostały warranty subskrypcyjne serii A, AA, B, BB, C, CC oraz D, DD i E, EE w łącznej liczbie od 200.000 do 500.000.

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Do dnia 31 grudnia 2013 roku, w ramach tego programu przyznane zostały opcje na:

- 207 595 akcji zwykłych o wartości 0,2 PLN każda (warranty serii A i AA) – zrealizowane w 2010 roku, co przyniosło Spółce wpływ gotówki w wysokości 42 tys PLN
- 98 188 akcji zwykłych o wartości 0,2 PLN każda (warranty serii B i BB) – z czego w roku 2010 zrealizowanych zostało 31 521 warrantów serii BB, co przyniosło Spółce wpływ gotówki w wysokości 6 tys PLN; natomiast pozostałe 66 667 warrantów zrealizowanych zostało w roku 2011, co przyniosło Spółce wpływ gotówki w wysokości 13 tys PLN
- 210 232 akcji zwykłych o wartości 0,2 PLN każda (warranty serii C i CC) – z czego w roku 2011 zrealizowanych zostało 43 566 warrantów serii CC, co przyniosło Spółce wpływ gotówki w wysokości 9 tys PLN- w roku 2012 zrealizowanych zostało 166 666 warrantów serii C, co przyniosło Spółce wpływ gotówki w wysokości 33 tys PLN
- 220 714 akcji zwykłych o wartości 0,2 PLN każda (warranty serii D i DD)- zrealizowane w 2013 roku, co przyniosło Spółce wpływ gotówki w wysokości 662 tys PLN
- 232 795 akcji zwykłych o wartości 0,2 PLN każda (warranty serii E i EE)- zrealizowane w roku 2014, co przysporzyło Spółce wpływy gotówkowe w wysokości 698 tys PLN w styczniu roku 2014.

Wartość godziwa warrantów przyznanych w okresie do 01.01-31.12 2013 wynosi 2.871,38 tys. PLN. W rachunku zysków i strat za ten okres ujęta jest wartość 225,12 tys. PLN warrantów serii D i DD oraz 1.629,74 tys PLN warrantów serii E i EE.

Następująca tabela przedstawia liczby i średnie ważone ceny realizacji (ŚWCR) opcji na akcje w ramach programu akcji pracowniczych.

	31.12.2013		31.12.2012	
	Liczba opcji	ŚWCR	Liczba opcji	ŚWCR
Niezrealizowane na początek okresu	220 714	7,08	166 666	6,91
Przyznane w ciągu okresu	232 795		220 714	
Utracone w ciągu okresu				
Zrealizowane w ciągu okresu	220 714		166 666	
Warranty serii A i AA				
Warranty serii BB				
Warranty serii B				
Warranty serii CC				
Warranty serii C			166 666	6,91
Warranty serii D i DD	220 714	7,08		
Niezrealizowane na koniec okresu (warranty serii D i DD)			220 714	7,08
Niezrealizowane na koniec okresu (warranty serii E i EE)	232 795	12,33		
Wykonalne na koniec okresu				

Czynniki, w oparciu o które ustalono wartość godziwą opcji oraz koszty ujęte w rachunku zysków i strat przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie warranty serii D i DD	31.12.2013	31.12.2012
Model wyceny	Model Blacka- Scholesa	Model Blacka- Scholesa
Cena wykonania	3 zł	3 zł
Cena wejściowa do modelu wyceny	9,95 zł	9,95 zł
Oczekiwana zmienność kursu na podstawie historycznej zmienności	55,72%	55,72%
Stopa procentowa wolna od ryzyka	6,5%	6,5%
Oczekiwane dywidendy	Brak	Brak
ŚWCR		
Koszty ujęte w rachunku zysków i strat	225 tys zł	675 tys zł

Wyszczególnienie warranty serii E i EE	31.12.2013	31.12.2012
Model wyceny	Model Blacka- Scholesa	
Cena wykonania	3 zł	
Cena wejściowa do modelu wyceny	15,50 zł	
Oczekiwana zmienność kursu na podstawie historycznej zmienności	72,22%	
Stopa procentowa wolna od ryzyka	6,5%	
Oczekiwane dywidendy	Brak	
ŚWCR		
Koszty ujęte w rachunku zysków i strat	1 629 tys zł	

Nota 47. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za bieżący i poprzedni rok obrotowy .

