



**Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
grupy kapitałowej ZPUE S.A.
za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.**

przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

- 1. Wprowadzenie do skróconego śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego**
- 2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**
- 3. Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat**
- 4. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów**
- 5. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**
- 6. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**
- 7. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Włoszczowa, dnia 12 września 2022 r.

Spis treści	
Wprowadzenie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	4
Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym i w okresie porównywalnym	6
Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów	7
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji majątkowej ZPUE SA	25
Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat	26
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki dominującej	26
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych ZPUE S.A.	27
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	28
Dodatkowe noty i objaśnienia	30
Wybrane dane finansowe	30
NOTA NR 1 Skonsolidowane wartości niematerialne	31
NOTA NR 2 Zmiany wartości niematerialnych w I półroczu 2022 (wg grup rodzajowych)	33
NOTA NR 3 Skonsolidowane wartości niematerialne (struktura własnościowa)	34
NOTA NR 4 Skonsolidowane rzeczowe aktywa trwałe	34
NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych w I półroczu 2022 (wg grup rodzajowych)	35
NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe /struktura własnościowa/	36
NOTA NR 7 Skonsolidowane należności długoterminowe	36
NOTA NR 8 Skonsolidowane należności długoterminowe (struktura walutowa)	36
NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych	36
NOTA NR 10 Skonsolidowane nieruchomości	36
NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości	36
NOTA NR 12 Skonsolidowane długoterminowe aktywa finansowe	37
NOTA NR 13 Skonsolidowane długoterminowe aktywa finansowe	38
NOTA NR 14 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych	38
NOTA NR 15 Inne inwestycje długoterminowe	38
NOTA NR 16 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)	38
NOTA NR 17 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)	39
NOTA NR 18 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
NOTA NR 19 Aktywa z tytułu usług wykonawstwa	39
NOTA NR 20 Zapasy	39
NOTA NR 21 Odpisy aktualizujące zapasy	40
NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe	40
NOTA NR 23 Skonsolidowane należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	40
NOTA NR 24 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	40
NOTA NR 25 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	41
NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	41
NOTA NR 27 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie	41
NOTA NR 28 Skonsolidowane krótkoterminowe aktywa finansowe	41
NOTA NR 29 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	42
NOTA NR 30 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42
NOTA NR 31 Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2022	42
NOTA NR 32 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	43
NOTA NR 33 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	43
NOTA NR 34 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	43
NOTA NR 35 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw z tytułu usług wykonawstwa	43
NOTA NR 36 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	44
NOTA NR 37 Skonsolidowane zobowiązania długoterminowe	44
NOTA NR 38 Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	44
NOTA NR 39 Skonsolidowane zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)	44

NOTA NR 40 Skonsolidowane zobowiązania krótkoterminowe	44
NOTA NR 41 Skonsolidowane zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa)	45
NOTA NR 42 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	46
NOTA NR 43 Należności warunkowe od jednostek powiązanych	47
NOTA NR 44 Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych	47
NOTA NR 45 Wykaz gwarancji bankowych otrzymanych przez ZPUE S.A.	48
NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	49
NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	49
NOTA NR 48 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	49
NOTA NR 49 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	49
NOTA NR 50 Koszty według rodzaju	50
NOTA NR 51 Pozostałe przychody operacyjne	50
NOTA NR 52 Pozostałe koszty operacyjne	50
NOTA NR 53 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	51
NOTA NR 54 Inne przychody finansowe (w tys. PLN)	51
NOTA NR 55 Koszty finansowe z tytułu odsetek	51
NOTA NR 56 Aktualizacja wartości inwestycji	51
NOTA NR 57 Inne koszty finansowe	51
NOTA NR 58 Podatek dochodowy bieżący	52
NOTA NR 59 Podatek odroczoney wykazany w rachunku zysków i strat	52
Pozostałe objaśnienia	52
NOTA NR 60 Ryzyka	52
NOTA NR 61 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2022	54
NOTA NR 62 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2021	55
NOTA NR 63 Informacje dotyczące segmentów działalności	56
NOTA NR 64 Segmenty działalności w I półroczu 2022	57
NOTA NR 65 Segmenty działalności w I półroczu 2021	58
NOTA NR 66 Kontynuacja działalności	59
NOTA NR 67 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	59
NOTA NR 68 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.	59
NOTA NR 69 Zatrudnienie	59
NOTA NR 70 Podmiot badający sprawozdanie finansowe	59
NOTA NR 71 Dywidenda	59
NOTA NR 72 Transakcje z podmiotami powiązаныmi kapitałowo w I półroczu 2022 (w tys. zł.)	59
NOTA NR 73 Wpływ pandemii SARS-COV i COVID	63
NOTA NR 74 Wpływ Wojny na Ukrainie a działalność Spółki	63
NOTA NR 75 Istotne zdarzenia w roku 2022	63
NOTA NR 76 Zdarzenia po dniu bilansowym	64

Wprowadzenie

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane skonsolidowane Grupy Kapitałowej ZPUE SA w skład której wchodzi dane następujących podmiotów:

jednostki dominujące:

ZPUE Spółka Akcyjna z siedzibą 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: 01.01.2022 r. - 30.06.2022 r. wraz z danymi porównywalnymi za okres: 01.01.2021 r. – 30.06.2021 r. oraz na dzień 31.12.2021 r.

Struktura władz

Władzami Spółki są: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza oraz Zarząd.

Rada Nadzorcza

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Rada Nadzorcza ZPUE S.A. działała w następującym składzie:

- Bogusław Wypychewicz – Prezes Rady Nadzorczej
- Małgorzata Wypychewicz – Zastępca Prezesa Rady Nadzorczej
- Katarzyna Wypychewicz – Członek Rady Nadzorczej
- Jarosław Myjak – Członek Rady Nadzorczej
- Antoni Różowicz - Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej ZPUE S.A.:

- z dniem 30 czerwca 2022 r. funkcję Członka Rady Nadzorczej ZPUE S.A. przestał pełnić Pan Piotr Kukurba, co nastąpiło w związku z upływem kadencji dotychczasowego składu Rady Nadzorczej i nie powołaniem go w skład Rady Nadzorczej nowej kadencji;
- w dniu 30 czerwca 2022 r. Walne Zgromadzenie powołało Pana Antoniego Różowicza do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

Na koniec I półrocza 2022 r. Zarząd ZPUE S.A. działał w następującym składzie:

- Michał Wypychewicz – Prezes Zarządu
- Krzysztof Jamróz – V-ce Prezes Zarządu
- Michał Stępień – V-ce Prezes Zarządu
- Tomasz Gajos – Członek Zarządu
- Wojciech Marcinkowski – Członek Zarządu

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu ZPUE S.A.

