



**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
ZPUE SA
za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.**

przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

1. Wprowadzenie do śródrocznego sprawozdania jednostkowego
2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej
3. Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat
4. Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów
5. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych
6. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
7. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Włoszczowa dnia 15.09.2017 r.

Spis treści	
Wprowadzenie do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	4
Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym i w okresie porównywalnym	5
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.	6
Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów	6
Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)	15
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej jednostki (w tys. PLN)	20
Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat (w tys. PLN)	21
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki dominującej (w tys. PLN)	22
Dodatkowe noty i objaśnienia	26
Wybrane dane finansowe	26
NOTA NR 1 Wartości niematerialne	28
NOTA NR 2 Zmiany wartości niematerialnych w I półroczu 2017 (wg grup rodzajowych)	29
NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)	30
NOTA NR 4 Rzeczowe aktywa trwałe	30
NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych w I półroczu 2017 (wg grup rodzajowych)	31
NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe /struktura własnościowa/	32
NOTA NR 7 Należności długoterminowe	32
NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa)	32
NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych	32
NOTA NR 10 Nieruchomości	32
NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości	33
NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe	33
NOTA NR 13 Długoterminowe aktywa finansowe	34
NOTA NR 14 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych	34
NOTA NR 15 Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)	34
NOTA NR 16 Inne inwestycje długoterminowe	35
NOTA NR 17 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)	35
NOTA NR 18 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)	35
NOTA NR 19 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
NOTA NR 20 Zapasy	36
NOTA NR 21 Odpisy aktualizujące zapasy	36
NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe	36
NOTA NR 23 Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	36
NOTA NR 24 zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	37
NOTA NR 25 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	37
NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	37
NOTA NR 27 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie	37
NOTA NR 28 Krótkoterminowe aktywa finansowe	38
NOTA NR 29 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	38
NOTA NR 30 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	38
NOTA NR 31 Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2017	39
NOTA NR 32 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
NOTA NR 33 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	40
NOTA NR 34 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	40
NOTA NR 35 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	40
NOTA NR 36 Zobowiązania długoterminowe	40

NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	40
NOTA NR 38 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)	41
NOTA NR 39 Zobowiązania krótkoterminowe	41
NOTA NR 40 Zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa)	41
NOTA NR 41 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	42
NOTA NR 42 Inne rozliczenia międzyokresowe	45
NOTA NR 43 Należności i zobowiązania warunkowe	45
NOTA NR 44 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	45
NOTA NR 45 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	46
NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	46
NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	46
NOTA NR 48 Koszty według rodzaju	46
NOTA NR 49 Pozostałe przychody operacyjne	46
NOTA NR 50 Pozostałe koszty operacyjne	47
NOTA NR 51 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	47
NOTA NR 52 Inne przychody finansowe	47
NOTA NR 53 Koszty finansowe z tytułu odsetek	48
NOTA NR 54 Aktualizacja wartości inwestycji	48
NOTA NR 55 Inne koszty finansowe	48
NOTA NR 56 Podatek dochodowy bieżący	48
NOTA NR 57 Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	48
Pozostałe objaśnienia	49
NOTA NR 58 Ryzyka	49
NOTA NR 59 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2017	50
NOTA NR 60 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2016	51
NOTA NR 61 Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39	52
NOTA NR 62 Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (dane przekształcone)	53
NOTA NR 63 Informacje dotyczące segmentów działalności	54
NOTA NR 64 Segmenty działalności w I półroczu 2017	55
NOTA NR 65 Segmenty działalności w I półroczu 2016 (dane przekształcone)	56
NOTA NR 66 Kontynuacja działalności	57
NOTA NR 67 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	57
NOTA NR 68 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.	57
NOTA NR 69 Zatrudnienie:	57
NOTA NR 70 Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących:	57
NOTA NR 71 Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.	57
NOTA NR 72 Podmiot badający sprawozdanie finansowe	57
NOTA NR 73 Dywidenda	58
NOTA NR 74 Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo w I półroczu 2017 (w tys. zł.):	58
NOTA NR 75 Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi (nie kapitałowo)	60

Wprowadzenie do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane spółki ZPUE Spółka Akcyjna we Włoszczowie, ul. Jędrzejowska 79c, 29-100 Włoszczowa, której przedmiotem działalności jest głównie:

- produkcja wyrobów betonowych budowlanych, z wyjątkiem budynków prefabrykowanych,
- produkcja konstrukcji metalowych,
- produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
- produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej, z wyjątkiem działalności usługowej,
- działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji elektrycznej aparatury rozdzielczej i sterowniczej,
- wykonanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych – lokalnych,
- towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi.

Organ prowadzący rejestr jednostki dominującej :

Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;

Nr KRS – 0000052770;

Czas trwania Spółki: nieograniczony;

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2017 r. - 30.06.2017 r. wraz z danymi porównywalnymi za okres: 01.01.2016 r. – 30.06.2016 r. Dane porównywalne zaprezentowane zostały w układzie prezentowanym w Śródrocznym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2016, obejmujące dane ZPUE SA sprzed połączenia oraz dane przekształcone, prezentujące dane finansowe spółki ZPUE SA, ZPUE Silesia Sp. z o.o. i ZPUE Holding Sp. z o.o. po wyłączeniu wzajemnych obrotów oraz wzajemnych przychodów i kosztów.

Rada Nadzorcza ZPUE S.A. na koniec dnia 30 czerwca 2017 roku działała w następującym składzie:

- Prezes Rady Nadzorczej – Bogusław Wypychewicz,
- Zastępca Prezesa Rady Nadzorczej – Małgorzata Wypychewicz,
- Członek Rady Nadzorczej – Michał Wypychewicz,
- Członek Rady Nadzorczej – Katarzyna Wypychewicz,
- Członek Rady Nadzorczej – Jarosław Myjak.

W okresie od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia bilansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej ZPUE S.A.:

- W dniu 31 stycznia 2017 roku, mając na uwadze konieczność uzupełnienia składu organu nadzoru do ustawowego minimum, Rada Nadzorcza ZPUE S.A. powołała w drodze kooptacji Panią Katarzynę Wypychewicz do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej (raport bieżący nr 2/2017);
- W dniu 30 czerwca 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy ZPUE S.A. dokonało wyboru składu Rady Nadzorczej na nową pięcioletnią kadencję. W skład Rady Nadzorczej nowej kadencji powołano większość dotychczasowych jej członków, tj.: Pana Bogusława Wypychewicz, Panią Małgorzatę Wypychewicz, Pana Michała Wypychewicz i Panią Katarzynę Wypychewicz, a także nową osobę w postaci Pana Jarosława Myjaka. Tym samym w skład organu nadzoru nowej kadencji nie powołano dotychczasowego Członka Rady Nadzorczej - Pana Piotra Kukurby (raport bieżący nr 12/2017).

Na dzień 30 czerwca 2017 roku Zarząd ZPUE S.A. we Włoszczowie działał w następującym składzie:

- Prezes Zarządu – Janusz Petrykowski,
- Wiceprezes Zarządu – Andrzej Grzybek
- Członek Zarządu – Tomasz Gajos
- Członek Zarządu – Wojciech Kosiński,
- Członek Zarządu – Tomasz Stępień.

W okresie od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu ZPUE S.A.:

- Z dniem 1 lutego 2017 roku, na mocy uchwały Rady Nadzorczej z dnia 21 grudnia 2016 roku, funkcję Prezesa Zarządu ZPUE S.A. objął Pan Janusz Petrykowski (raport bieżący nr 36/2016);
- Z dniem 1 lutego 2017 roku, na mocy uchwały Rady Nadzorczej z dnia 21 grudnia 2016 roku, funkcję Wiceprezesa Zarządu ZPUE S.A. objął Pan Andrzej Grzybek, pełniący dotychczas funkcję Prezesa Zarządu (raport bieżący nr 36/2016).
- w dniu 24 sierpnia 2017 r. Pan Tomasz Stępień złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu, ze skutkiem na koniec dnia 31 sierpnia 2017 r.;
- w dniu 24 sierpnia 2017 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie powołania Pani Iwony Dobosz do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 1 września 2017 r.;
- w dniu 24 sierpnia 2017 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie odwołania Pana Andrzeja Grzybka z pełnienia funkcji V-ce Prezesa Zarządu z dniem 24 sierpnia 2017 r. oraz powołania go do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 24 sierpnia 2017 r.;
- w dniu 24 sierpnia 2017 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie powołania Pana Tomasza Gajosa do pełnienia funkcji V-ce Prezesa Zarządu z dniem 24 sierpnia 2017 r.

Prokurenci ZPUE S.A. na dzień 30 czerwca 2017 roku:

- Prokurent – Iwona Dobosz
- Prokurent – Dariusz Górski
- Prokurent – Katarzyna Kusa
- Prokurent – Wojciech Marcinkowski
- Prokurent – Wojciech Pyka
- Prokurent – Stanisław Toborek

W dniu 24 sierpnia 2017 r. Zarząd ZPUE S.A. podjął uchwałę w przedmiocie odwołania prokury udzielonej Pani Iwonie Dobosz, ze skutkiem na koniec dnia 31 sierpnia 2017 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarządowi spółki nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu finansowym oraz sporządzone w oparciu o MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Dane zawarte w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich (TPLN). Złote polskie stanowią walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą spółki.

Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym i w okresie porównywalnym

Postanowieniem z dnia 30 września 2016 roku Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia spółki ZPUE Silesia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach (będącej spółką przejmowaną) przez przejęcie w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych, tj. poprzez przeniesienie całego majątku ZPUE Silesia sp. z o.o. na ZPUE S.A. (będącej spółką przejmującą).

W wyniku połączenia, zgodnie z art. 494 § 1 Kodeksu spółek handlowych, ZPUE S.A. wstąpiła z dniem 30 września 2016 roku we wszystkie prawa i obowiązki ZPUE Silesia sp. z o.o. Równocześnie z dniem rejestracji połączenia nastąpiło wykreślenie ZPUE Silesia sp. z o.o. z Krajowego Rejestru Sądowego.

Postanowieniem z dnia 30 września 2016 roku Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia spółki ZPUE Holding spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Włoszczowie (będącej spółką przejmowaną) przez przejęcie w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych, tj. poprzez przeniesienie całego majątku ZPUE Holding sp. z o.o. na ZPUE S.A. (będącej spółką przejmującą).

W wyniku połączenia, zgodnie z art. 494 § 1 Kodeksu spółek handlowych, ZPUE S.A. wstąpiła z dniem 30 września 2016 roku we wszystkie prawa i obowiązki ZPUE Holding sp. z o.o. Równocześnie z dniem rejestracji połączenia nastąpiło wykreślenie ZPUE Holding sp. z o.o. z Krajowego Rejestru Sądowego.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (łącznie dalej jako „MSSF-UE” lub „MSSF”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej („UE”) proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF przyjętymi przez UE.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Zasady ewidencji rzeczowych aktywów trwałych

Za *rzeczowe aktywa trwałe* uznaje się takie składniki aktywów, które:

- są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do użytkowania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Pozycję rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się jako składnik aktywów jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów oraz, że można wycenić w sposób wiarygodny cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika aktywów.

Do środków trwałych jednostki zalicza się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z innych przepisów wynika prawo dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) przez korzystającą z tych środków jednostkę. Przedmioty w cenie do 3 500,00 zł. traktowane są jako materiały. Z chwilą wydania do użytkowania wartość ich odpisuje się w koszty materiałowe oraz ujmuje w ewidencji pozabilansowej ilościowo-wartościowej. Materiały objęte są ewidencją pozabilansową wg miejsc użytkowania. Za kryterium do objęcia materiałów ewidencją przyjęto okres użytkowania dłuższy niż rok.

Środki trwałe w cenie jednostkowej powyżej 3 500,00 zł. są wprowadzane do ewidencji środków trwałych. Ewidencja środków trwałych pozwala wprowadzić wyróżniki rozróżniając środki trwałe sfinansowane ze źródeł innych (np. z budżetu państwa, z dotacji unijnych). Środki trwałe rejestrowane są w pozycjach analitycznych zgodnie z symboliką KRŚT.

Za *wartości niematerialne* uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania:

- prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,
- koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym, nakłady na prace rozwojowe,
- wartość firmy,
- know-how

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Pozycja rzeczowych aktywów trwałych, która kwalifikuje się do ujęcia jako składnik aktywów, początkowo wyceniana jest według

ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych składa się cena zakupu, łącznie z cłami importowymi i bezzwrotnymi podatkami od zakupu i wszystkimi innymi pozwalającymi się bezpośrednio przyporządkować kosztami poniesionymi w celu doprowadzenia składnika aktywów do stanu zdolności użytkowej, który jest zgodny z jego zamierzonym wykorzystaniem. W przypadku wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania.

W razie nabycia w drodze spadku lub darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Księga inwentarzowa środków trwałych” z podziałem na grupy środków trwałych.

„Księga inwentarzowa środków trwałych” obejmuje m.in. następujące pozycje:

- numer inwentarzowy odrębny dla każdego obiektu,
- datę przyjęcia na stan, numer dowodu, rodzaj dowodu,
- rok budowy (nabycia),
- nazwę środka trwałego,
- symbol klasyfikacji rodzajowej środka trwałego,
- wartość początkową,
- zmiany wartości następujące w okresie użytkowania,
- roczną stopę amortyzacji,
- roczną i miesięczną kwotę amortyzacji,
- umorzenie dotychczasowe,
- wartość netto,
- datę wycofania z użytkowania i numer dowodu,
- inne dane (wydział, stanowisko kosztów, rodzaj pozyskanego dofinansowania itp.).