Analiza odpisów aktualizujących należności od jednostek powiązanych została przedstawiona w notcie nr 22.

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Jednostka dominująca												
Aplisens S.A.	2 508	3 281	425	4 154	1 052	1 048	703	547		75		
Jednostki zależne:												
Aplisens GmbH	1 960	2 066	423	99	499	590	325	220				
Aplisens France		205			332	328	332	327				
OOO Aplisens Moskwa												
GC Aplisens Ukraina												
Aplisens Czechy	548	403	2		221	130	46					

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

- zakup usług i materiałów w Aplisens GmbH
- sprzedaż wyrobów gotowych do Aplisens GmbH, Aplisens Czechy

APLISENS S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Jednostka dominująca całej Grupy

APLISENS S.A.

Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Nie występuje.

Jednostka stowarzyszona

Nie występuje.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Nie występują.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

Pożyczka udzielona Członkom Zarządu

Nie występuje.

Inne transakcje z udziałem Członków Zarządu

Nie występują.

Nota 48. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki
Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

	Funkcja	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Wynagrodzenia Członków Zarządu			
Adam Żurawski	Prezes Zarządu	324	276
Anna Jełmak	Członek Zarządu od dnia 24.01.2013 r	231	nd
RAZEM		555	276
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej			
Edmund Kozak	Przewodniczący RN	79	72
Dariusz Tenderenda	Wiceprzewodniczący od dnia 5 czerwca 2013 roku; od 10 stycznia 2013 członek RN	30*	
Rafał Tuzimek	Wiceprzewodniczący RN do 5 czerwca 2013r (wcześniej członek RN)	20**	48
Andrzej Kobiałka	Członek RN	82***	70***
Miroslaw Karczmarczyk	Członek RN	100***	93***
Bożena Hoja	Członek RN od 5 czerwca 2013r	70****	nd
RAZEM		381	283

* wynagrodzenie za okres 10.01.2013 – 31.12.2013

** wynagrodzenie za okres 01.01.2013 – 05.06.2013

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

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

****Wynagrodzenie łączne w okresie 05.06 – 31.12.2013 z tytułu pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej oraz z tytułu zatrudnienia w Spółce na umowę o pracę.

W ramach realizacji programu motywacyjnego Prezes Zarządu objął:

-dnia 06 kwietnia 2010 roku 40 928 akcji serii C po cenie 0,20 zł za jedną akcję z tytułu realizacji programu motywacyjnego za rok 2008.

-dnia 17 września 2010 roku 31 521 akcji serii D po cenie 0,20 zł za jedną akcję z tytułu realizacji programu motywacyjnego za rok 2009.

- dnia 23 listopada 2011 roku 43 566 akcji serii E po cenie 0,20 zł za jedną akcję z tytułu realizacji programu motywacyjnego za rok 2010.

- dnia 4 czerwca 2012 roku 54 047 warrantów serii DD uprawniających do objęcia takiej samej ilości akcji w ramach realizacji programu motywacyjnego za rok 2011.

-dnia 6 czerwca 2013 roku 66 128 warrantów serii EE uprawniających do objęcia takiej samej ilości akcji w ramach realizacji programu motywacyjnego za rok 2012.

W ramach realizacji programu motywacyjnego Członek Zarządu Pani Anna Jełmak objęła 8 500 warrantów serii E uprawniających do objęcia takiej samej ilości akcji.

Nota 49. ZATRUDNIENIE**Przeciętne zatrudnienie**

	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Zarząd	2	3
Administracja	26	26
Dział sprzedaży	35	35
Pion produkcji	145	140
Pozostali	82	78
RAZEM	290	282

Rotacja zatrudnienia

	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Liczba pracowników przyjętych	39	29
Liczba pracowników zwolnionych	23	9
RAZEM	16	23

Nota 50. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Nie występują.

Nota 51. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Nie występują.

Nota 52. SPRAWY SĄDOWE

Na dzień 31.12.2013 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie była stroną postępowań przed sądami, organami właściwymi dla postępowania arbitrażowego lub organami administracji publicznej (rządowej lub samorządowej) w sprawach dotyczących zobowiązań albo wierzytelności Spółki, których wartość przekraczałaby 10% kapitałów własnych Spółki.