Prokurenci ZPUE S.A. na dzień 30 czerwca 2022 r. (uprawnieni do dokonywania wspólnie z Członkiem Zarządu wszelkich czynności sądowych i pozasądowych dotyczących Spółki):

- Dariusz Górski
- Wojciech Pyka
- Tomasz Stępień
- Stanisław Toborek

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

Podmiot badający sprawozdanie finansowe

Rada Nadzorcza ZPUE S.A., działając na podstawie § 11 ust. 2 lit. h) Statutu Spółki, wybrała spółkę UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie do dokonania następujących czynności:

- przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego ZPUE S.A. za pierwsze półrocze 2021 r. oraz za pierwsze półrocze 2022 r.,
- badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego ZPUE S.A. za rok 2021 oraz za rok 2022.

Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zgodnie z przyjętą w ZPUE S.A. polityką wyboru firmy audytorskiej. Umowa pomiędzy ZPUE S.A. a powyższą spółką audytorską została podpisana w dniu 16 lipca 2021 r. na okres umożliwiający przeprowadzenie czynności związanych z przeglądem oraz badaniem sprawozdań obejmujących lata 2021–2022.

Jednostki zależne objęte konsolidacją

e-ZPUE S.A. z siedzibą w Katowicach

e-ZPUE S.A. jest spółką kapitałową prawa handlowego wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000083973. Na dzień 30 czerwca 2022 r. kapitał zakładowy e-ZPUE S.A. wynosił 112.466,34 zł i dzielił się na 1.874.439 akcji o wartości 0,06 zł każda, które w całości posiadała spółka ZPUE S.A.

Przedmiot działalności

Podstawowym przedmiotem działalności e-ZPUE S.A.(dawniej ZPUE Katowice S.A.) jest wykonywanie instalacji elektrycznych oraz działalność w zakresie serwisu, inżynierii i związanego z nią doradztwa technicznego. W I półroczu 2022 r. Spółka znajdowała się w procesie reorganizacji

Struktura władz

Władzami Spółki są: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza, Zarząd.

➤ *Rada Nadzorcza*

Na dzień 30 czerwca 2021 r. Rada Nadzorcza ZPUE Katowice S.A działała w następującym składzie:

- Michał Stępień – Prezes Rady Nadzorczej
- Krzysztof Jamróz – Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Marcinkowski – Członek Rady Nadzorczej

➤ *Zarząd*

Na dzień 30 czerwca 2021 r. Zarząd ZPUE Katowice S.A. działał jednoosobowo i składał się z Prezesa Zarządu Artura Pakaszewskiego.

Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 27 lipca 2022 r., spółka ZPUE Katowice S.A. zmieniła nazwę a e-ZPUE S.A. Z dniem 1 lipca 2022 r. nastąpiła zmiana Zarządu Spółki.

Inne podmioty zależne – nieobjęte konsolidacją

W sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. nie zostały uwzględnione sprawozdania finansowe zagranicznych spółek zależnych ZPUE S.A.:

- Spółka „Zawod błocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO (Zakład Kompletnych Transformatorowych Stacji) w miejscowości Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska). Spółka jest odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. ZPUE S.A. posiada udział o wartości nominalnej 85.010.000,00 rubli, stanowiący 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki;
- Spółka OOO ZPUE Ukraina (ZPUE Ukraina) w Iwano-Frankowsku (Republika Ukrainy). Spółka jest odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, a jej kapitał zakładowy wynosi 8.000 Euro. ZPUE S.A. posiada udział o wartości 6.400 Euro, stanowiący 80% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 80% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. nie obejmuje danych finansowych spółek zarejestrowanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, ze względu na ich niewielką istotność w wartościach skonsolidowanych grupy. ZPUE S.A. traktuje jednakże posiadanie udziałów w w/w spółkach, jako inwestycje długoterminowe, nakierowane na rozbudowę dotychczasowej oferty produktowej oraz ma nadzieję, że przyczynią się one do gruntownego rozpoznania rynków zagranicznych, co umożliwi nawiązanie w przyszłości określonych kontaktów handlowych.

Na dzień 30.06.2022 r. ZPUE S.A. posiadała również udziały w spółkach:

- *Auto Sprzęt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach*, w której ZPUE S.A. posiada 18 udziałów o wartości łącznej 9 tys. zł, stanowiących 18% w kapitale zakładowym. Nabyte udziały zostały objęte odpisem aktualizującym. Wartość księgowa udziałów wynosi: 0 tys. zł.
- *Drogowa Trasa Średnicowa S.A. z siedzibą w Katowicach*, w której ZPUE S.A. posiada 30 akcji imiennych uprzywilejowanych o wartości nominalnej 1 tys. zł każda, stanowiących 1,22% w kapitale zakładowym.
- *Śląskie Centrum Logistyki S.A. z siedzibą w Gliwicach*, w której ZPUE S.A. posiada 10 akcji zwykłych o wartości nominalnej 100 zł każda, stanowiących 0,003% w kapitale zakładowym.

Ponadto spółka ZPUE S.A. jest komplementariuszem w spółce Horyzont ZPUE Spółka Akcyjna Spółka komandytowa z siedzibą we Włoszczowie. ZPUE S.A. wstąpiła w ogół praw i obowiązków związanych z uczestnictwem w spółce Horyzont ZPUE Spółka Akcyjna Spółka komandytowa w wyniku połączenia ze spółką ZPUE Holding Sp. z o.o. Nabyte udziały zostały objęte odpisem aktualizującym. Wartość księgowa udziałów wynosi: 0 tys. zł.

Podmioty wskazane w niniejszym punkcie nie wchodzi w skład Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. i nie są objęte konsolidacją.

Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym i w okresie porównywalnym

Postanowieniem z dnia 31 grudnia 2021 roku Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia spółki ZPUE S.A. (jako spółki przejmującej) ze spółką STOLBUD PSZCZYNA S.A. z siedzibą w Pszczynie (będącej spółką przejmowaną) przez przejście w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych, tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na ZPUE S.A.