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym wartości niematerialnych jest „Księga wartości niematerialnych”.

„Księga wartości niematerialnych” obejmuje następujące pozycje:

- numer inwentarzowy,
- nazwę,
- datę zakupu lub wytworzenia,
- datę księgowania i numer dowodu nabycia,
- datę oddania do użytku,
- wartość początkową,
- roczną stopę amortyzacji,
- wartość amortyzacji rocznej, miesięcznej i od początku użytkowania,
- wartość netto,
- datę pełnego umorzenia,
- datę i numer dowodu wycofania z ewidencji,
- inne dane (dział, stanowisko kosztów itp.).

Obce środki trwałe ujmują się w ewidencji pozabilansowej.

Późniejsze nakłady odnoszące się do pozycji rzeczowych aktywów trwałych, która już została ujęta jako składnik aktywów są dodawane do wartości bilansowej tego składnika aktywów, o ile jest prawdopodobne, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne, które przewyższą korzyści możliwe do osiągnięcia w ramach pierwotnie oszacowanych korzyści uzyskiwanych z już

posiadanego składnika aktywów. Wszelkie pozostałe późniejsze nakłady są ujmowane jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Nakłady na remonty i konserwacje rzeczowych aktywów trwałych ponoszone w celu przywrócenia lub utrzymania przyszłych korzyści ekonomicznych, jakich jednostka może oczekiwać w oparciu o pierwotnie oszacowane korzyści ujmuje się jako koszty w momencie poniesienia.

Główne części składowe niektórych pozycji rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się jako odrębne aktywa, z uwzględnieniem niezależnego okresu ich ekonomicznego użytkowania.

Umorzenie

Podlegająca amortyzacji wartość rzeczowych aktywów trwałych rozkładana jest w sposób systematyczny na przestrzeni okresu ich użytkowania. Stosowana metoda amortyzacji odzwierciedla tryb konsumowania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów.

Odpisy amortyzacyjne ujmowane są jako koszt danego okresu.

Okres użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz metoda amortyzacji podlega corocznej weryfikacji i jeżeli oczekiwania znacząco różnią się od wcześniejszych szacunków, odpisy amortyzacyjne za bieżące i przyszłe okresy są korygowane. Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Plan amortyzacji zawiera m.in.:

- numer inwentarzowy,
- symbol klasyfikacji rodzajowej,
- nazwę obiektu,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową,
- metodę amortyzacji,
- stopę rocznej amortyzacji,
- roczną i miesięczną kwotę odpisów.

W przypadku środków trwałych przyjętych użytkowanych na podstawie umów leasingu operacyjnego, które w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zaliczane są do środków trwałych – okres amortyzacji ustala się w oparciu o okres ekonomicznej użyteczności.

W razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich, nieplanowych odpisów amortyzacyjnych.

Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych

Środki trwałe i wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

Środki trwałe z grup 0,1,2 wycenione są wg wartości godziwej. Środki trwałe z pozostałych grup wyceniane są wg cen nabycia bądź kosztu wytworzenia .

W przypadku nieruchomości grupa 0-grunty wycenione zostały wg wartości godziwej. Nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe w budowie

wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości.

Nieruchomości

ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

ewidencjonuje się i wycenia według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały (akcje) w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub też wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

W odniesieniu do zapasów materiałów jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

Stan magazynu jest uzgadniany z ewidencją wartościową prowadzoną przez księgowość na koniec każdego miesiąca.

W odniesieniu do zapasów towarów jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

Stan magazynu jest uzgadniany z ewidencją wartościową prowadzoną przez księgowość na koniec każdego miesiąca.

W odniesieniu do zapasów produktów gotowych jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

Stan magazynu jest uzgadniany z ewidencją wartościową prowadzoną przez księgowość na koniec każdego miesiąca.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według:

- rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO),

Przyjęcie towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Przyjęcie produktów gotowych z produkcji do magazynu następuje według:

- cen ewidencyjnych; wartość zapasów do kosztów wytworzenia korygują odchylenia, które rozliczane są na zapas i na rozchód zapasów na podstawie wskaźnika odchyleń.

Rozchód produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według:

rzeczywistego kosztu wytworzenia wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Zapasy produkcji niezakończonych na dzień bilansowy wycenia się według:

- bezpośrednich kosztów wytworzenia, na które składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji, takie jak bezpośrednia robocizna i materiały bezpośrednie. Składają się na nie także systematycznie rozłożone, stałe i zmienne koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów na wyroby gotowe. Stałymi pośrednimi kosztami produkcji są te pośrednie koszty produkcji, które pozostają stosunkowo niezmiennie niezależnie od wielkości produkcji, takie jak koszty amortyzacji i utrzymania budynków i wyposażenia fabryki oraz produkcyjne (fabryczne) koszty zarządzania i administracji. Zmiennymi pośrednimi kosztami produkcji są te pośrednie koszty produkcji, które zmieniają się bezpośrednio lub prawie bezpośrednio wraz ze zmianą wielkości produkcji, takie jak pośrednie koszty materiałów i robocizny.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości rynkowej.

Inwestycje krótkoterminowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się w wartości godziwej.

Należności

wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. W odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, z chwilą powzięcia informacji,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości, z chwilą uzyskania postanowienia sądu,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem z chwilą skierowania wierzytelności potwierdzonej prawomocnym wyrokiem sądu na drogę postępowania egzekucyjnego.
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, z chwilą powzięcia informacji,
- należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania dłuższym niż 365 dni) lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu z chwilą skierowania wierzytelności potwierdzonej prawomocnym wyrokiem sądu na drogę postępowania egzekucyjnego.

Zobowiązania wg zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania finansowe, dla których określony jest termin wymagalności wycenia się zgodnie z MSR 39 tj. wg zamortyzowanego kosztu.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwę zmniejsza zrealizowanie obowiązku, na który została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Wycena instrumentów finansowych:

- dla instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek wartość godziwą ustala się na podstawie ich bieżącej ceny zakupu/sprzedaży.
- Jeżeli rynek na dany składnik aktywów lub zobowiązań finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), ustala się wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny.
- Wartość godziwa nienotowanych dłużnych papierów wartościowych ustalana jest jako wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu tych papierów, zdyskontowana bieżącą stopą procentową.
- Wartość godziwą jednostek uczestnictwa w otwartych gotówkowych funduszach inwestycyjnych ustala się na podstawie wyceny dokonanej przez te fundusze.
- Wartość godziwa udziałów w zamkniętych funduszach inwestycyjnych ustalana jest na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach finansowych tych funduszy.

Udziały (akcje) własne wycenia się według wartości godziwej.

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) oraz pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu poprzedzającym dzień zawarcia transakcji.

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi jednostka nie ma pełnej kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie jednostki, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Przykładem zobowiązań warunkowych mogą być zobowiązania wynikające z udzielonych przez jednostkę gwarancji lub poręczeń majątkowych.

Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

Zasady wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość aktywów

W jednostce mogą występować pochodne instrumenty finansowe (np. terminowe kontrakty forward) charakteryzujące się następującymi cechami:

- ich wartość zależy od zmiany wartości instrumentu bazowego (stopy procentowej, kursu bazowego, kursu wymiany walut),
- wydatki początkowe na ich nabycie nie występują lub są bardzo niskie,
- rozliczenie instrumentu nastąpi w przyszłości.

Kontrakty terminowe mogą być zawierane w celu zabezpieczenia się przez jednostkę przed niekorzystnymi dla niej zmianami kursów walutowych, stóp procentowych, indeksów giełdowych.

Jednostka może stosować pochodne instrumenty zabezpieczające w celu:

- zabezpieczenia wartości godziwej, to jest ograniczenia zagrożenia wpływu na wynik finansowy zmian wartości godziwej wynikających z określonego ryzyka związanego z wprowadzonymi do ksiąg rachunkowych aktywami i zobowiązaniami finansowymi lub określoną ich częścią,
- zabezpieczenia przepływów pieniężnych, to jest ograniczenia zagrożenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych wynikających z określonego ryzyka związanego z wprowadzonymi do ksiąg rachunkowych aktywami i zobowiązaniami, uprawdopodobnionymi przyszłymi zobowiązaniami lub planowanymi transakcjami.

Kontrakty dotyczące instrumentów finansowych uznaje się za służące ograniczeniu ryzyka związanego z aktywami lub pasywami jednostki, tj. zabezpieczeniu tych aktywów lub pasywów, jeżeli co najmniej:

- przed zawarciem kontraktu ustalono jego cel oraz określono, które aktywa lub pasywa mają zostać za pomocą tego kontraktu zabezpieczone,
- zabezpieczający instrument finansowy będący przedmiotem kontraktu i zabezpieczane za jego pomocą aktywa lub pasywa charakteryzują się podobnymi cechami, a w szczególności wartością nominalną, datą zapadalności, wpływem zmian stopy procentowej albo kursu waluty,
- stopień pewności oczekiwań dotyczących przewidywanych w wyniku kontraktu przepływów środków pieniężnych jest znaczny.

Jeżeli powyższe warunki zostały spełnione, to przy wycenie zabezpieczanych aktywów lub pasywów uwzględnia się wartość nabytych dla ich zabezpieczenia instrumentów finansowych oraz zmiany ich wartości.

Pozycję zabezpieczaną może stanowić pojedynczy składnik wprowadzonych do ksiąg rachunkowych aktywów lub zobowiązań bądź nie wprowadzone do ksiąg rachunkowych prawdopodobne przyszłe zobowiązania lub transakcje.

Pozycję zabezpieczaną może stanowić również grupa aktywów lub zobowiązań. Zabezpieczenie może dotyczyć jednego

z czynników ryzyka zagrażającego zmianami wartości godziwej lub przepływów pieniężnych pod warunkiem, że efektywność takiego czynnika ryzyka może być efektywnie zmierzona.

Do szczególnych zasad rachunkowości dotyczących pochodnych instrumentów finansowych, w zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale opracowania, stosuje się zasady ustalone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. Nr 149, poz. 1674).

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego

Rezerwę na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Przejściowe różnice dodatnie powodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązującego w roku powstania obowiązku podatkowego, to jest w roku realizacji różnic przejściowych.

Przy ustaleniu rezerwy należy uwzględnić stan rozliczeń różnicy ujemnej (o ile wystąpiła) zaksięgowanej na koncie „Aktywa z tytułu podatku odroczonego” według stanu na ostatni dzień poprzedniego roku obrotowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasad ostrożności.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązującego w roku powstania obowiązku podatkowego, to jest w roku realizacji różnic przejściowych.

Przy ustalaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy uwzględnić stan rozliczeń różnicy dodatniej (o ile wystąpiła) zaksięgowanej na koncie „Rezerwa na podatek dochodowy” według stanu na ostatni dzień poprzedniego roku obrotowego.

Rezerwa na podatek dochodowy oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie wykazywane są oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli wystąpi tytuł uprawniający do jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,
- z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana i do których można zaliczyć m.in.:

koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,

pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentuje się w pasywach bilansu w pozycji: „Pozostałe rezerwy krótkoterminowe”.

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długoci i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym,
- otrzymane dotacje związane z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych lub wartości niematerialnych.

Otrzymane dotacje lub inne dopłaty ewidencjonowane są w korespondencji z kontem rozrachunkowym, na którym prowadzona jest szczegółowa analityka otrzymanych dotacji. Dotacje zaewidencjonowane na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów rozliczenie są w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do kosztów amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z otrzymanych dotacji. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji środków trwałych w module „Środki trwałe” pozwala na wprowadzenie odznaczenia pozwalającego na rozróżnienie środków trwałych sfinansowanych dotacją oraz określenie wartości amortyzacji odpowiadającej części sfinansowanej dotacją.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzą koszty pośrednie. W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są między innymi:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty energii opłaconej z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości,
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych (prenumeraty, przedpłaty na targi itp.).

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania

W celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont jednostki zostały wyróżnione konta analityczne, grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne nie stanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania. Rozróżnienie analityczne w kontach bilansowych ma potwierdzenie w ewidencji pozabilansowej grupującej koszty i przychody na kontach zespołu „9”. Dodatkowo na kontach zespołu „9” ewidencjonowane są koszty i przychody, które nie zostały zaewidencjonowane na kontach bilansowych, a mają wpływ na ustalenie podstawy opodatkowania.

Wybór systemu rachunku zysków i strat

W ZPUE S.A. sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym.

Metoda sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych

Jednostka sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych przedstawia informacje na temat przepływów środków pieniężnych zaistniałych w ciągu okresu sprawozdawczego, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Jednostka sporządza sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.

Szczegółowość sprawozdania finansowego

Za sporządzenie i prezentację sprawozdań finansowych jednostki odpowiada Zarząd. Sprawozdanie jednostki zawiera następujące części składowe:

- a) sprawozdanie z sytuacji finansowej,
- b) rachunek zysków i strat,
- c) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych
- e) sprawozdanie z całkowitych dochodów
- f) informację o przyjętych zasadach rachunkowości oraz dane objaśniające.

Prezentowane dane obejmują sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, rachunek zysków i strat za 6

miesiący 2017 roku, obejmujący okres od 01.01.2017 do 30.06.2017, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku tj. od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku. Porównywalne dane finansowe obejmują sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2016 obejmujące okres od 01.01.2016 do 30.06.2016, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku tj. od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku.