Nota 53. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Nota 54. ZUŻYTY SPRZĘT ELEKTRYCZNY I ELEKTRONICZNY

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

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

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

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

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

Nota 55. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 14 stycznia 2014 roku Zarząd Spółki dokonał przydziału 232.795 akcji serii G, wyemitowanych w związku z wykonywaniem praw z warrantów subskrypcyjnych serii E i EE w ramach realizacji programu motywacyjnego na lata 2011-2013. W związku z tym, podwyższeniu uległ kapitał zakładowy Spółki o 46,5 tys. zł i wynosi obecnie 2693,9 tys. zł.

Nota 56. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Nie dotyczy.

Nota 57. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Spółka za lata 2013 i 2012 nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym poniżej prezentowane Spółki zależne, gdyż dane tych jednostek są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki dominującej.

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

	Suma bilansowa	% udział w sumie bilansowej APLISENS S.A.	Przychody ze sprzedaży i operacji finansowych	% udział w przychodach ze sprzedaży APLISENS S.A.
31.12.2013 r.				
Aplisens S.A.	128 277	100%	64 486	100%
Aplisens GmbH	584	0,46%	3 279	5,08%
GT Aplisens TER Ukraina	1 032	0,80%	3 399	5,27%
TOV Aplisens Ukraina Kijów	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych
Aplisens France*	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych
Aplisens Czechy	270	0,21%	625	0,97%
31.12.2012 r.				
Aplisens S.A.	112 048	100%	60 677	100%
Aplisens GmbH	735	0,66%	2 879	4,74%
GT Aplisens TER Ukraina	550	0,49%	2 184	3,60%
TOV Aplisens Ukraina Kijów	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych
Aplisens France *	brak danych	brak danych	brak danych	brak danych
Aplisens Czechy	256	0,23%	585	0,96%

*Udziały w spółce zależnej, w związku z zawieszeniem działalności, zostały objęte odpisem aktualizującym w wysokości ich wartości bilansowej.

Nota 58. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	38	52
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego	22	28
- za usługi doradztwa podatkowego	40	
- za pozostałe usługi		
RAZEM	100	80

Nota 59. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Środki pieniężne w bilansie	13 690	24 819
Różnice kursowe z wyceny bilansowej		
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	13 690	24 819

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2013	01.01 -31.12.2012
Amortyzacja:	3 842	3 270
amortyzacja wartości niematerialnych	860	695
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 982	2 575
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	-901	-987
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek		
odsetki zapłacone od kredytów		
odsetki otrzymane	-901	-987
odsetki od dłużnych papierów wartościowych		
odsetki zapłacone od długoterminowych należności		
dywidendy otrzymane		
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek		
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek		
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	-154	105
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych		
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych		
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-77	-151
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	36	77
wycena aktywów finansowych w wartości godziwej	-72	
aktualizacja wartości udziałów		179
aktualizacja wartości aktywów finansowych (pożyczka)	-41	
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	-103	65
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	-29	29
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	-74	88
wartość rezerw przejęta w wyniku połączenia jednostek (stan rezerw jednostki przejętej ze znakiem "-")		-52
wartość rezerw wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	-1 179	-4 347
bilansowa zmiana stanu zapasów	-1 179	-6 562
wartość zapasów przejęta w wyniku połączenia jednostek		2 215
wartość zapasów wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-1 830	-81
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-1 830	-117
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu		
korekta o dopłaty do kapitału		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych		

APLISENS S.A.**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01. – 31.12.2013 R.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych		
korekta o zmianę stanu należności przejętych w wyniku połączenia		96
stan należności wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	3 615	3 167
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	3 615	2 590
korekta o spłacony kredyt		
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań		
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych		
korekta o zmianę stanu zobowiązań przejętych w wyniku połączenia	577	577
stan zobowiązań operacyjnych wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	1 855	620
otrzymane dotacje		-81
zlikwidowane wartości niematerialne i prawne		
pozostałe korekty		
wynik roku 2012 przejętej Controlmatica ZAP-PNEFAL Sp. z o.o.		-612
płatność w formie akcji własnych	1 855	1 313

Warszawa, dnia 03 marca 2014 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Adam Żurawski**Anna Jełmak**

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Agnieszka Machnikowska-Żółtek

Główny Księgowy