W wyniku połączenia, zgodnie z art. 494 § 1 Kodeksu spółek handlowych, ZPUE S.A. wstąpiła z dniem 31 grudnia 2021 roku we wszystkie prawa i obowiązki STOLBUD PSZCZYNA S.A. Równocześnie z dniem rejestracji połączenia nastąpiło wykreślenie STOLBUD PSZCZYNA S.A. z Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka identyfikuje to połączenie jako połączenie pod wspólną kontrolą w myśl MSSF 3. Jako że sposób ujęcia tego typu połączenia jest wyłączony spod uregulowań MSSF Spółka zdecydowała się na zastosowanie metody wynikającej z art. 44c ustawy o rachunkowości tj. metody łączenia udziałów przy jednoczesnym odstąpieniu od korekty retrospektywnej danych porównawczych. Spółka nie dokonała retrospektywnego

przekształcenia sprawozdania. Spółka szacuje, że wpływ braku prezentacji połączenia dla okresów porównawczych jest nieistotny z punktu widzenia rzetelności danych przedstawionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Z tego powodu brak przekształcenia retrospektywnego danych. w ocenie Spółki nie zaburza porównywalności danych w sprawozdaniu finansowym.

Oświadczenie Zarządu

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarządom spółek nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Dane wykazane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały sporządzone w oparciu o MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. obejmuje sprawozdania finansowe jednostki dominującej i jednostek zależnych wraz z danymi porównywalnymi.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. obejmuje dane spółki dominującej: ZPUE S.A. oraz dane spółek zależnych: ZPUE Katowice S.A.

Dane zawarte w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich (PLN). Złote polskie stanowią walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą w spółkach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym.

Prezentowane skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30.06.2022 r. zawiera, w ocenie Zarządu ZPUE SA, wszystkie informacje niezbędne do prawidłowej oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego grupy.

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

Stosowane przez jednostki objęte konsolidacją zasady rachunkowości dostosowane są do wymogów wynikających z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (dalej MSSF), a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach na podstawie ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych (dalej UOR).

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne

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

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

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

„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.).

Rzeczowe aktywa trwałe

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

- są utrzymywane przez Grupę w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania 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 Grupa 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 Grupy zalicza się:

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

Do środków trwałych Grupy 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 Grupę. Przedmioty w cenie do 10 000,00 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 10 000,00 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.

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 clami 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 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.).

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 Grupa 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 Grupa może oczekiwać w oparciu o pierwotnie oszacowane korzyści ujmują się jako koszty w momencie poniesienia.

Główne części składowe niektórych pozycji rzeczowych aktywów trwałych ujmują 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

Po pierwotnym ujęciu środki trwałe i wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia 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 wyceniane są wg cen nabycia bądź kosztu wytworzenia. Środki trwałe z grup 0,1,2 na dzień przejścia na MSR zostały wycenione wg wartości godziwej.

Grupa 0 - grunty nie podlegają amortyzacji.

Grupa 1 –Budynki i lokale wyceniane są ceny nabycia, za wyjątkiem gruntów, będących w posiadaniu na dzień przejścia na MSR, które zostały wycenione wg wartości godziwej. Grunty wycenione wg wartości godziwej umarzane są przez okres 720 miesięcy –stawka 1,66% w skali roku. Pozostałe środki w ramach tej grupy od 120 do 480 miesięcy.

Grupa 2 –Obiekty inżynierii lądowej i wodnej wyceniane są wg ceny nabycia, za wyjątkiem obiektów inżynierii lądowej i wodnej, będących w posiadaniu na dzień przejścia na MSR, które zostały wycenione wg wartości godziwej. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej wycenione wg wartości godziwej umarzane są przez 720 miesięcy, stawka 1,66% w skali roku. Pozostałe środki trwałe, należące do tej grupy umarzane są w okresie od 120 do 300 miesięcy.

Wartość firmy

Z dniem 27.02.2014 nastąpiło objęcie przez ZPUE S.A. udziałów w spółkach ZPUE EOP Sp. z o.o. oraz ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o.

W wyniku połączenia powstała wartość firmy stanowiąca nadwyżkę kosztu połączenia ww. spółek nad udziałem spółki ZPUE S.A. w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Wartość firmy nabytej w transakcji połączenia odpowiada zapłacie dokonanej przez ZPUE S.A. w zamian za oczekiwane przyszłe korzyści ekonomiczne z aktywów, które nie mogą być pojedynczo zidentyfikowane oraz odrębnie ujęte.

Wartość firmy na dzień 30.06.2022 wykazana w sprawozdaniu skonsolidowanym wynosi 12 167 tys. zł. Wartość tę tworzą:

ZPUE EOP Sp. z o.o.:	418 tys. zł
ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o.:	11 749 tys. zł.

Spółka ZPUE S.A. półrocznie testuje utratę wartości firmy. Do obliczeń przyjęto następujące założenia:

- 16,69 % stopa dyskontowa,
- 4-letni okres projekcji.

Założenia do wyliczenia stopy dyskontowej:

- w I półroczu 2022:

Koszt Kapitału	Źródło	30.cze.22
Stopa wolna od ryzyka	Średnia rentowność 10 letnich obligacji <i>Źródło: Investing.com</i>	6,94%
Premia za ryzyko rynkowe		6,50%
Beta odlewarowana D / E	Struktura według danych na dzień wyceny	1,28 47,22%
Stopa podatkowa	Stopa podatkowa	19,00%
Beta zalewarowana		1,77
Ryzyko realizacji prognoz	Wskaźnik ekspercki	5,00%
Koszt kapitału własnego CAPM		23,46%
Udział kapitału własnego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	67,92%
Koszt kapitału obcego		2,90%
Udział kapitału obcego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	32,08%
Średnioważony koszt kapitału (stopa dyskonta)		16,69%
Beta wyliczona na podstawie 5 letniej zmienności akcji ZPUE		1,28

- w I półroczu 2021:

Koszt Kapitału	Źródło	30.cze.21
Stopa wolna od ryzyka	Średnia rentowność 10 letnich obligacji <i>Źródło: Investing.com</i>	1,695%
Premia za ryzyko rynkowe		5,77%
Beta odlewarowana		0,96
D / E	Struktura według danych na dzień wyceny	47,25%
Stopa podatkowa	Stopa podatkowa	19,00%
Beta zalewarowana		1,33
Ryzyko realizacji prognoz	Wskaźnik ekspercki	5,00%
<hr/>		
Koszt kapitału własnego CAPM		14,36%
Udział kapitału własnego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	67,91%
Koszt kapitału obcego		2,90%
Udział kapitału obcego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	32,09%
Średnioważony koszt kapitału (stopa dyskonta)		10,51%

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

W wyniku przeprowadzonego testu nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisu na utratę wartości firmy.