Dane finansowe za półrocze roku 2017 poddane zostały przeglądowi przez audytora.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego, tj. od dnia 30 czerwca 2017 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę lub istotne ograniczenie kontynuowania działalności.

Dane porównywalne na dzień 30 czerwca 2016 oraz za okres 01.01.2016-30.06.2016 w związku z połączeniem spółek ZPUE SA, ZPUE Silesia Sp. z o.o. i ZPUE Holding Sp. z o.o. dokonanego we wrześniu 2016 roku zostały przekształcone celem zapewnienia porównywalności danych.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa. Oszacowania oraz szacunki księgowe poddaje się okresowej weryfikacji. Przy każdej zmianie uwzględnia się wpływ wszystkich przewidywanych zdarzeń. Mimo, że szacunki te opierają się na najlepszej wiedzy dotyczącej warunków bieżących i działań, które Spółka podejmuje, rzeczywiste rezultaty mogą się od tych szacunków różnić.

Stawki i sposób amortyzacji rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności.

Klasyfikacja umów leasingowych

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

Inwestycje w jednostki podporządkowane

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości inwestycji w jednostki podporządkowane. Jeżeli takie przesłanki istnieją, Spółka ustala kwoty odpisów z tytułu utraty wartości. Strata z tytułu utraty wartości jest ponoszona, gdy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu składnika aktywów, a zdarzenie powodujące stratę ma wpływ na oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne wynikające ze składnika aktywów finansowych, których wiarygodne oszacowanie jest możliwe. Do sytuacji, w których można stwierdzić, iż nastąpiła utrata wartości, zalicza się w szczególności:

- wystąpienie znaczących trudności finansowych jednostki podporządkowanej,
- niedotrzymanie postanowień umownych przez jednostkę podporządkowaną, np. niespłacanie odsetek lub kapitału kredytu, lub zaleganie z ich spłatą,
- przyznanie jednostce podporządkowanej, ze względów ekonomicznych lub prawnych, związanych z jej trudnościami finansowymi, udogodnienia, które w innym przypadku nie zostałyby udzielone,
- zaistnienie wysokiego prawdopodobieństwa restrukturyzacji jednostki podporządkowanej,
- oczekiwana cena sprzedaży akcji możliwa do uzyskania będzie niższa niż wartość księgowa inwestycji. Zidentyfikowana utrata wartości jest odnoszona do wyniku finansowego.

Odpis z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz należności kaucyjnych

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych oraz należności kaucyjnych tworzony jest na podstawie analizy indywidualnych sald należności. Do przesłanek utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz należności kaucyjnych Spółka zalicza:

- wystąpienie znaczących trudności finansowych dłużnika;

- zaistnienie wysokiego prawdopodobieństwa upadłości lub restrukturyzacji dłużnika;
- toczące się wobec dłużnika postępowanie upadłościowe;

Wszelkie przesłanki utraty wartości analizowane są przynajmniej na koniec okresu sprawozdawczego. Zidentyfikowana utrata wartości odnoszona jest do wyniku finansowego.

Podatek odroczony

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku dochodowego 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.

Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe.

Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe wyliczana jest metodą aktuarialną przez niezależnego aktuarium jako wartość obecna przyszłych zobowiązań Spółki wobec pracowników według stanu zatrudnienia i płac na dzień aktualizacji. Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe podlega aktualizacji na bazie rocznej. Wyliczenie rezerw jest oparte na szeregu założeń, zarówno, co do warunków makroekonomicznych jak i założeń dotyczących rotacji pracowników, ryzyka śmierci i innych.

Sprawozdanie finansowe przedstawia informacje, które są:

- a) przydatne dla użytkowników w procesie podejmowania decyzji,
- b) wiarygodne, czyli takie, dzięki którym sprawozdanie finansowe:
 - wiernie przedstawia wyniki finansowe i sytuację finansową jednostki,
 - odzwierciedla ekonomiczną treść zdarzeń i transakcji, a nie tylko ich formę prawną,
 - jest obiektywne, czyli bezstronne,
 - jest zgodne z zasadą ostrożnej wyceny
 - jest kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Zasady

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych stosowane są nadrzędne zasady rachunkowości tzn.:

- zasada kontynuacji działalności;
- zasada memoriału,
- zasada ciągłości prezentacji;
- zasada istotności.

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2016 rok, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Od 1 stycznia 2017 roku nie obowiązują żadne nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Poniżej wskazano na dwa przypadki, w których zmiany w standardach opublikowane przez RMSR i mające obowiązywać od 1 stycznia 2017 roku, nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Komisję Europejską.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym ZPUE SA nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- MSSF 9 *Instrumenty finansowe*

Nowy standard został opublikowany w dniu 24 lipca 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem standardu jest uporządkowanie klasyfikacji aktywów finansowych oraz wprowadzenie jednolitych zasad podejścia do oceny utraty wartości dotyczących wszystkich instrumentów finansowych. Standard wprowadza również nowy model rachunkowości zabezpieczeń w celu ujednoczenia zasad ujmowania w sprawozdaniach finansowych informacji o zarządzaniu ryzykiem.

ZPUE SA zastosuje nowy standard od 1 stycznia 2018 roku.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

- *MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts*

Nowy standard został opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Nowy standard ma charakter przejściowy w związku z toczącymi się pracami RMSR nad uregulowaniem sposobu rozliczania operacji w warunkach regulacji cen. Standard wprowadza zasady ujmowania aktywów i zobowiązań powstałych w związku z transakcjami o cenach regulowanych w przypadku gdy jednostka podejmie decyzję o przejściu na MSSF.

ZPUE SA zastosuje nowy standard nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego standardu. Ze względu na przejściowy charakter standardu Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać formalnej procedury zatwierdzenia standardu i poczekać na docelowy standard.

Zastosowanie nowego standardu nie będzie miało wpływu na sprawozdanie finansowe ZPUE SA .

- *MSSF 15 Przychody z umów z klientami*

Nowy ujednoczony standard został opublikowany w dniu 28 maja 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku (pierwotnie 2017 roku) lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności, w MSR 18 Przychody, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną oraz związanych z nimi interpretacjach. W dniu 11 września 2015 roku Rada Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości opublikowała projekt zmian w przyjętym standardzie odraczający o rok datę wejścia w życie tego standardu.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

- *MSSF 16 Leasing*

Nowy standard został opublikowany w dniu 13 stycznia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (ale pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (m.in. MSR 17) i diametralnie zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcom wykazywanie w bilansach aktywów i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

- *MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe*

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później. Dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15 i MSSF 9). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4).

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

- *Zmiany w MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem*

Zmiany w MSSF 10 i MSR 28 zostały opublikowane w dniu 11 września 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później (termin wejścia w życie obecnie został odroczony bez wskazania daty

początkowej). Zmiany doprecyzowują rachunkowość transakcji, w których jednostka dominująca traci kontrolę nad jednostką zależną, która nie stanowi „biznesu” zgodnie z definicją określoną w MSSF 3 „Połączenia jednostek”, w drodze sprzedaży wszystkich lub części udziałów w tej jednostce zależnej do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanego metodą praw własności.

ZPUE SA zastosuje zmiany w standardach nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego standardu. Aktualnie Komisja Europejska postanowiła odroczyć formalną procedurę zatwierdzenia zmienionych standardów.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania zmienionych standardów.

- Zmiany w MSR 12: *Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu niezrealizowanych strat.*

Zmiany w MSR 12 zostały opublikowane w dniu 19 stycznia 2016 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później. Ich celem jest doprecyzowanie wymogów w zakresie ujmowania aktywów z tytułu podatku odroczonego dotyczących dłużnych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

ZPUE SA zastosuje zmiany w standardzie nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego zmienionego standardu. Aktualnie Komisja Europejska jest w trakcie formalnej procedury zatwierdzenia zmiany standardu.

ZPUE SA ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe ZPUE SA.

- Zmiany w MSR 7: *Inicjatywa w sprawie ujawnień*

Zmiany w MSR 7 zostały opublikowane w dniu 29 stycznia 2016 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później. Celem zmian było zwiększenie zakresu informacji przekazywanej odbiorcom sprawozdania finansowego w zakresie działalności finansowej jednostki poprzez dodatkowe ujawnienia zmian wartości bilansowej zobowiązań związanych z finansowaniem działalności jednostki.

ZPUE SA zastosuje zmiany w standardzie nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego zmienionego standardu. Aktualnie Komisja Europejska jest w trakcie formalnej procedury zatwierdzenia zmiany standardu.

ZPUE SA ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe ZPUE SA, poza zmianą zakresu ujawnień prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

- Doprecyzowanie zapisów MSSF 15: *Przychody z umów z klientami*

Doprecyzowanie zapisów MSSF 15 zostało opublikowane w dniu 12 kwietnia 2016 roku i ma ono zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później (zgodnie z datą rozpoczęcia obowiązywania całego standardu). Celem zmian w standardzie było wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w trakcie analiz przedwdrożeniowych odnośnie: identyfikacji zobowiązania do spełnienia świadczenia (performance obligation), wytycznych stosowania standardu w kwestii identyfikacji zleceniodawcy/agenta oraz przychodów z licencji dotyczących własności intelektualnej, czy wreszcie okresy przejściowego przy pierwszym zastosowaniu nowego standardu.

ZPUE SA ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe ZPUE SA.

- Zmiany w MSSF 2: *Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji*

Zmiany w MSSF 2 zostały opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Celem zmian w standardzie było doprecyzowanie sposobu ujmowania niektórych rodzajów transakcji płatności na bazie akcji.

ZPUE SA ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe ZPUE SA.

- Zmiany w MSSF 4: *Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” w MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”* opublikowane w dniu 12 września 2016 roku.

Mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

ZPUE SA ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (*Annual Improvements 2014-2016*)

W dniu 8 grudnia 2016 roku w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących 3 standardów:

- MSSF 1 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, w zakresie usunięcia kilku zwolnień przewidzianych w tym standardzie, które nie mają już zastosowania,

- MSSF 12 *Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach*, w zakresie doprecyzowania wymogów odnośnie ujawnień informacji na temat udziałów niezależnie od tego czy są one traktowane jako przeznaczone do sprzedaży, przekazania w formie dywidendy i działalność zaniechana, czy też nie ,

- MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*, w zakresie momentu, w którym jednostki o charakterze inwestycyjnym (np. venture capital) mogą zdecydować o wyborze sposobu wyceny udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej, a nie metodą praw własności.

Mają one zastosowanie przeważnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. (niektóre już dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 r.) lub później.

ZPUE SA ocenia, że zastosowanie zmienionych standardów nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

- KIMSF 22 *Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe*

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób określić datę transakcji dla celów ustalenia właściwego kursu (do przeliczeń) transakcji zawartej w walucie obcej w sytuacji, gdy jednostka płaci lub otrzymuje zaliczkę w walucie obcej.

ZPUE SA zastosuje nową interpretację od 1 stycznia 2018 roku.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowej interpretacji.

- Zmiana w MSR 40 *Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych*

Zmiana w MSR 40 została opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Jej celem jest doprecyzowanie, że przeniesienie nieruchomości z lub do nieruchomości inwestycyjnych może nastąpić wtedy, i tylko wtedy, gdy nastąpiła zamiana sposobu użytkowania nieruchomości.

ZPUE SA zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2018 roku.

ZPUE SA ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

- KIMSF 23 *Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego*

Nowa interpretacja została opublikowana w dniu 7 czerwca 2017 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Celem interpretacji jest wskazanie w jaki sposób ująć w sprawozdaniach finansowych podatki dochodowy w przypadkach, gdy istniejące przepisy podatkowe mogą pozostawiać pole do interpretacji i różnicy zdań pomiędzy jednostką i organami podatkowymi.