Stawki i sposób amortyzacji rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności.

Środki trwale 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. Środki trwale w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się zgodnie z modelem kosztowym, czyli według cen nabycia bądź kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

Wartości niematerialne zaliczane do inwestycji są wyceniane zgodnie z MSR 40 wg wartości godziwej

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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 odchyień.

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 z uwzględnieniem MSSF 9 tj. wg zamortyzowanego kosztu, o ile spełniają kryteria uznania za wyceniane według modelu wyceny wg zamortyzowanego kosztu. Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe.

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 wycenia się z uwzględnieniem MSSF 9 tj. wg zamortyzowanego kosztu, o ile spełniają kryteria uznania za wyceniane według modelu wyceny wg zamortyzowanego kosztu.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wycenia się według wartości nominalnej.

Środki pieniężne obejmują: gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych oraz depozytów płatnych na żądanie.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, z reguły od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania spółki na środki pieniężne.

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

Rezerwy tworzone są gdy:

- na Grupie 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:

Spółki z grupy kwalifikują aktywa finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Grupa kwalifikuje dłużne aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Grupa, jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. W momencie początkowego ujęcia, Grupa klasyfikuje instrumenty kapitałowe, tj. akcje i udziały w jednostkach pozostałych, do kategorii instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Grupa

jako zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty, pożyczki oraz obligacje. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń Grupa klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Grupa do kategorii instrumentów finansowych zabezpieczających kwalifikuje aktywa i zobowiązanie finansowe stanowiące instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne i zabezpieczające wartość godziwą.

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe.

Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy. Utrata wartości aktywów finansowych MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (za wyjątkiem inwestycji w aktywa kapitałowe oraz aktywa kontraktowe). Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od dotychczas stosowanego modelu wynikającego z MSR 39, który bazował na koncepcji strat poniesionych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Grupy, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług. Grupa monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech etapów, wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości w oparciu o obserwację zmiany poziomu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia instrumentu. W zależności od ryzyka, odpis z tytułu utraty wartości jest szacowany w horyzoncie 12-miesięcy lub w horyzoncie życia instrumentu. Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonuje analizy wystąpienia przesłanek skutkujących utworzeniem odpisu z tytułu utraty wartości. Przesłanki mogą obejmować m.in. zmiany ratingu dłużnika, poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w jego środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym. Grupa uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach szacowania strat oczekiwanego prawdopodobieństwa niewypłacalności w oparciu o bieżące kwotowania rynkowe. Grupa dla należności z tytułu dostaw i usług nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu oraz szacuje oczekiwaną stratę kredytową w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu. Do kalkulacji oczekiwanej straty kredytowej Grupa wyznacza parametr prawdopodobieństwa nieściągalności należności oszacowany na podstawie analizy wartości niespłaconych faktur w okresie ostatnich pięciu lat, oraz wskaźnik niewykonania zobowiązań oszacowany na podstawie wartości niespłaconych faktur w okresie ostatnich czterech lat. Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

Udziały (akcje) własne wycenia się według ceny nabycia i ujmuje w kapitałach własnych jako wartość ujemną.

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 Grupa nie ma pełnej kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Grupy, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wpływ 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 Grupę 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 Grupie 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 itp.),
- 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 Grupę przed niekorzystnymi dla niej zmianami kursów walutowych, stóp procentowych, indeksów giełdowych.

Grupa 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 Grupy, 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 standardzie MSSF 9, MSR 32.

Zobowiązania i aktywa z tytułu podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego 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 zobowiązania 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 zobowiązania z tytułu podatku odroczonego 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 „Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego” według stanu na ostatni dzień poprzedniego okresu sprawozdawczego. Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie wykazywane są po skompensowaniu.

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe

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

- 1)z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,
- 2)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”.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- 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 i prawnych. Otrzymane dotacje lub inne dopłaty ewidencjonowane są w korespondencji z kontem rozrachunkowym 246, na którym prowadzona jest szczegółowa analityka otrzymanych dotacji. Dotacje zaewidencjonowane na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów rozliczane 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.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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 Grupy 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

Jednostki wchodzące w skład grupy ZPUE SA sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Skonsolidowany wynik finansowy netto składa się z:

- skonsolidowanego wyniku ze sprzedaży,
- skonsolidowanego wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,

- skonsolidowanego wyniku z operacji finansowych,
- obowiązkowego obciążenia skonsolidowanego wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

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

Metoda sporządzania skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Jednostki wchodzące w skład grupy sporządzają sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych przedstawia informacje na temat przepływów środków pieniężnych zaistniałych w ciągu okresu sprawozdawczego, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej ZPUE SA sporządzają sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.

Szczegółowość sprawozdania finansowego

Za sporządzenie i prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd ZPUE S.A..

Skonsolidowane sprawozdanie zawiera następujące części składowe:

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

Prezentowane dane obejmują skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2022 roku, obejmujący okres od 01.01.2022 do 30.06.2022, skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku tj. od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.

Porównywalne dane finansowe obejmują skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2021 obejmujące okres od 01.01.2021 do 30.06.2021, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku tj. od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku.

Powyższe dane były objęte badaniem przez biegłego rewidenta.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki tworzące grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego, tj. od dnia 30 czerwca 2021 roku.

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.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Grupy. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Istotnymi wartościami opartymi na szacunkach są również odpisy na zapasach oraz należnościach.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym skutku do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiąganane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Grupa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Grupa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Przychody z umów z klientami

Grupa stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Grupę w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Grupa ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych

przepływów pieniężnych Grupy); oraz

- jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Grupa uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Grupie, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ Grupa może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrzeczone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Grupy do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Wynagrodzenie zmienne

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Grupa oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Grupa szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółka dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Grupa zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Grupa zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – przysługiwać jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi.

W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Grupa określa czy charakter przyrzeczenia Grupy stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest pośrednikiem).

Grupa jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczonej dobrem lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Grupa nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Grupa występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Grupa ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Grupa działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Grupa ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

Istotny komponent finansowania

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Grupa oceniła, że umowy zawierają istotny element finansowania. W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Grupa koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy Grupa a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Grupa zdecydowała się nie korygować przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Grupa nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

Gwarancje

Grupa udziela gwarancji na sprzedane produkty, które stanowi zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją. Grupa ujmuje takie gwarancje zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

Niektóre niestandardowe umowy z klientami zawierają gwarancje rozszerzone. Gwarancje takie stanowią oddzielną usługę – ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Grupa ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez Grupę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Grupa nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy obejmują np. prowizje od sprzedaży. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone wyłącznie gdy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta. Grupa ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia, jeśli okres amortyzacji składnika aktywów, który w przeciwnym razie zostałby ujęty przez Grupę, wynosi jeden rok lub krócej. Składnik aktywów jest systematycznie amortyzowany, z uwzględnieniem okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi jest powiązany. Grupa dokonuje aktualizacji okresu amortyzacji, aby odzwierciedlić istotną zmianę oczekiwanego okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi powiązany jest składnik aktywów.

Aktywa z tytułu umowy

W ramach aktywów z tytułu umowy Grupa ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu, na przykład od przyszłych świadczeń Grupy. Grupa ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

Należności

W ramach należności Grupa ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Grupa ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Grupa ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Grupa ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Aktywa z tytułu prawa do zwrotu

W ramach aktywów z tytułu prawa do zwrotu Grupa ujmuje prawo do odzyskania produktów od klientów po wywiązaniu się ze zobowiązania do zwrotu zapłaty.

Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia

Grupa ujmuje zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia, jeżeli po jego otrzymaniu oczekuje, że zwróci jego część lub całość klientowi. Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia wycenia się w kwocie otrzymanego wynagrodzenia (lub należności), do którego – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – nie jest ona uprawniona (tj. w wysokości kwot nieujętych w cenie transakcyjnej). Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia (oraz odpowiednia zmiana ceny transakcyjnej oraz wynikająca z niej zmiana zobowiązania z tytułu umowy) jest aktualizowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego w związku ze zmianami okoliczności.

Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) i podatek akcyzowy oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać.

Klasyfikacja umów leasingowych

Grupa 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. Umowy leasingowe, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego. Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Zgodnie z MSSF 16 Grupa począwszy od 1 stycznia 2019 roku wprowadziła do ksiąg wartości wynikające z umów najmu poprzez wykazywanie w sprawozdaniu w sytuacji majątkowej po stronie aktywów wartości użytkowanych środków oraz w pasywach wartości zobowiązań z jednoczesną korektą skutków naliczenia amortyzacji i wyeliminowania kosztów opłat w rachunku zysków i strat .

Grupa zastosowała standard MSSF 16 od 1 stycznia 2019.

Inwestycje w jednostki podporządkowane

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości inwestycji w jednostki podporządkowane. Jeżeli takie przesłanki istnieją, Grupa 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 MSSF 9 poprzez utworzenie rezerwy na oczekiwane straty kredytowe w okresach sprawozdawczych. Spółka dokonała analizy wpływu MSSF 9 na sprawozdanie finansowe.

Podatek odroczony

Grupa 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.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań. Podatek Vat możliwy do odliczenia w okresach przyszłych jest wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych.

Rezerwa na odprawy emerytalne i pozostałe świadczenia pracownicze

Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe wyliczana jest metodą aktuariálną przez niezależnego aktuariusza jako wartość obecna przyszłych zobowiązań Grupy 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 Grupy,
 - 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2022 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej.

Przyjęte zasady są spójne z zasadami, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem poniżej opisanych zmian do standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2021 roku lub później.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 01 stycznia 2021 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2021:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji – reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing – Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później; oraz re-forma wskaźników referencyjnych stóp procentowych Faza 2 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze 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:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych – do dnia zatwierdzenia niniejszego śród-rocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo – Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” –definicja wartości szacunkowych – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji – do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na zastosowane zasady (politykę) rachunkowości.

Grupa nie podjęła decyzji o wcześniejszym zastosowaniu żadnego standardu i interpretacji wraz ze zmianami, które zostały opublikowane, ale nie weszły w życie.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (w tys. PLN)	Nr noty	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Aktywa trwałe		396 025	415 351	417 376
Wartości niematerialne	1,2,3,	42 497	42 626	48 097
Rzeczowe aktywa trwałe	4,5,6	328 559	357 311	355 271
Należności długoterminowe	7,8,9	326	7 270	7 110
Nieruchomości inwestycyjne	10,11	2 379	2 442	2 417
Długoterminowe aktywa finansowe	12,13,14	18 726	1 726	68
Inne inwestycje długoterminowe	15,16,17	162	152	164
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18	3 376	3 824	4 249
Aktywa obrotowe		488 040	343 406	321 841
Aktywa z tytułu umów wykonawstwa	19	2 415	3 450	1 751
Zapasy	20,21	226 466	134 240	102 295
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności krótkoterminowe	22,23,24,25,26,27,30	238 542	182 562	163 102
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 425	1 385	1 490
Krótkoterminowe aktywa finansowe		12 025	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28,29	7 167	21 769	53 203
Aktywa razem		884 065	758 757	739 217
Kapitał (fundusz) własny		394 284	355 284	326 515
Kapitał (fundusz) podstawowy	31	12 362	12 362	12 362
Akcje własne		-40 071	-39 986	-39 986
Kapitał (fundusz) zapasowy		362 190	307 824	306 760
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		20 749	20 717	20 686
Zyski zatrzymane		39 053	54 367	26 450
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		394 284	355 284	326 272
Udziały niekontrolujące		-	-	243
Zobowiązania długoterminowe		72 469	108 115	118 897
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32	-	-	-
Pozostałe rezerwy	33	2 987	2 987	2 713
Zobowiązania finansowe	37,38,39,42	58 316	70 000	79 509
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	37,38,39	6 467	29 874	31 023
Rozliczenia międzyokresowe		4 699	5 254	5 652
Zobowiązania krótkoterminowe		417 312	295 358	293 805
Rezerwy	34,36	19 306	14 013	11 489
Zobowiązania finansowe	42	127 882	68 918	79 275
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		13 316	16 558	15 650
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	40,41	248 014	192 113	181 740
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 669	-	2 993
Zobowiązania z tytułu umów wykonawstwa	35	5 086	2 761	1 478
Rozliczenia międzyokresowe		1 039	995	1 180
Zobowiązania razem		489 781	403 473	412 702
Pasywa razem		884 065	758 757	739 217