ZPUE SA zastosuje nową interpretację od 1 stycznia 2019 roku.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowej interpretacji.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, interpretacji oraz zmian do nich, które na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania przez UE:

- MSSF 14 *Regulatory Deferral Accounts* opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku,
- MSSF 16 *Leasing* opublikowany w dniu 13 stycznia 2016 roku,
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe*, opublikowany w dniu 18 maja 2017,
- Zmiany w MSSF 10 i MSR 28: *Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* opublikowane w dniu 11 września 2014 roku,

- Zmiany w MSR 12: *Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu niezrealizowanych strat* opublikowane w dniu 19 stycznia 2016 roku,
- Zmiany w MSR 7: *Inicjatywa w sprawie ujawnień* opublikowane w dniu 29 stycznia 2016 roku,
- Doprecyzowanie zapisów MSSF 15: *Przychody z umów z klientami* opublikowane w dniu 12 kwietnia 2016 roku,
- Zmiany w MSSF 2: *Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji* opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku,
- Zmiany w MSSF 4: *Zastosowanie MSSF 9 "Instrumenty finansowe" w MSSF 4 "Umowy ubezpieczeniowe"* opublikowane w dniu 12 września 2016 roku,
- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (*Annual Improvements 2014-2016*) opublikowane w dniu 8 grudnia 2016 roku,
- KIMSF 22 *Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe*, opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku,
- Zmiana w MSR 40 *Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych*, opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku,
- KIMSF 23 *Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego*, opublikowana 7 czerwca 2017 roku.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd ZPUE S.A. do publikacji w dniu 15 września 2017 r

Włoszczowa, dnia 15.09.2017

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej jednostki (w tys. PLN)

	Nr noty	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	30.06.2016
		(dane przekształcone)			
Aktywa trwałe		300 193	283 842	268 124	275 488
Wartości niematerialne	1,2,3	18 694	18 801	17 503	17 153
Rzeczowe aktywa trwałe	4,5,6	226 368	214 182	202 460	165 410
Należności długoterminowe	7,8,9	198	208	188	807
Inwestycje długoterminowe w tym:		44 064	40 311	38 023	90 803
<i>Nieruchomości</i>	10,11	3 527	3 588	3 699	8 102
<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	12,13,14,15	39 421	35 472	32 919	81 438
<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	16,17,18	1 116	1 251	1 405	1 263
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w tym:		10 869	10 340	9 950	1 315
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	19	10 869	10 340	9 950	1 315
Aktywa obrotowe		189 795	223 610	216 021	179 680
Zapasy	20,21	51 082	47 953	65 758	57 503
	22,23,24,25,				
Należności krótkoterminowe:	26,27	127 995	155 315	136 476	114 841
1. Należności od jednostek powiązanych	23	8 154	8 074	14 263	12 668
2. Należności od pozostałych jednostek w tym:		119 841	147 241	122 213	102 173
<i>a) z tytułu dostaw i usług</i>	26,27	106 613	135 597	115 177	95 505
<i>b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych</i>		52	2 098	95	11
<i>c) inne</i>		13 176	8 905	6 899	6 657
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28,29	7 156	15 032	9 200	3 616
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30	3 562	5 310	4 587	3 720
Aktywa razem		489 988	507 452	484 145	455 168
Kapitał (fundusz) własny		270 640	281 487	277 607	264 257
<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	31	12 362	12 362	12 362	12 362
<i>Akcje własne</i>		-215	-215	0	0
<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>		248 759	235 721	236 880	222 813
<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</i>		20 431	20 581	20 549	20 549
<i>Zysk (strata) netto</i>		-10 697	13 038	7 816	8 533
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		219 348	225 965	206 538	190 911
Rezerwy na zobowiązania	32,33,34,35	16 589	15 937	14 431	11 070
Zobowiązania długoterminowe	36,37,38	22 208	24 529	20 747	20 140
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	39,40,41	169 653	174 509	159 373	148 202
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>		576	949	607	6 394
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>		169 077	173 560	158 766	141 808
Rozliczenia międzyokresowe	42	10 898	10 990	11 987	11 499
Kapitał własny i zobowiązania, razem		489 988	507 452	484 145	455 168

Włoszczowa, dnia 15.09.2017

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie).....
(Zarząd)

Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat (w tys. PLN)	Nr noty	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016 -	01.01.2016 -
			30.06.2016 (dane przekształcone)	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów.	44,45,46,47	216 711	245 915	214 367
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	48	184 133	199 184	173 929
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		32 578	46 731	40 438
Koszty sprzedaży	48	7 944	8 046	7 181
Koszty ogólnego zarządu	48	32 247	29 288	22 622
Zysk (Strata) ze sprzedaży		-9 613	9 397	10 635
Pozostałe przychody operacyjne	49	9 753	3 592	3 082
Pozostałe koszty operacyjne	50	9 566	1 624	1 534
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-9 426	11 365	12 183
Przychody finansowe	51,52,53,54	794	1 482	1 342
Koszty finansowe	55,56,57	1 574	2 283	2 242
Zysk (strata) brutto		-10 206	10 564	11 283
Podatek dochodowy	56,57	491	2 748	2 750
Zysk (strata) netto		-10 697	7 816	8 533

Włoszczowa, dnia 15.09.2017

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki dominującej (w tys. PLN)	01.01.2017 - 30.06.2017	01.01.2016 - 30.06.2016 (dane przekształcone)	01.01.2016 - 30.06.2016
Zysk (strata) netto	-10 697	7 816	8 533
Inne całkowite dochody:	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	0	0	0
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0	0	0
Pozostałe dochody	0	0	0
Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów ogółem	0	0	0
Razem inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	-10 697	7 816	8 533

Włoszczowa, dnia 15.09.2017

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych jednostki dominującej		(w tys. PLN)	
	01.01.2017 - 30.06.2017	01.01.2016 - 30.06.2016 (dane przekształcone)	01.01.2016 - 30.06.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej -metoda pośrednia			
Zysk (strata) brutto	-7 774	10 564	11 283
Korekty razem	24 847	13 429	2 688
Amortyzacja	9 106	9 163	7 836
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	-902	97	89
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 282	776	737
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	-1 594	891	923
Zmiana stanu rezerw	-367	-506	-477
Zmiana stanu zapasów	-3 129	-12 475	-11 344
Zmiana stanu należności	26 336	34 334	26 296
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7 417	-14 241	-17 310
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 656	-1 253	-987
Zapłacony podatek dochodowy	0	-3 357	-3 075
Inne korekty	-124	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 073	23 993	13 971
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	1 993	2 555	2 168
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 993	2 195	1 808
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0	0
Z aktywów finansowych, w tym:	0	120	120
w jednostkach powiązanych	0	120	120
- zbycie aktywów finansowych	0	120	120
w pozostałych jednostkach	0	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0
Wydatki	29 084	15 107	13 421
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	25 135	13 539	13 406
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	0	0	0
Na aktywa finansowe, w tym:	3 949	1 568	15
w jednostkach powiązanych	3 749	1 568	15
- nabycie aktywów finansowych	0		
- udzielone pożyczki	3 749		
w pozostałych jednostkach	200	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0		
- udzielone pożyczki	200		
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-27 091	-12 792	-11 493
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	46 857	13 551	11 833
Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
Kredyty i pożyczki	46 857	13 551	11 833
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2017 r.

Inne wpływy finansowe	0	0	0
Wydatki	44 531	30 277	23 999
Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	20 117	20 117
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	41 303	7 757	1 628
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 947	1 627	1 517
Odsetki	1 281	776	737
Inne wydatki finansowe	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 326	-16 726	-12 166
Przepływy pieniężne netto, razem	-7 692	-5 525	-9 688
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-7 876	-5 382	-9 538
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	184	-143	-150
F. Środki pieniężne na początek okresu	14 963	14 912	13 269
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	7 271	9 387	3 581

Włoszczowa, dnia 15.09.2017

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Zestawienie zmian w kapitale własnym (w tys. PLN)				
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016 (dane przekształcone)	30.06.2016
Kapitał własny na początek okresu	281 487	289 896	289 896	275 804
- korekty wyceny	0	0	0	0
Kapitał własny na pocz. okresu po korektach	289 897	289 897	289 896	275 804
Kapitał podstawowy na początek okresu	12 362	12 362	12 362	12 362
Zmiany kapitału podstawowego	0	0	0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu	12 362	12 362	12 362	12 362
Kapitał zapasowy na początek okresu	235 721	220 725	220 725	210 418
Zmiany kapitału zapasowego	13 038	14 996	16 155	12 395
zwiększenie (z tytułu):	13 038	16 163	16 162	12 395
- z podziału zysku	13 038	16 163	16 162	12 395
zmniejszenie (z tytułu):	0	1 167	7	0
- zakupu udziałów mniejszościowych	0	9	7	0
- rozwiązania aktywu na podatek odroczone w związku ze sprzedażą udziałów	0	1 158	0	0
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	248 759	235 721	236 880	222 813
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	20 581	20 513	20 513	20 513
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-150	68	36	36
zwiększenie	43	68	36	36
zmniejszenie	193	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	20 431	20 581	20 549	20 549
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	13 038	36 296	36 296	32 511
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	13 038	36 296	36 296	32 511
- korekty błędów podstawowych	0	0	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	13 038	36 296	36 296	32 511
zwiększenie	0	0	0	0
zmniejszenie (z tytułu) podziału zysku	13 038	36 296	36 296	32 511
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
Zmiany straty z lat ubiegłych	0	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
Akcje własne na BO	-215	0	0	0
Zmiany akcji własnych	0	-215	0	0
Akcje własne na BZ	-215	-215	0	0
Wynik netto	-8641	13038	7 816	8 533
zysk netto	0	13038	7 816	8 533
strata netto	8641	0	0	0
odpisy z zysku	0	0	0	0
własny na koniec okresu	272 696	281 487	277 607	264 257
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	272 696	281 487	277 607	264 257

Włoszczowa, dnia 15.09.2017

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie).....
(Zarząd)

Dodatkowe noty i objaśnienia

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN			w tys. EUR		
	30.06.2016			30.06.2016		
	30.06.2017	(dane przekształcone)	30.06.2016	30.06.2017	(dane przekształcone)	30.06.2016
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	216 711	245 915	214 367	51 022	56 139	48 937
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-9 426	11 365	12 183	-2 219	2 594	2 781
III. Zysk (strata) brutto	-10 206	10 564	11 283	-2 403	2 412	2 576
IV. Zysk (strata) netto	-10 697	7 816	8 533	-2 518	1 784	1 948
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 073	23 993	13 971	4 020	5 477	3 189
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-27 091	-12 792	-11 493	-6 378	-2 920	-2 624
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 326	-16 726	-12 166	548	-3 818	-2 777
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-7 692	-5 525	-9 688	-1 811	-1 261	-2 212
IX. Liczba akcji (w szt.)	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	-7,62	5,57	6,08	-1,79	1,27	1,39
XI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	-7,62	5,57	6,08	-1,79	1,27	1,39
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję zwykłą w zł.	0,00	14,33	14,33	0,00	3,27	3,27

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2017	31.12.2016
I. Aktywa, razem	489 988	507 452	115 932	114 704
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	219 348	225 965	51 898	51 077
III. Zobowiązania długoterminowe	22 208	24 529	5 254	5 545
IV. Zobowiązania krótkoterminowe	169 653	174 509	40 140	39 446
V. Kapitał własny	270 640	281 487	64 034	63 627
VI. Kapitał zakładowy	12 362	12 362	2 925	2 794
VII. Liczba akcji (w szt.)	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001
VIII. Wartość księgową na jedną akcję w zł.	193,31	201,06	45,74	45,45
IX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję w zł.	193,31	201,06	45,74	45,45

Wybrane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2017 rok zostały przeliczone według następujących kursów wymiany złotego w stosunku do EUR:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu EUR obowiązującego na dzień 30 czerwca 2017 r., ustalonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,2265 zł. i na dzień 31 grudnia 2016 r. – 4,4240 zł.

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na EUR według kursu, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego:
- dla okresu styczeń – czerwiec 2017 r. – 4,2474 zł.
- dla okresu styczeń – czerwiec 2016 r. – 4,3805 zł.

Kurs walut przyjęte do wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy:

Średni kurs EUR NBP z dnia 30.06.2017 r. – Tabela 125/A/NBP/2017 – 4,2265 PLN

Średni kurs USD NBP z dnia 30.06.2017 r. – Tabela 125/A/NBP/2017 – 3,7062 PLN

Średni kurs EUR NBP z dnia 31.12.2016 r. – Tabela 252/A/NBP/2016 – 4,4240 PLN

Średni kurs USD NBP z dnia 31.12.2016 r. – Tabela 252/A/NBP/2016 – 4,1793 PLN

Średni kurs EUR NBP z dnia 30.06.2016 r. – Tabela 125/A/NBP/2016 – 4,4255 PLN

Średni kurs USD NBP z dnia 30.06.2016 r. – Tabela 125/A/NBP/2016 – 3,9803 PLN

Strata przypadająca na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2017 r. została wyliczona jako iloraz straty netto przypadającej na akcję zwykłą tj. -9 906 tys. zł. i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Strata na jedną akcję zwykłą na 30.06.2017 r. wyniosła: -7,62 zł.

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2016 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcję zwykłą tj. 7 238 tys. zł. i średnioważonej ilości akcji zwykłych: 1 300 001,00 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06. 2016 r. wyniósł: 5,57 zł.

Zarówno w I półroczu roku 2017 jak i I półroczu 2016 nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozwadniające zysk na jedną akcję zwykłą.

Wartość księgowa na jedną akcję w I półroczu roku 2017 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 270 640 tys. PLN i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgowa na jedną akcję w I półroczu 2017 r. wynosiła: 193,31 PLN.

Wartość księgowa na jedną akcję za rok 2016 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 281 487 tys. zł. i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgowa na jedną akcję na 31.12.2016 r. wynosiła 201,06 zł.

W I półroczu roku 2017 nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozwadniające wartość księgową na jedną akcję.

Wyjaśnienia do sprawozdania z sytuacji majątkowej spółki*Zmiany wartości niematerialnych*

NOTA NR 1 Wartości niematerialne (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
koszty zakończonych prac rozwojowych	14 549	14 443	13 331	13 242
wartość firmy	0	0	0	0
koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	2 337	2 286	1 840	1 579
-oprogramowanie komputerowe	1 161	1 818	786	525
inne wartości niematerialne	1 808	2 072	2 332	2 332
Wartości niematerialne, razem	18 694	18 801	17 503	17 153

NOTA NR 2 Zmiany wartości niematerialnych w I półroczu 2017 (wg grup rodzajowych (w tys. PLN)						
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym -oprogramowanie komputerowe		inne wartości niematerialne	wartości niematerialne razem
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	33 424	0	10 700	7 745	4 454	48 578
zwiększenia (z tytułu)	972	0	619	618	0	1 591
- zakupu	972	0	619	618	0	1 591
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0	0	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0
-likwidacji	0	0	0	0	0	0
-sprzedaży	0	0	0	0	0	0
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	34 396	0	11 319	8 363	4 454	50 169
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	18 981	0	8 413	6 754	2 383	29 777
amortyzacja za okres (tytułu)	866	0	569	448	263	1 698
-odpisów	866	0	569	448	263	1 698
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż)	0	0	0	0	0	0
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	19 847	0	8 982	7 202	2 646	31 475
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
-zwiększenia	0	0	0	0	0	0
-zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	14 549	0	2 337	1 161	1 808	18 694

NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa) (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
własne	18 694	18 801	17 503	17 153
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0	0
Wartości niematerialne, razem	18 694	18 801	17 503	17 153

Zmiany w środkach trwałych

NOTA NR 4 Rzeczowe aktywa trwałe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
środki trwałe, w tym	193 250	191 681	181 063	144 046
-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	20 501	20 524	20 331	10 251
-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	104 340	100 868	93 254	75 068
-urządzenia techniczne i maszyny	42 121	44 003	43 492	35 830
-środki transportu	21 671	21 249	21 101	20 103
-inne środki trwałe	4 617	5 037	2 885	2 794
środki trwałe w budowie	33 118	22 501	21 397	21 364
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	226 368	214 182	202 460	165 410

NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych w I półroczu 2017 (wg grup rodzajowych) (w tys. PLN)						
	-grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-urządzenia techniczne i maszyny	-środki transportu	-inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
wartość brutto środków trwałych na początek okresu	20 524	114 809	115 995	35 345	11 779	298 452
zwiększenia (z tytułu)	0	4 667	2 086	2 208	208	9 169
-nabycia	0	4 667	2 086	971	208	7 932
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0	0	0	0
-przyjęcia w leasing	0	0	0	1 237	0	1 237
zmniejszenia (z tytułu)	23	0	4 237	380	161	4 778
- korekty wartości	23	0	0	0	0	0
- sprzedaży	0	0	4 237	380	161	4 778
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	20 501	119 476	113 844	37 173	11 826	302 820
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	0	13 941	71 992	14 096	6 742	106 771
amortyzacja za okres(z tytułu)	0	1 195	-269	1 406	467	2 799
-odpisów	0	1 195	3 724	1 692	594	7 205
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	0	0	-3 993	-286	-127	-4 406
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	15 136	71 723	15 502	7 209	109 570
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
-zwiększenia	0	0	0	0	0	0
-zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
wartość netto środków trwałych na koniec okresu	20 501	104 340	42 121	21 671	4 617	193 250

NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe /struktura własnościowa/ w tys. PLN	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016 (dane przekształcone)	30.06.2016
własne	204 193	169 943	159 764	144 869
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	22 175	21 738	21 299	20 541
Środki trwałe bilansowe, razem	226 368	191 681	181 063	165 410

NOTA NR 7 Należności długoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016 (dane przekształcone)	30.06.2016
należności od jednostek powiązanych	0	0	0	756
należności od pozostałych jednostek	198	209	188	51
Należności długoterminowe netto	198	209	188	807
odpisy aktualizujące wartość należności	3	3	3	3
Należności długoterminowe brutto	201	212	191	810

NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016 (dane przekształcone)	30.06.2016
w walucie polskiej	112	119	128	621
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł):	86	90	60	186
Należności długoterminowe, razem	198	209	188	807

NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016 (dane przekształcone)	30.06.2016
stan na początek okresu	3	3	3	3
zwiększenia	0	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0	0
stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	3	3	3	3

Inwestycje długoterminowe

NOTA NR 10 Nieruchomości

Wartość nieruchomości inwestycyjnych wyceniana jest wg wartości godziwej. Wartość nieruchomości inwestycyjnych została określona na podstawie ekspertyzy niezależnego rzeczoznawcy na dzień 31.12.2010. Wartość ta podlega corocznym odpisom aktualizującym. Odpisy aktualizujące zmniejszają wartość inwestycji w nieruchomości w związku z ekonomicznym bądź prawnym zużyciem inwestycji, a zwiększają wskutek aktywowania poniesionych nakładów. Wartość inwestycji długoterminowych ulega również zwiększeniu wskutek nabycia nowych nieruchomości bądź zmiany przeznaczenia istniejących środków trwałych na rzecz działalności inwestycyjnej. Zmniejszenie wartości inwestycji następuje wskutek sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych. Nie istnieją ograniczenia w realizacji korzyści z nieruchomości inwestycyjnych bądź przekazywania przychodu i zysku z tego tytułu. Jednostka jest zobowiązana do utrzymania stanu technicznego nieruchomości zapewniającego charakter przeznaczenia. W prezentowanych okresach sprawozdawczych spółka nie dokonała sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych.

NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
stan na początek okresu	3 588	5 616	5 616	7 008
zwiększenia	0	0	1 777	1 777
zmniejszenia z tytułu:	61	2 028	3 694	683
- korekty wartości godziwej w oparciu o ekonomiczne zużycie	61	320	685	683
- zmiany przeznaczenia	0	1 708	3 009	0
stan na koniec okresu	3 527	3 588	3 699	8 102

NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy spółka ZPUE SA posiada:

- 28 udziałów w firmie: Przedsiębiorstwo Aparatów i Konstrukcji Energetycznych ZMER Sp. z o.o. w Kaliszu o wartości łącznej 48 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 3,92% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 3,92% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników. Wartość księgowa udziałów wynosi: 48 tys. zł.
- 18 udziałów w spółce Auto Sprzęt Sp. z o.o. w Katowicach o wartości łącznej 9 tys. zł. Posiadane przez ZPUE S.A. udziały stanowią 18% w kapitale zakładowym. Nabyte udziały zostały objęte odpisem aktualizującym. Wartość księgowa udziałów wynosi: 0 tys. zł.
- 30 akcji imiennych uprzywilejowanych spółki Drogowa Trasa Średnicowa S.A. w Katowicach o wartości nominalnej 1 tys. zł. każda. Posiadane przez ZPUE S.A. akcje stanowią 1,22% w kapitale zakładowym. Wartość księgowa akcji wynosi: 30 tys. zł.
- 10 akcji zwykłych spółki Śląskie Centrum Logistyki S.A. w Gliwicach o wartości nominalnej 100 zł. każda. Posiadane przez ZPUE S.A. akcje stanowią 0,003% w kapitale zakładowym. Wartość księgowa akcji wynosi: 1 tys. zł.
- 488 udziałów w spółce ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o. w Raciążu o łącznej wartości 244 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 100% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników. Kapitał zakładowy ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o. wynosi 244 tys. PLN i dzieli się na 488 udziałów po 500, PLN każdy. Wartość księgowa udziałów wynosi: 3 535 tys. zł.
- 1 626 udziałów w spółce ZPUE EOP Sp. z o.o. w Kaliszu łącznej wartości 813 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 100% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników. Kapitał zakładowy ZPUE EOP Sp. z o.o. wynosi 813 tys. PLN i dzieli się na 1 626 udziałów po 500,00 PLN każdy. Wartość księgowa udziałów wynosi: 17 171 tys. zł.
- 100 udziałów w spółce ZPUE Nord Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie o łącznej wartości 5 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 100% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników. Kapitał zakładowy ZPUE Nord Sp. z o.o. wynosi 5 tys. PLN i dzieli się na 100 udziałów po 50,00 PLN każdy. Wartość księgowa udziałów wynosi: 5 tys. zł.
- 1 870 439 akcji spółki ZPUE Katowice S.A. z siedzibą w Katowicach o wartości nominalnej 0,06 zł każda. Posiadane przez ZPUE S.A. akcje stanowią 100% w kapitale zakładowym oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na WZA. Kapitał zakładowy ZPUE Katowice S.A. wynosi 112 226,34 PLN i dzieli się na 1 870 439 akcji o wartości nominalnej 0,06 PLN każda. Wartość księgowa akcji wynosi: 193 tys. zł.
- Udział w spółce „Zawod błocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO w miejscowości Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska), stanowiący 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Wartość nominalna nabytego udziału wynosi 85.010.000,00 rubli. Wartość księgowa udziałów wynosi: 10 896 tys. zł.

- Udział w spółce ZPUE Ukraina Sp. z o.o. (obwód dnipropropietrowski, Ukraina), stanowiący 80% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 80% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Kapitał zakładowy spółki ZPUE Ukraina Sp. z o.o. wynosi 8 000,00 euro. Wartość księgową udziałów wynosi: 37 tys. zł.
- Udział w spółce ZPUE Trade, s.r.o. (ZPUE Trade) w Ostrawie (Republika Czeska), stanowiący 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Kapitał zakładowy spółki wynosi 210.000,00 CZK. Wartość księgową udziałów wynosi: 459 tys. zł.
- Udział w spółce ZPUE Balkani, EOOD (ZPUE Bałkany) w Sofii (Republika Bułgarii), stanowiący 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Kapitał zakładowy spółki wynosi 300 BGN. Wartość księgową udziałów wynosi: 1 tys. zł.

Ponadto spółka ZPUE S.A. jest wspólnikiem mniejszościowym spółki Horyzont ZPUE Holding sp. z o.o. sp.k. z siedzibą we Włoszczowie (jako komplementariusz). ZPUE S.A. wstąpiła w ogół praw i obowiązków związanych z uczestnictwem w spółce Horyzont ZPUE Holding sp. z o.o. sp. k. w wyniku z połączeniem ze spółką ZPUE Holding Sp. z o.o. Nabyte udziały zostały objęte odpisem aktualizującym. Wartość księgową udziałów wynosi: 0 tys. zł.

NOTA NR 13 Długoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
w jednostkach zależnych	38 742	34 993	32 812	81 390
- udziały i akcje	32 297	32 297	31 260	81 390
- udzielone pożyczki	6 445	2 696	1 552	0
w jednostkach pozostałych:	679	479	107	48
- udziały i akcje	79	79	107	48
- udzielone pożyczki	600	400	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	39 421	35 472	32 919	81 438

NOTA NR 14 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
stan na początek okresu	35 472	32 505	32 504	82 568
zwiększenia z tytułu:	4 404	3 096	1 552	7
- zakupu udziałów/akcji	0	0	0	7
- z tytułu udzielonych pożyczek	4 404	3 096	1 552	0
Zmniejszenia	455	129	1 137	1 137
stan na koniec okresu	39 421	35 472	32 919	81 438

NOTA NR 15 Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności) (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	66 296	69 392	74 489	82 570
- akcje/udziały	66 296	66 296	72 937	82 570
- obligacje	0	0	0	0
- inne	7 045	3 096	1 552	0
Wartość według cen nabycia, razem	73 341	69 392	74 489	82 570
Wartość na początek okresu razem	35 472	32 504	32 504	82 568
Korekty aktualizujące wartość razem	33 920	-33 920	-41 570	-1 132
Wartość bilansowa razem	39 421	35 472	32 919	81 438

NOTA NR 16 Inne inwestycje długoterminowe

Inne inwestycje długoterminowe stanowią środki trwałe z grupy od 3 do 8 przeznaczone na wynajem długoterminowy. Wartość innych inwestycji długoterminowych wykazywana jest w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalana jest na podstawie dowodów pochodzących z rynku w momencie zakupu korygowanych ekonomicznym bądź prawnym zużyciem. Nie istnieją ograniczenia w realizacji korzyści z inwestycji długoterminowych bądź przekazywania przychodu i zysku z tego tytułu. Jednostka jest zobowiązana do utrzymania stanu technicznego przedmiotów najmu zapewniającego charakter przeznaczenia. W ocenie zarządu wartość pozostałych inwestycji długoterminowych po korekcie o odpisy aktualizujące odpowiada wartości godziwej.

Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju) (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
Inne inwestycje długoterminowe	1 116	1 251	1 405	1 263

NOTA NR 17 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych) (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
stan na początek okresu	1 251	1 687	1 687	1 314
zwiększenia	40	0	37	87
zmniejszenia z tytułu:	175	436	319	138
- korekty wartości godziwej w oparciu o ekonomiczne zużycie	120	361	76	138
- zmiany przeznaczenia inwestycji	55	75	243	0
stan na koniec okresu	1 116	1 251	1 405	1 263

NOTA NR 18 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
w walucie polskiej	1 116	1 251	1 405	1 263
w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	0	0	0	0
Inne inwestycje długoterminowe, razem	1 116	1 251	1 405	1 263

NOTA NR 19 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku				
dochodowego na początek okresu, odniesione na:	10 340	10 134	10 134	1 462
wynik finansowy	3 912	2 548	2 548	1 462
kapitał własny	6 428	7 586	7 586	0
Zwiększenia odniesione na:	625	1 950	302	295
wynik finansowy	625	1 950	302	295
Zmniejszenia odniesione na:	96	1 744	485	442
wynik finansowy	96	586	485	442
kapitał własny w związku ze zbyciem udziałów	0	1 158	0	0
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku				
dochodowego na koniec okresu, razem,				
odniesione na:	10 869	10 340	9 950	1 315
wynik finansowy	4 441	3 912	2 364	1 315
kapitał własny	6 428	6 428	7 586	0

Aktywa obrotowe

NOTA NR 20 Zapasy (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
materiały	15 294	24 040	21 373	16 814
półprodukty i produkcja w toku	30 055	20 797	39 372	36 540
produkty gotowe	5 659	2 996	4 913	4 049
towary	74	120	100	100
Zapasy razem (wartość bilansowa) (w tys. PLN)	51 082	47 953	65 758	57 503
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	6 640	5 867	2 328	1 642
Zapasy razem	57 722	53 820	68 086	59 145

Odpisem aktualizującym wartość zapasów objęto materiały zalegające w magazynie powyżej 1 roku.