Śródroczne skonsolidowany rachunek zysków i strat (w tys. PLN)	Nr noty	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	46,47,48,49	487 582	365 590
Koszt własny sprzedaży (koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)		351 757	281 110
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		135 825	84 480
Koszty sprzedaży		12 056	9 555
Koszty ogólnego zarządu		60 264	49 215
Zysk (Strata) ze sprzedaży		63 505	25 710
Pozostałe przychody operacyjne	51	5 974	17 132
Pozostałe koszty operacyjne	52	15 018	6 763
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		54 461	36 079
Przychody finansowe	53,54	3 823	1 623
Koszty finansowe	55,56,57	6 154	4 815
Zysk (strata) brutto		52 131	32 888
Podatek dochodowy	58,59	13 078	6 523
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		39 053	26 365
Wynik przypadający na udziały niekontrolujące		-	-85
Wynik finansowy przypadający na grupę		39 053	26 450

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów (w tys. PLN)	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zysk (strata) netto	39 053	26 365
Inne całkowite dochody	-	-
Suma dochodów całkowitych	39 053	26 365
Całkowite dochody przypadające na:	-	-
akcjonariuszy jednostki dominującej	39 053	26 450
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	-	-85

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	52 132	32 888
Korekty razem	-64 528	628
Amortyzacja	15 747	15 501
Zyski(straty) z tytułu różnic kursowych	567	468
Odsetki	3 618	1975
Zyski (strata) z działalności inwestycyjnej	6 223	-446
Zmiana stanu rezerw	7 544	-1401
Zmiana stanu zapasów	-91 192	-23 308
Zmiana stanu należności	-50 662	-13 803
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	53 733	24 544
Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych	-114	2 110
Inne korekty	-	-
podatek dochodowy zapłacony	-9 992	-5 012
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-12 396	33 516
Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych i innych aktywów	364	572
Nabycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych i innych aktywów	15 309	7 285
Wpływy z aktywów finansowych	11	4 114
Inne wpływy/ wydatki inwestycyjne	27 000	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-41 934	-2 599
Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Nabycie akcji własnych	84	39 771
Kredyty i pożyczki	141 808	48 858
Spłaty kredytów i pożyczek	93 294	8 514
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	5 083	4 697
Odsetki zapłacone	4 582	2 031
Inne wpływy/wydatki finansowe	963	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	39 728	-6 155
Przeplwy pieniężne netto, razem (przed różnicami kursowymi)	-14 602	24 762
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	377
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	21 769	24 764
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	7 167	49 526

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (w tys. PLN)	Kapitał podstawowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski/straty zatrzymane	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Kapitał własny ogółem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
saldo na 1.1.2022	12 362	20 717	54 367	307 824	-39 986	355 284	-	355 284
zmiany w kapitale własnym w 2022	-	32	-15 313	54 366	-85	39 000	-	39 000
Całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	-
zysk/strata za rok obrotowy	-	-	39 054	-	-	39 054	-	39 054
inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
zmiany wynikające ze zmiany udziałów własnościowych w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli	-	-	-	-	-	-	-	-
wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
pozostałe zmiany	-	32	-54 367	54 366	-85	-	-	-
saldo na dzień 30.06.2022	12 362	20 749	39 054	362 190	-40 071	394 284	-	394 284

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (w tys. PLN)	Kapitał podstawowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski/straty zatrzymane	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Kapitał własny ogółem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
saldo na 1.1.2021	12 362	20 654	26 911	279 849	-215	339 554	328	339 882
zmiany w kapitale własnym w 2021	-	63	27 456	27 982	-39 771	15 730	-328	15 402
Całkowite dochody	-	-	54 367	-	-	54 367	-	54 367
zysk/strata za rok obrotowy	-	-	54 367	-	-	54 367	-	54 367
inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
zmiany wynikające ze zmiany udziałów własnościowych w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli	-	-	-	-	-	-	-	-
wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
pozostałe zmiany	-	63	-26 911	27 982	-39 771	-38 637	-328	-38 965
saldo na dzień 31.12.2021	12 362	20 717	54 367	307 824	-39 986	355 284	-	355 284

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (w tys. PLN)	Kapitał podstawowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski/straty zatrzymane	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Kapitał własny ogółem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
saldo na 1.1.2021	12 362	20 654	26 911	279 849	-215	339 561	328	339 889
zmiany w kapitale własnym w 2021	-	32	-461	26 911	-39 771	-13 289	-85	-13 374
Całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	-
zysk/strata za rok obrotowy	-	-	26 450	-	-	26 450	-	26 450
inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
zmiany wynikające ze zmiany udziałów własnościowych w jednostkach zależnych, które nie prowadzą do utraty kontroli	-	-	-	-	-	-	-	-
wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
pozostałe zmiany	-	32	-26 911	26 911	-39 771	-39 739	-85	-39 824
saldo na dzień 30.06.2021	12 362	20 686	26 450	306 760	-39 986	326 272	243	326 515

Dodatkowe noty i objaśnienia

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30.06.2022	30.06.2021	30.06.2022	30.06.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	487 582	365 590	105 021	80 399
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	54 461	36 079	11 730	7 934
III. Zysk (strata) brutto	52 131	32 888	11 229	7 233
IV. Zysk (strata) netto	39 053	26 365	8 412	5 798
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 12 396	33 516	- 2 670	7 371
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 41 934	-2 599	- 9 032	-572
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	39 728	-6 155	8 557	-1 354
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	- 14 602	24 762	- 3 145	5 446
IX. Liczba akcji (w szt.)	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	27,85	18,86	6,00	4,15
XI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	27,85	18,86	6,00	4,15
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję zwykłą w zł.	-	-	-	-

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
I. Aktywa, razem	884 065	758 757	188 879	164 969
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	489 781	403 473	104 641	87 723
III. Zobowiązania długoterminowe	72 469	108 115	15 483	23 506
IV. Zobowiązania krótkoterminowe	417 312	295 358	89 158	64 217
V. Kapitał własny	394 284	355 284	84 238	77 246
VI. Kapitał zakładowy	12 362	12 362	2 641	2 688
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	281,63	253,77	60,17	55,18
IX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję w zł.	281,63	253,77	60,17	55,18

Wybrane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2022 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 2022 r., ustalonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,6806 zł. i na dzień 31 grudnia 2021 r. – 4,5994 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 2021 r. – 4,5472 zł.
- dla okresu styczeń – czerwiec 2022 r. – 4,6427 zł.