NOTA NR 21 Odpisy aktualizujące zapasy (w tys. zł.)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
Wartość odpisów aktualizujących zapasy na początek roku	5 867	2 505	2 505	1 820
Zmiana odpisów aktualizujących zapasy	773	3 362	-177	-178
Wartość odpisów aktualizujących zapasy	6 640	5 867	2 328	1 642

NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
od jednostek powiązanych	8 154	8 074	14 263	12 668
należności od pozostałych jednostek	119 841	147 241	122 213	102 173
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	106 613	135 597	115 177	95 505
- do 12 miesięcy	106 613	135 597	115 177	95 505
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	52	2 098	95	11
- dochodzone na drodze sądowej	0	641	42	0
- inne	13 176	8 905	6 899	6 657
Należności krótkoterminowe netto, razem	127 995	155 315	136 476	114 841
odpisy aktualizujące wartość należności	15 300	12 503	8 300	5 887
Należności krótkoterminowe brutto, razem	143 295	167 818	144 776	120 728

NOTA NR 23 Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
z tytułu dostaw i usług	8 154	8 071	12 022	11 872
inne	0	3	2 241	796
dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	8 154	8 074	14 263	12 668
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	1 983	3 732	1 906	2 104
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	10 137	11 806	16 169	14 772

NOTA NR 24 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
Stan na początek okresu	12 503	8 016	8 016	5 599
zwiększenia - utworzenie odpisu	7 882	6 425	843	846
zmniejszenia – rozwiązanie odpisu	5 085	1 938	559	558
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	15 300	12 503	8 300	5 887

NOTA NR 25 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
				(dane przekształcone)	30.06.2016
w walucie polskiej	PLN	124 056	148 768	127 803	108 549
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		19 239	19 050	16 973	12 179
-	EUR	19 021	18 543	16 663	11 869
-	USD	218	448	0	0
-	CZK	1	57	0	0
-	inne	0	2	310	310
Należności krótkoterminowe, razem		143 295	167 818	144 776	120 728

NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
do 1 miesiąca	41 429	62 536	39 304	41 017
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	48 988	49 314	60 587	46 235
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 377	230	676	676
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	50	5	337	337
powyżej 1 roku	18	53	0	0
należności przeterminowane	37 128	41 157	34 496	24 902
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	129 990	153 295	135 400	113 167
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	15 223	9 627	8 201	5 790
Należności z tytułu dostaw i usług, razem(netto)	114 767	143 668	127 199	107 377

Należności z tytułu dostaw i usług związane z normalnym tokiem sprzedaży, to należności z terminem spłaty do trzech miesięcy.

NOTA NR 27 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
do 1 miesiąca	7 855	14 921	8 620	7 011
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	5 026	4 404	4 292	3 217
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	3 031	6 567	4 086	2 511
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	8 820	5 641	3 832	1 955
powyżej 1 roku	12 396	9 624	13 666	10 208
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem(brutto)	37 128	41 157	34 496	24 902
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i	15 223	9 627	8 202	5 790

usług, przeterminowane				
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem(netto)	21 905	31 530	26 294	19 112

NOTA NR 28 Krótkoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 156	15 032	9 200	3 616
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach (w PLN)	7 156	15 032	9 200	3 616
-inne środki pieniężne	0	0	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	7 156	15 032	9 200	3 616

NOTA NR 29 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa (w tys. PLN)	waluta	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
				(dane przekształcone)	30.06.2016
w walucie polskiej		648	9 557	5 640	1 710
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		6 508	5 475	3 560	1 906
	EUR	4 808	3 649	2 255	604
	USD	52	98	43	40
	CZK	1 430	1 387	1 259	1 259
	inne	218	341	3	3
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem		7 156	15 032	9 200	3 616

NOTA NR 30 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 044	2 347	2 569	2 038
-rozliczenia z tytułu ubezpieczeń	475	780	384	358
-rozliczenia związane z przedpłatą na prenumeratę i abonamentem	11	296	269	172
- nie zrealizowane usługi	640	608	208	88
- podatek od nieruchomości	840	0	819	592
pozostałe	78	663	889	828
VAT do rozliczenia w następnych okresach	1 518	2 965	2 018	1 682
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	3 562	5 312	4 587	3 720

Kapitały

NOTA NR 31 Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2017 r.:

seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji (w szt.)	Wartość emisji wg wartości nominalnej w tys. .zł.	Sposób pokrycia kapitału
		co do głosu: 1 akcja uprawnia do oddania 5 głosów na WZA, do dywidendy: w wysokości 2 jednostek powyżej stopy redyskontowej weksli krajowych NBP			
A	imiennie, uprzywilejowane		100 000	883	aport rzeczowy
A	zwykłe, na okaziciela	nie mają	500 000	4 415	Aport rzeczowy (konwersja z akcji i imiennych)
B	zwykłe na okaziciela	nie mają	233 250	2 060	środki pieniężne
C	zwykłe na okaziciela	nie mają	106 750	942	środki pieniężne
D	zwykłe na okaziciela	nie mają	18 127	160	środki pieniężne
E	zwykłe na okaziciela	nie mają	60 000	530	środki pieniężne
F	zwykłe na okaziciela	nie mają	381 873	3 372	Aport udziałów
G	zwykła imienna	nie ma	1	0	Aport
Razem			1 400 001	12 362	
Wartość nominalna 1 akcji 8,83 zł.					

Na dzień 30.06.2016r. kapitał zakładowy ZPUE S.A. wynosi 12.362 tys. PLN i dzieli się na 1.400.001 akcji, o wartości nominalnej 8,83 PLN każda.

Na liczbę 1.400.001 akcji składało się: 100.000 akcji imiennych uprzywilejowanych oraz 1.300.000 akcji zwykłych na okaziciela i 1 akcja zwykła imienna.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania

NOTA NR 32 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	12 322	11 626	11 625	8 650
odniesionej na wynik finansowy	8 172	7 407	7 406	4 431
odniesionej na kapitał własny	4 150	4 219	4 219	4 219
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0	0
Zwiększenia	1 003	1 241	311	302
odniesione na wynik finansowy	1 003	1 241	311	302
odniesione na kapitał własny	0	0	0	0
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0	0
Zmniejszenia	27	545	214	167

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2017 r.

odniesione na wynik finansowy	0	476	178	131
odniesione na kapitał własny	27	69	36	36
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0	0

Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem				
	13 298	12 322	11 722	8 785
odniesionej na wynik finansowy	9 175	8 172	7 539	4 602
odniesionej na kapitał własny	4 123	4 150	4 183	4 183
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0	0

NOTA NR 33 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
stan na początek okresu	1 929	1 636	1 636	1 248
zwiększenia	0	293	0	0
wykorzystanie	0	0	0	0
rozwiązanie	0	0	0	0
stan na koniec okresu	1 929	1 929	1 636	1 248

NOTA NR 34 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
stan na początek okresu	93	107	107	71
zwiększenia	0	0	0	0
wykorzystanie	0	0	0	0
rozwiązanie	0	14	0	0
stan na koniec okresu	93	93	107	71

NOTA NR 35 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
stan na początek okresu	1 593	1 472	1 472	1 443
zwiększenia	685	3 934	0	238
wykorzystanie	1 009	3 813	238	469
rozwiązanie	0	0	744	246
stan na koniec okresu	1 269	1 593	966	966

NOTA NR 36 Zobowiązania długoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
wobec pozostałych jednostek	22 208	24 529	20 747	20 140
-kredyty i pożyczki	8 167	9 688	5 490	5 489
-zobowiązania leasingu finansowego	14 027	14 827	15 257	14 651
-inne	14	14	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	22 208	24 529	20 747	20 140

NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
powyżej 1 roku do 3 lat	20 074	14 663	19 736	19 234
powyżej 3 do 5 lat	2 134	9 866	1 011	906
powyżej 5 lat	0	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	22 208	24 529	20 747	20 140

NOTA NR 38 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
				(dane przekształcone)	30.06.2016
w walucie polskiej	PLN	14 567	16 731	11 250	10 644
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		7 641	7 798	9 497	9 496
	EUR	671	773	949	948
	USD	6 970	7 025	8 548	8 548
Zobowiązania długoterminowe, razem		22 208	24 529	20 747	20 140

Wartość zobowiązań długoterminowych na dzień 30.06.2017 stanowiły zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych oraz raty kredytowe pozostałe do spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

NOTA NR 39 Zobowiązania krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
wobec jednostek zależnych	576	949	606	6 394
wobec pozostałych jednostek	169 077	173 560	158 766	141 808
-kredyty i pożyczki, w tym:	69 307	62 232	56 016	54 085
-inne zobowiązania finansowe , w tym	3 803	3 841	2 937	2 761
-z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności:	75 157	87 934	78 987	68 560
- do 12 miesięcy	75 157	87 934	78 987	68 560
-zaliczki otrzymane na dostawy	2 291	958	1 376	1 337
- tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 430	9 700	10 536	8 320
- tytułu wynagrodzeń	8 827	8 658	8 760	6 660
-inne	262	237	154	85
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	169 653	174 509	159 373	148 202

NOTA NR 40 Zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
				(dane przekształcone)	30.06.2016
w walucie polskiej		159 011	163 736	147 682	136 586
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)		10 642	10 773	11 691	11 616
-	EUR	9 646	9 734	10 681	10 605
-	USD	989	1 034	1 008	1 009
	inne	7	5	2	2
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		169 653	174 509	159 373	148 202

Spółka informuje, iż w wyniku ujemnego wyniku finansowego za I półrocze 2017 roku nie spełnione zostały kowenanty zawarte w umowach kredytowych z bankami.

W związku z tym, iż nie jest to permanentna sytuacja Spółki oraz zważywszy na dotychczasową współpracę z instytucjami finansowymi, Zarząd Spółki ocenia że umowy bankowe nie zostaną wypowiedziane przez którykolwiek z finansujących banków, i jednocześnie nie dokonuje przekwalifikowania kredytów długoterminowych do pozycji krótkoterminowych.

NOTA NR 41 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Bank	BANK	rodzaj kredytu	cel	RODZAJ KREDYTU	Wartość przyznana	Wartość wykorzystania	WALUTA KREDYTU	OKRES KREDYTU	Zabezpieczenie kredytu
BNP	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	linia wielocelowa	linia kredytowa	wielocelowa linia kredytowa nr WAR/2001/11/167/CB z dnia 05.07.2011 r. Zmiana nr 1 z dnia 02.10.2012 r. Zmiana nr 2 z dnia 27.11.2012 r. Zmiana nr 3 z dnia 16.01.2013 r. Zmiana nr 4 z dnia 26.03.2013 r. Zmiana nr 5 z dnia 29.05.2013 r. Zmiana nr 6 z dnia 22.07.2013 r. Zmiana nr 7 z dnia 10.10.2013 r. Zmiana nr 8 z dnia 13.10.2014 r. Zmiana nr 9 z dnia 04.11.2015 r. Zmiana nr 10 z dnia 06.07.2016 r. Zmiana nr 11 z dnia 27.01.2017 r.	20 000 tys. zł.	17 379 tys. zł.	PLN	2027-01-26	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji wystawcy weksla
BNP	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/15/142/CB z dnia 17.06.2015 r.	3 500 tys. zł.	2 211 tys. zł.	PLN	2020-06-17	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna, cesja wierzytelności, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji

BNP	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/15/313/CB z dnia 18.11.2015 r.	1 000 tys. zł.	719 tys. zł.	PLN	2020-11-18	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, przewłaszczenie na zabezpieczenie kredytowanego środka trwałego, zastaw rejestrowy, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji
BNP	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/16/240/CB z dnia 11.10.2016 r.	6 600 tys. zł.	5 720 tys. zł.	PLN	2021-10-11	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji
BZ WBK	BZ WBK SA	linia wielocelowa	linia kredytowa	umowa o multiliniję nr K01477/14 z dnia 27.01.2015 r. Aneks nr 1 z dnia 21.05.2015 r. Aneks nr 2 z dnia 23.05.2016 r. Aneks nr 3 z dnia 27.06.2016 r. Aneks nr 4 z dnia 30.05.2017 r. Aneks nr 5 z dnia 30.06.2017 r.	30 000 tys. zł.	23 470 tys. zł.	PLN	2018-05-31	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji
BZ WBK	BZ WBK SA	kredyt inwestycyjny	kredyt inwestycyjny	kredyt inwestycyjny nr K00292/15 z dnia 21.05.2015 r.	1 544 tys. zł.	875 tys. zł.	PLN	2020-05-20	zastaw rejestrowy, cesja, oświadczenie o poddaniu się egzekucji

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2017 r.

BZ WBK	BZ WBK SA	linia wielocelowa	linia kredytowa	umowa o multiliniję nr K01500/14 z dnia 12.03.2015 r., Aneks nr 1 z dnia 27.05.2015 r., Aneks nr 2 z dnia 09.05.2016 r., Aneks nr 3 z dnia 17.11.2016 r. Aneks nr 4 z dnia 30.05.2017 r. Aneks nr 5 z dnia 30.06.2017 r.	25 000 tys. zł.	0 tys. zł.	PLN	2018-05-31	wekslel in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna łączna wraz z cesją praw z polisy w zakresie od ognia i innych zdarzeń losowych lub stanowiącej równowartość budynków i budowli, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji bankowej w zakresie świadczeń pieniężnych
BH	BANK HANDLOWY SA	w rachunku bieżącym	w rachunku bieżącym	kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000091885/0182/14 z dnia 30.12.2014 r. Aneks nr 1 z dnia 30.10.2015 r. Aneks nr 2 z dnia 21.12.2015 r. Aneks nr 3 z dnia 27.06.2016 r. Aneks nr 4 z dnia 19.12.2016 r.	20 000 tys. zł.	18 262 tys. zł.	PLN	2017-12-19	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BH	BANK HANDLOWY SA	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR-D/000091885/0137/15 z dnia 30.12.2015 r.	1 245 tys. zł.	886 tys. zł.	PLN	2020-12-21	zastaw rejestrowy, cesja
BH	BANK HANDLOWY SA	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR-D/000091885/0027/16 z dnia 31.03.2016 r.	1 046 tys. zł.	798 tys. zł.	PLN	2021-03-05	zastaw rejestrowy, cesja
BH	BANK HANDLOWY SA	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR-D/000091885/0060/16 z dnia 27.06.2016 r.	6 406 tys. zł.	0 tys. zł.	PLN	2021-06-14	hipoteka, cesja
BANK MILLENNIUM	BANK MILLENNIUM SA	kredyt parasolowy	kredyt w r-ku bieżącym	umowa o kredyt parasolowy nr 9811/16/P/04 z dnia 13.10.2016 r.	20 000 tys. zł.	7 154 tys. zł.	PLN	2017-10-12	przystąpienie do długów, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego

NOTA NR 42 Inne rozliczenia międzyokresowe (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0	0
rozliczenia międzyokresowe przychodów	10 898	10 990	11 987	11 499
- krótkoterminowe - rozliczenie dotacji	8 666	1 641	1 748	1 605
- długoterminowe - rozliczenie dotacji	2 232	9 349	10 239	9 894
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	10 898	10 990	11 987	11 499

NOTA NR 43 Należności i zobowiązania warunkowe

Należności warunkowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0	0
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	0	0	0	0

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016	
			(dane przekształcone)	30.06.2016
a) udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0	0
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	0	0	0	0

Poręczenia:

LP.	ZA KOGO	NA CZYJĄ RZECZ	KWOTA	WALUTA	DATA WYGAŚNIĘCIA ZOBOWIĄZANIA
1	Stolbud Włoszczowa SA	BANK MILLENNIUM SA	20 000 000,00	PLN	2017-10-12
2	Stolbud Włoszczowa SA	MILLENNIUM LEASING SP. Z O.O.	4 070 000,00	PLN	2021-01-31
3	ZPUE EOP Sp. z o.o.	MILLENNIUM LEASING SP. Z O.O.	106 551,00	PLN	2020-03-31

Objaśnienia do rachunku zysków i strat:

NOTA NR 44 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności) (w tys. PLN)	30.06.2017	30.06.2016	
		(dane przekształcone)	30.06.2016
ze sprzedaży produktów	165 081	186 416	156 972
- w tym: od jednostek powiązanych	4 160	9 924	8 478
ze sprzedaży usług	19 589	26 664	25 476
- w tym: od jednostek powiązanych	761	792	2 055
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	184 670	213 080	182 448
-w tym: od jednostek powiązanych	4 921	10 716	10 533

NOTA NR 45 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
		(dane przekształcone)	
kraj	157 843	184 617	158 164
- w tym: od jednostek powiązanych	3 190	6 447	6 337
eksport	26 827	28 463	24 284
- w tym: od jednostek powiązanych	1 731	4 269	4 196
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	184 670	213 080	182 448
- w tym: od jednostek powiązanych	4 921	10 716	10 533

NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności) (w tys. PLN)	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
		(dane przekształcone)	
przychody ze sprzedaży materiałów	32 039	32 806	31 918
- w tym: od jednostek powiązanych	646	1 043	1 023
przychody ze sprzedaży towarów	2	29	1
- w tym: od jednostek powiązanych	0	30	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	32 041	32 835	31 919
- w tym: od jednostek powiązanych	646	1 073	1 023

NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
		(dane przekształcone)	
kraj	30 751	31 255	30 410
-w tym: od jednostek powiązanych	627	1 055	1 005
eksport	1 290	1 580	1 509
- tym: od jednostek powiązanych	19	18	18
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	32 041	32 835	31 919
- w tym: od jednostek powiązanych	646	1 073	1 023

NOTA NR 48 Koszty według rodzaju (w tys. PLN)	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
		(dane przekształcone)	
amortyzacja	8 892	8 756	7 579
zużycie materiałów i energii	108 319	124 168	105 868
usługi obce	20 011	22 758	25 654
podatki i opłaty	1 452	1 122	806
wynagrodzenia	48 469	49 024	36 395
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 456	11 174	8 074
pozostałe koszty rodzajowe	2 685	1 975	1 839
Koszty według rodzaju, razem	200 284	218 977	186 215
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-2 189	-8 629	-8 140
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-540	-3 352	-3 325
Koszty sprzedaży	-7 944	-8 046	-7 181
Koszty ogólnego zarządu	-34 247	-29 288	-22 622
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	155 364	169 662	144 947

NOTA NR 49 Pozostałe przychody operacyjne (w tys. PLN)	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
		(dane przekształcone)	
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 773	126	95
dotacje	879	1 105	1 086

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2017 r.

Inne pozostałe przychody operacyjne w tym:	7 101	2 361	1 901
rozwiązane rezerwy (z tytułu):	4 863	97	97
-aktualizujące należności spłacone	4 636	97	97
-aktualizujące należności spisane	0	0	0
-aktualizujące zapasy	227	0	0
przychody z tytułu wynajmu składników majątku	648	744	1 185
otrzymane odszkodowania	259	160	150
otrzymane premie pieniężne	601	254	161
pozostałe	730	1 106	308
Inne przychody operacyjne, razem	9 753	3 592	3 082

	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
NOTA NR 50 Pozostałe koszty operacyjne (w tys. PLN)		(dane przekształcone)	
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
Aktualizacja wartości niefinansowych	8 687	412	412
Inne pozostałe koszty operacyjne w tym:	879	1 212	1 122
koszty wynajmu składników majątku	492	125	757
zapłacone odszkodowania	69	73	73
pozostałe	318	1 014	292
Inne koszty operacyjne, razem	9 566	1 624	1 534

	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
NOTA NR 51 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem (w tys. PLN)		(dane przekształcone)	
z tytułu udzielonych pożyczek	3	0	0
od zdeponowanych środków na rachunkach bankowych	3	6	4
od przeterminowanych należności - otrzymane	25	56	50
od przeterminowanych należności - naliczone, niezapłacone	171	224	227
od przeterminowanych zobowiązań - anulowane	0	5	5
z tytułu zwrotu podatku VAT od paliwa	20	0	0
Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	222	291	286
- w tym od jednostek powiązanych	0	0	4

	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
NOTA NR 52 Inne przychody finansowe (w tys. PLN)		(dane przekształcone)	
- dodatnie różnice kursowe	441	387	252
- zysk ze zbycia inwestycji	0	120	120
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności odsetkowe	117	243	243
- ze sprzedaży wierzytelności odsetkowych	9	24	24
- zwrot dopłat	0	300	300
- pozostałe	5	117	117
Inne przychody finansowe, razem	572	1 191	1 056

	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
NOTA NR 53 Koszty finansowe z tytułu odsetek (w tys. PLN)		(dane przekształcone)	
od kredytów i pożyczek	901	425	391
- dla innych jednostek	901	425	391
pozostałe odsetki	390	414	408
- dla jednostek powiązanych	0	0	0
- dla innych jednostek	390	414	408
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	1 291	839	799

	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
NOTA NR 54 Aktualizacja wartości inwestycji (w tys. PLN)		(dane przekształcone)	
Aktualizacja wartości udziałów	0	1 132	1 132
Aktualizacja wartości inwestycji, razem	0	1 132	1 132

	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
NOTA NR 55 Inne koszty finansowe (w tys. PLN)		(dane przekształcone)	
ujemne różnice kursowe, w tym:	0	0	0
utworzone odpisy aktualizujące, w tym:	195	257	256
- należności odsetkowe	66	3	3
pozostałe	22	52	52
Inne koszty finansowe, razem	283	312	311

	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
NOTA NR 56 Podatek dochodowy bieżący (w tys. PLN)		(dane przekształcone)	
Zysk (strata) brutto	-10 206	10 582	11 283
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	10 206	2 746	1 516
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0	13 328	12 799
Podatek dochodowy według stawki 19%	0	2 532	2 432
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	100	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji okresu, w tym:	0	2 432	2 432
- wykazany w rachunku zysków i strat	0	2 432	2 432

	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2016
NOTA NR 57 Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat (w tys. zł.)		(dane przekształcone)	
Podatek odroczony z tytułu powstania i odwrócenia różnic przejściowych	491	316	318
Podatek dochodowy odroczony razem	491	316	318

Pozostałe objaśnienia

NOTA NR 58 Ryzyka

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność ZPUE SA jest narażona m.in. na następujące ryzyka finansowe:

- a) ryzyko kredytowe,
- b) ryzyko płynności,
- c) ryzyko rynkowe:
 - ryzyko walutowe,
 - ryzyko stopy procentowej,
 - inne ryzyko cenowe.
- d) ryzyko polityczne funkcjonowania na rynkach zagranicznych.

a) ryzyko kredytowe – to ryzyko, że jedna ze stron instrumentu finansowego nie wywiązując się ze swoich zobowiązań na rzecz Spółki spowoduje poniesienie przez nią strat finansowych. Ryzyko kredytowe powstaje w przypadku należności, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów, nabytych obligacji, wniesionych kaucji. Sprzedaż do odbiorców w istotnym stopniu odbywa się na warunkach odroczonego terminu płatności. W Spółce funkcjonuje wiele mechanizmów ograniczających ten element ryzyka: ubezpieczenie kredytu kupieckiego, odpowiedni dobór klientów, system weryfikacji nowych klientów, stosowanie limitów kredytowych, bieżący monitoring należności.

b) ryzyko płynności – to ryzyko, że Spółka napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań związanych ze zobowiązaniami finansowymi. Spółka dba o utrzymanie płynności na odpowiednim, bezpiecznym poziomie. Po sporządzeniu budżetu Spółka występuje do współpracujących z nią instytucji finansowych o przyznanie odpowiednich limitów kredytowych. W zakresie zewnętrznego finansowania Spółka korzysta z kredytów. Służby finansowe na bieżąco monitorują sytuację finansową i płatniczą w Spółce.

c) ryzyko rynkowe – to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych. Ryzyko to obejmuje trzy rodzaje ryzyka: ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej, inne ryzyko cenowe.

ryzyko walutowe – to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany kursów wymiany walut. Ryzykiem tym objęte są szczególnie należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyrażone w walutach obcych.

ryzyko stopy procentowej – to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych. Ryzyko dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów bankowych oraz zobowiązań leasingowych zaciągniętych przez spółkę.

inne ryzyko cenowe – to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych (inne niż wynikające z ryzyka stopy procentowej lub ryzyka walutowego), niezależnie od tego czy zmiany te spowodowane są czynnikami charakterystycznymi dla poszczególnych instrumentów finansowych lub dla ich emitenta, czy też czynnikami odnoszącymi się do wszystkich podobnych instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku. Spółka nie korzysta z instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko cenowe.

NOTA NR 59 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2017

Ryzyko walutowe – 01.01.2017– 30.06.2017 r.

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych	Wartość księgową instrumentów finansowych	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (Wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (aktywa dostępne do sprzedaży) (Wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (Spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (aktywa dostępne do sprzedaży) (Spadek 10%)
<u>Aktywa finansowe</u>					
Udziały i akcje	32 376	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	198	9	0	-9	0
Należności z tytułu dostaw i usług	114 767	1 924	0	-1 924	0
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	13 227	0	0	0	0
Środki pieniężne	7 156	651	0	-651	0
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	7 156	651	0	-651	0
<i>inne środki pieniężne</i>	0	0	0	0	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	77 474	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	8 167	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	69 307	0	0	0	0
Leasing finansowy	17 830	-884	0	884	0
<i>długoterminowy</i>	14 027	-764	0	764	0
<i>krótkoterminowy</i>	3 803	-119	0	119	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	75 733	-945	0	945	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	20 811	0	0	0	0
Razem		755	0	-755	0

NOTA NR 60 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2016

Ryzyko walutowe – 01.01.2016– 30.06.2016 r. (dane przekształcone)

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych	Wartość księgowa instrumentów finansowych	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (Wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (aktywa dostępne do sprzedaży) (Wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (Spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (aktywa dostępne do sprzedaży) (Spadek 10%)
<u>Aktywa finansowe</u>					
Udziały i akcje	31 368	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	187	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	127 199	1 697	0	-1 697	0
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	9 276	0	0	0	0
Środki pieniężne	9 201	356	0	-356	0
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	9 201	356	0	-356	0
<i>inne środki pieniężne</i>	0	0	0	0	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	61 506	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	5 490	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	56 016	0	0	0	0
Leasing finansowy	18 193	-956	0	956	0
<i>długoterminowy</i>	15 257	-855	0	855	0
<i>krótkoterminowy</i>	2 937	-101	0	101	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	79 593	-1 068	0	1 068	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	20 828	0	0	0	0
Razem	0	29	0	-29	0