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2022 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłą tj. 36 230 tys. zł. i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06.2022 r. wyniósł: 27,85 zł.

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2021 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłą tj. 24 516 tys. zł. i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06.2021 r. wyniósł: 18,86 zł.

Zarówno w I półroczu roku 2022 jak i w I półroczu 2021 nie wystąpiły w ocenie Zarządu ZPUE S.A. nie wystąpią przyczyny rozładniające zysk na jedną akcję zwykłą.

Wartość księgowa na jedną akcję w roku 2022 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 394 284 tys. PLN. i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgowa na jedną akcję w 2022 r. wynosiła: 281,63 PLN.

Wartość księgowa na jedną akcję w I półroczu 2021 roku została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 355 284 tys. PLN. i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgowa na jedną akcję w 2021 r. wynosiła: 253,77 PLN.

W I półroczu roku 2022 i 2021 nie wystąpiły w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozładniające wartość księgową na jedną akcję.

Wyjaśnienia do sprawozdania z sytuacji majątkowej spółki

NOTA NR 1 Skonsolidowane wartości niematerialne (struktura własnościowa) (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
koszty zakończonych prac rozwojowych	15 828	15 335	14 848
wartość firmy	12 167	12 167	12 167
koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	14 372	14 996	20 936
-oprogramowanie komputerowe	13 310	13 860	19 933
inne wartości niematerialne	130	128	145
Wartości niematerialne, razem	42 497	42 626	48 097

Wartość firmy

Z dniem 27.02.2014 nastąpiło objęcie przez ZPUE S.A. udziałów w spółkach ZPUE EOP Sp. z o.o. oraz ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o.

W wyniku połączenia powstała wartość firmy stanowiąca nadwyżkę kosztu połączenia ww. spółek nad udziałem spółki ZPUE S.A. w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Wartość firmy nabytej w transakcji połączenia odpowiada zapłaconej przez ZPUE S.A. w zamian za oczekiwane przyszłe korzyści ekonomiczne z aktywów, które nie mogą być pojedynczo zidentyfikowane oraz odrębnie ujęte.

Wartość firmy na dzień 30.06.2022 wykazana w sprawozdaniu skonsolidowanym wynosi 12 167 tys. zł. Wartość tę tworzą:

ZPUE EOP Sp. z o.o.: 418 tys. zł
 ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o.: 11 749 tys. zł.

Spółka ZPUE S.A. corocznie testuje utratę wartości firmy. Do obliczeń przyjęto następujące założenia:

- 16,69 % stopa dyskontowa,
- 4-letni okres projekcji.

Prace rozwojowe

ZPUE SA prowadziła w okresach sprawozdawczych prace rozwojowe. Prace rozwojowe obejmowały nabywanie, łączenie, kształtowanie i wykorzystywanie dostępnej aktualnie wiedzy i umiejętności w dziedzinie nauki, technologii i działalności gospodarczej oraz innej wiedzy i umiejętności do planowania produkcji raz tworzenia i projektowania nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług. Prace rozwojowe zakończone efektem pozytywnym pozwalają spółce na rozszerzenie oferty sprzedażowej. Prace rozwojowe nie obejmują rutynowych i okresowych zmian wprowadzonych do produktów, linii produkcyjnych, procesów wytwórczych, istniejących usług oraz innych operacji w toku nawet jeżeli takie zmiany mają charakter ulepszeń.

W ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej koszty działań badawczych spółka odnosi bezpośrednio w bieżące koszty działalności. Nakłady na prace rozwojowe są aktywowane.

Wartość niezakończonych prac rozwojowych na dzień 30.06.2022 wynosiła: 5 378 tys. zł.

Przyjęte prace rozwojowe podlegają odpisom amortyzacyjnym w oparciu o okres ekonomicznej użyteczności ustalony w proporcji do zakładanego wykorzystania efektów prac w ofercie sprzedażowej.

Spółka przeprowadza test na utratę wartości aktywowanych kosztów prac rozwojowych. Przy testowaniu wartości prac rozwojowych uwzględnia stopę dyskonta na poziomie: 16,69 %.

Założenia do wyliczenia stopy dyskontowej:

- w I półroczu 2022:

Koszt Kapitału	Źródło	30.cze.22
Stopa wolna od ryzyka	Średnia rentowność 10 letnich obligacji <i>Źródło: Investing.com</i>	6,94%
Premia za ryzyko rynkowe		6,50%
Beta odlewarowana		1,28
D / E	Struktura według danych na dzień wyceny	47,22%
Stopa podatkowa	Stopa podatkowa	19,00%
Beta zalewarowana		1,77
Ryzyko realizacji prognoz	Wskaźnik ekspercki	5,00%
Koszt kapitału własnego CAPM		23,46%
Udział kapitału własnego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	67,92%
Koszt kapitału obcego		2,90%
Udział kapitału obcego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	32,08%
Średnioważony koszt kapitału (stopa dyskonta)		16,69%
Beta wyliczona na podstawie 5 letniej zmienności akcji ZPUE		1,28

- w I półroczu 2021:

Koszt Kapitału	Źródło	30.cze.21
Stopa wolna od ryzyka	Średnia rentowność 10 letnich obligacji <i>Źródło: Investing.com</i>	1,695%
Premia za ryzyko rynkowe		5,77%
Beta odlewarowana		0,96
D / E	Struktura według danych na dzień wyceny	47,25%
Stopa podatkowa	Stopa podatkowa	19,00%
Beta zalewarowana		1,33
Ryzyko realizacji prognoz	Wskaźnik ekspercki	5,00%
Koszt kapitału własnego CAPM		14,36%
Udział kapitału własnego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	67,91%
Koszt kapitału obcego		2,90%
Udział kapitału obcego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	32,09%
Średnioważony koszt kapitału (stopa dyskonta)		10,51%

Nie zaistniały przesłanki do dokonywania odpisów z tytułu utraty wartości prac rozwojowych.