NOTA NR 61 Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39

	30.06.2017 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)						Inne (wyceniane według wartości księgowej)
		wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
		wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
Aktywa finansowe według pozycji bilansowych								
<u><i>Aktywa finansowe</i></u>								
Udziały i akcje	32 376	-	-	32 376	-	-	-	-
Kaucje zatrzymane długoterminowe	201					201		
Należności z tytułu dostaw i usług	114 767					114 767		
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	13 227					13 227		
Środki pieniężne	7 156	-	-	-	-	-	-	7 156
<u><i>Zobowiązania finansowe</i></u>								
Kredyty bankowe	77 474	-	-	77 474	-	-	-	-
długoterminowe	8 167	-	-	8 167	-	-	-	-
krótkoterminowe	69 307	-	-	69 307	-	-	-	-
Leasing finansowy	17 830	-	-	17 830	-	-	-	-
długoterminowy	14 027	-	-	14 027	-	-	-	-
krótkoterminowy	3 803	-	-	3 803	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	75 733	-	-	75 733	-	-	-	-
Inne zobowiązania, niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	20 811	-	-	20 811	-	-	-	-

NOTA NR 62 Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (dane przekształcone)

Aktywa finansowe według pozycji bilansowych	30.06.2016 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)						Inne (wyceniane według wartości księgowej)
		wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
		wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
<u>Aktywa finansowe</u>								
Udziały i akcje	31 368	-	-	31 368	-	-	-	-
Kaucje zatrzymane długoterminowe	187					187		
Należności z tytułu dostaw i usług	127 199					127 199		
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	9 276					9 276		
Środki pieniężne	9 201	-	-	-	-	-	-	9 201
<u>Zobowiązania finansowe</u>								
Kredyty bankowe	61 506	-	-	61 506	-	-	-	-
długoterminowe	5 490	-	-	5 490	-	-	-	-
krótkoterminowe	56 016	-	-	56 016	-	-	-	-
Leasing finansowy	18 193	-	-	18 193	-	-	-	-
długoterminowy	15 257	-	-	15 257	-	-	-	-
krótkoterminowy	2 937	-	-	2 937	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	79 593	-	-	79 593	-	-	-	-
Inne zobowiązania, niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	20 828	-	-	20 828	-	-	-	-

NOTA NR 63 Informacje dotyczące segmentów działalności

Metody pomiaru zysków lub strat, aktywów i zobowiązań poszczególnych segmentów są tożsame z metodami rachunkowości finansowej.

Spółka dokonała wydzielenia poszczególnych segmentów operacyjnych na podstawie raportów, które okresowo są analizowane przez zarząd. Segmentacja w spółce dokonana została ze względu na oferowany przez spółkę asortyment.

Dla celów sprawozdawczości wydzielono w spółce pięć segmentów operacyjnych:

- Segment linii napowietrznych – obejmuje produkty takie jak: słupowe stacje transformatorowe, stanowiska słupowe, konstrukcje energetyczne, rozłączniki i odłączniki, żerdzie.
- Segment rozdzielnic i aparatury średniego i niskiego napięcia – obejmuje produkty takie jak: rozdzielnice średniego napięcia, rozdzielnice niskiego napięcia, złącza kablowe, rozdzielnice stacyjne.
- Segment stacji transformatorowych – segment obejmuje sprzedaż kontenerowych stacji transformatorowych.
- Odsprzedaż towarów i materiałów – segment obejmuje działalność handlową spółki, głównymi towarami sprzedawanymi przez spółkę są transformatory, żerdzie, izolatory, wkładki bezpiecznikowe.
- Wszystkie pozostałe segmenty – obejmują sprzedaż produktów i usług niezakwalifikowanych do segmentów wcześniejszych.

Przychody uzyskiwane w wyniku transakcji pomiędzy segmentami obejmują sprzedaż produktów z segmentu rozdzielnic i aparatury średniego i niskiego napięcia do segmentu stacji transformatorowych.

NOTA NR 64 Segmenty działalności w I półroczu 2017

	Stacje kontenerowe	Rozdzielnice SN	Rozdzielnice nN	Złącza nN i szafy kablowe	Linie napowietrzne	Aparatura Łączeniowa	Towary	Pozostałe	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	72 269	21 266	14 641	9 913	33 390	9 104	32 041	24 087	216 711
Wynik brutto ze sprzedaży	14 976	3 976	2 176	765	4 428	1 653	3 272	1 332	32 578
Koszty sprzedaży									7 944
Koszty ogólnego zarządu									34 247
Wynik ze sprzedaży									-9 613
Pozostałe przychody operacyjne									9 753
Pozostałe koszty operacyjne									9 566
Wynik na działalności operacyjnej									-9 426
Przychody finansowe									794
Koszty finansowe									1 574
Wynik brutto									-10 206
Podatek dochodowy									491
Wynik netto									-10 697

Amortyzacja	2 329	127	508	314	795	1 083	0	3 950	9 106
Wartości niematerialne	7 271	795	248	0	1 936	4 315	0	4 128	18 694
Środki trwałe	60 959	193	4 012	4 911	22 159	16 903	0	84 114	193 250
Środki trwałe w budowie	1 630	505	0	0	1 962	673	0	28 348	33 118
Zapasy	9 106	3 881	4 744	1 733	3 753	10 502	73	17 289	51 082
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług								106 613	106 613
Zobowiązania								191 863	191 863

NOTA NR 65 Segmenty działalności w I półroczu 2016 (dane przekształcone)

	Stacje kontenerowe	Rozdzielnice SN	Rozdzielnice nN	Złącza nN i szafy kablowe	Linie napowietrzne	Aparatura Łączeniowa	Towary	Pozostałe	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	73 949	28 290	21 965	13 546	42 564	5 911	32 835	26 856	245 915
Wynik brutto ze sprzedaży	18 569	5 972	3 411	2 209	7 317	1 952	3 313	3 988	46 730
Koszty sprzedaży									8 046
Koszty ogólnego zarządu									29 288
Wynik ze sprzedaży									9 396
Pozostałe przychody operacyjne									3 593
Pozostałe koszty operacyjne									1 624
Wynik na działalności operacyjnej									11 365
Przychody finansowe									1 481
Koszty finansowe									2 282
Wynik brutto									10 564
Podatek dochodowy									2 748
Wynik netto									7 816

Amortyzacja	2 452	320	730	318	914	892	0	3 538	9 163
Wartości niematerialne	1 190	7 948	264	0	1 817	2 124	0	4 160	17 503
Środki trwałe	64 018	2 961	4 726	5 026	19 012	11 956	0	73 363	181 063
Środki trwałe w budowie	736	327	0	0	3 571	847	0	15 917	21 397
Zapasy	9 544	17 318	3 110	1 493	4 477	6 752	100	22 964	65 758
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług								115 177	115 177
Zobowiązania								180 120	180 120

NOTA NR 66 Kontynuacja działalności

Zarząd spółki ZPUE SA nie zaniechał działalności. Zarząd Spółki nie przewiduje zaniechania działalności w latach następnych.

NOTA NR 67 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Na dzień 30.06.2017 r. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił: 33 118 tys. zł.

NOTA NR 68 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

W I półroczu 2017 roku Zarząd ZPUE SA nie zawierał z osobami, będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego, lub administrującego jednostkę, osobami będącymi małżonkami lub osobami faktycznie pozostającymi we wspólnym pożyciu, krewnymi lub powinowatymi do drugiego stopnia, przysposobionymi lub przysposabiającymi, osobami związanymi z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostką istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

NOTA NR 69 Zatrudnienie:

Na dzień 30.06.2017 roku w ZPUE S.A. zatrudnionych było 2 173 osoby. Przeciętne zatrudnienie w I półroczu 2017 roku wynosiło 2 175,33 etatu.

- pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych – 1 428 osób,
- Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych – 745 osób.

NOTA NR 70 Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących:

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród członków Zarządu spółki ZPUE SA, otrzymanych w I półroczu 2017 r. z tytułu pełnienia funkcji członków oraz z tytułu umów o pracę, wyniosła: 1 168 tys. zł.

Członkowie Zarządu będący jednocześnie pracownikami spółki korzystają z częściowo nieopłatnych świadczeń. Wartość nieopłatnych świadczeń bądź świadczeń częściowo odpłatnych przyznanych Członkom Zarządu sfinansowanych przez Spółkę wyniosła w I półroczu 2017 r. 24 tys. zł.

Członkowie Zarządu mogą korzystać z samochodów służbowych zarówno dla celów służbowych, jak i prywatnych. W Spółce wdrożone zostały przepisy wewnętrzne dotyczące wykorzystania samochodów dla celów prywatnych, których konsekwencją jest wnoszenie przez osoby korzystające z samochodów służbowych stosownych opłat.

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród członków Rady Nadzorczej, otrzymanych w I półroczu 2017 r. z tytułu pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej Spółki wyniosła 107 tys. zł., a z uwzględnieniem wynagrodzeń z tytułu umów o pracę członków Rady Nadzorczej będących pracownikami Spółki 382 tys. zł.

NOTA NR 71 Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

Osobom zarządzającym i nadzorującym ZPUE S.A. nie udzielano pożyczek.

NOTA NR 72 Podmiot badający sprawozdanie finansowe

W dniu 29 czerwca 2017 roku Rada Nadzorcza ZPUE S.A. we Włoszczowie Uchwałą Nr 3/06/2017 dokonała wyboru biegłego rewidenta, tytułem przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2017 i 2018 r. oraz badania sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych za rok obrotowy 2017 i 2018.

Podmiotem wybranym do dokonania przeglądu sprawozdań finansowych oraz przeprowadzenia badania sprawozdań rocznych została spółka BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000293339, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów) pod nr 3355.

Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany zgodnie ze statutem Emitenta oraz obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Spółką BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie dokonywała przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania ZPUE SA za I półrocze 2016 roku o raz badania sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego za rok 2016.

NOTA NR 73 Dywidenda

Zgodnie z Uchwałą nr 9/06/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ZPUE SA z dnia 30.06.2017 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, po rozpatrzeniu i zatwierdzeniu przedłożonego przez Zarząd Spółki sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 r. postanowiło wypracowany w roku 2016 roku zysk netto w wysokości 13 038 tys. zł. przeznaczyć w całości na kapitał zapasowy.

NOTA NR 74 Transakcje z podmiotami powiązаныmi kapitałowo w I półroczu 2017 (w tys. zł.):

• *ZPUE EOP Sp. z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2 213
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	373
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1 929
Koszt sprzedaży materiałów	349
Pozostałe przychody operacyjne	8
Wartość należności	1 019
Wartość zobowiązań	367

• *ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	954
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	243
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	832
Koszt sprzedaży materiałów	220
Pozostałe przychody operacyjne	60
Wartość należności	537
Wartość zobowiązań	124

• *ZPUE Katowice SA*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	18
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	11
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	17
Koszt sprzedaży materiałów	11
Pozostałe przychody operacyjne	7
Wartość należności	134
Wartość zobowiązań	78

• *ZPUE Nord Sp. Z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	0
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	0
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	1
Wartość należności	5
Wartość zobowiązań	0

• *Zawod Błocznych Komplektnych Transformatorowych Podstacji”
OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja
Rosyjska)*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	224
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	188
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	5 031
Wartość zobowiązań	0

• *ZPUE Ukraina Sp. z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	51
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	42
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	7
Wartość zobowiązań	0
• <i>ZPUE Trade s.r.o.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	43
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	33
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	6
Wartość należności	1
Wartość zobowiązań	0
• <i>ZPUE Bałkany</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	0
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	0
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	0
Wartość zobowiązań	0
• <i>Koronea sp. z o.o.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	0
Wartość zobowiązań	0
• <i>Koronea GMBH</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1 413
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	18
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	910
Koszt sprzedaży materiałów	15
Pozostałe przychody operacyjne	6
Wartość należności	0
Wartość zobowiązań	0
• <i>Horyzont Sp.k.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	1
Wartość należności	0
Wartość zobowiązań	8
<i>Razem transakcje z podmiotami powiązanymi</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	4 921
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	646
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3 955
Koszt sprzedaży materiałów	594
	59

Pozostałe przychody operacyjne	89
Wartość należności	8 154
Wartość zobowiązań	576

NOTA NR 75 Transakcje z innymi podmiotami powiązаныmi (nie kapitałowo)

Podmiot powiązany Sposób powiązania	Typ transakcji	Wartość obrotu z podmiotem w I półroczu 2017 roku (w tys. PLN)
Stolbud Włoszczowa S.A. podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów oraz pozostała sprzedaż przez ZPUE S.A.	2 078
	Zakup wyrobów usług i materiałów oraz pozostałe zakupy przez ZPUE S.A.	237
Stolbud Pszczyna Sp. z o.o. podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów oraz pozostała sprzedaż przez ZPUE S.A.	256
	Zakup wyrobów usług i materiałów oraz pozostałe zakupy przez ZPUE S.A.	9
Kortrak sp. z o.o. podmiot kontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów oraz pozostała sprzedaż przez ZPUE S.A.	1 887
	Zakup wyrobów usług i materiałów oraz pozostałe zakupy przez ZPUE S.A.	6 031
Villa Aromat Sp. z o.o. podmiot współkontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów oraz pozostała sprzedaż przez ZPUE S.A.	110
	Zakup wyrobów usług i materiałów oraz pozostałe zakupy przez ZPUE S.A.	967
Saldo należności od podmiotów powiązanych (po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość należności) na dzień 30.06.2017 r.		4 052
Saldo zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych na dzień 30.06.2017 r.		2 861

NOTA NR 76 Zdarzenia po dniu bilansowym mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2017

Włoszczowa, dnia 15.09.2017

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)