NOTA NR 2						
Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych, w tys. PLN)						
w zł. - in PLN						
	a	b	c		d	wartości niematerialne razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym	- oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	43 258	12 167	31 565	24 255	2 262	89 252
b) zwiększenia (z tytułu)	1 878	-	639	638	1	2 518
- zakupu	1 878	-	638	638	-	2 516
-wytworzenia we własnym zakresie	-	-	1	-	1	2
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	125	125	-	125
-likwidacji	-	-	125	125	-	125
-sprzedaży	-	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	45 136	12 167	32 079	24 768	2 263	91 645
e) skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	27 922	-	16 569	10 394	2 135	46 626
f) amortyzacja za okres (tytułu)	1 386	-	1 138	1 063	-1	2 523
-odpisów	1 386	-	1 263	1 188	-1	2 648
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż)	-	-	-125	-125	-	-125
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	29 308	-	17 707	11 457	2 134	49 149
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
-zwiększenia	-	-	-	-	-	-
-zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	15 828	12 167	14 372	13 311	129	42 496

NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa) (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
własne	42 496	42 626	48 097
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-	-
Wartości niematerialne, razem	42 496	42 626	48 097

Zmiany w środkach trwałych

NOTA NR 4 Skonsolidowane rzeczowe aktywa trwale (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
środki trwałe, w tym	310 400	349 435	343 752
-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	32 735	32 772	33 302
-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	203 070	205 902	201 300
-urządzenia techniczne i maszyny	42 682	46 277	45 118
-środki transportu	21 656	53 686	57 346
-inne środki trwałe	10 257	10 798	6 686
środki trwałe w budowie	18 159	7 876	11 519
Rzeczowe aktywa trwale, razem	328 559	357 311	355 271

NOTA NR 5						
Zmiany ŚRODKÓW TRWAŁYCH (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	ogółem
wartość brutto środków trwałych na początek okresu	32 772	240 795	153 678	88 770	24 318	540 333
zwiększenia (z tytułu)	-37	200	1 470	2 859	497	4 988
-nabycia	-	200	1 470	454	497	2 621
-wytworzenia we własnym zakresie	-	-	-	-	-	-
-przyjęcia w leasing	-	-	-	2 405	-	2 405
- zmiana przeznaczenia	-	-	-	-	-	-
- korekta prezentacyjna umów najmu wg MSSF 16	-37	-	-	-	-	-37
zmniejszenia (z tytułu)	-	-	396	37 544	-	37 940
- korekty wartości	-	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	396	- 544	-	37 940
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	32 735	240 995	154 752	54 085	24 815	507 382
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	-	34 895	107 402	35 083	13 520	190 900
amortyzacja za okres(z tytułu)	-	3 030	4 669	-2 655	1 038	6 082
-odpisów	-	3 031	5 065	3 855	1 038	12 989
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	-	-1	-396	-6 510	0	-6 907
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	37 925	112 071	32 428	14 558	196 982
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
-zwiększenia	-	-	-	-	-	-
-zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
wartość netto środków trwałych na koniec okresu	32 735	203 070	42 681	21 657	10 257	310 400

NOTA NR 6 Skonsolidowane środki trwale bilansowe /struktura własnościowa/ w tys. PLN	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
własne	284 964	300 009	298 789
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	25 436	57 212	56 482
Środki trwale bilansowe, razem	310 400	357 311	355 271

NOTA NR 7 Należności długoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
należności od jednostek powiązanych	-	-	-
należności od pozostałych jednostek	326	7 270	7 110
Należności długoterminowe netto	326	7 270	7 110
odpisy aktualizujące wartość należności	-	-	-
Należności długoterminowe brutto	326	7 270	7 110

NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w walucie polskiej	326	7 270	7 110
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł):	-	-	-
Należności długoterminowe, razem	326	7 270	7 110

NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
stan na początek okresu	-	-	-
zwiększenia	-	-	-
zmniejszenia	-	-	-
stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	-	-	-

Inwestycje długoterminowe

NOTA NR 10 Nieruchomości

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się zgodnie z modelem kosztowym, czyli według cen nabycia bądź kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
stan na początek okresu	2 442	2 564	2 564
zwiększenia	-	231	-
zmniejszenia z tytułu:	63	353	147
korekty wartości w oparciu o ekonomiczne zużycie	63	145	147
z tytułu amortyzacji	-	129	-
z tytułu zmiany przeznaczenia	-	78	-
stan na koniec okresu	2 379	2 442	2 417

ZPUE SA W TYS. ZŁ.			
	-grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	ogółem
a)wartość brutto środków trwałych na początek okresu	617	2 578	3 195
b) zwiększenia (z tytułu)	-33	-	-33
-nabycia	-	-	-
-wytworzenia we własnym zakresie	-	-	-
-przyjęcia w leasing	-	-	-
- zmiana przeznaczenia	-	-	-
- korekta prezentacyjna umów najmu wg MSSF 16	-33	-	-33
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-
- korekty wartości	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	584	2 578	3 162
e)skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	-	723	723
f) amortyzacja za okres(z tytułu)	1	59	60
-odpisów	1	59	60
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	-	-	-
g)skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1	782	783
h)odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-
-zwiększenia	-	-	-
-zmniejszenia	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	583	1 796	2 379

NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy spółka ZPUE SA posiada:

- 1 874 439 akcji spółki e-ZPUE S.A. (dawniej 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 e-ZPUE Katowice S.A. wynosi 112 466,34 PLN i dzieli się na 1 874 439 akcji o wartości nominalnej 0,06 PLN każda. Wartość księgowa akcji wynosi: 293 tys. zł.
- Udział w spółce „Zawod bocznych kompletnych 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. Nabyte udziały zostały w całości objęte odpisem aktualizującym.. Odpis został odniesiony na obniżenie wyniku roku 2017 w kwocie 5 000 tys. zł., na obniżenie wyniku roku 2018 w kwocie: 5 433 tys. zł. oraz na obniżenie wyniku roku 2020 w kwocie: 463 tys. zł. Wartość księgowa udziałów wynosi: 0 tys. zł
- Udział w spółce ZPUE Ukraina Sp. z o.o. (obwód dnipropietrowski, 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 księgowa udziałów wynosi: 0 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.

Ponadto spółka ZPUE S.A. jest współnikiem mniejszościowym spółki Horyzont ZPUE Spółka akcyjna komandytowa 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 księgowa udziałów wynosi: 0 tys. zł.

NOTA NR 13 Skonsolidowane długoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w jednostkach zależnych	18 691	1 691	37
- udziały i akcje	-	0	37
- udzielone pożyczki	-	-	-
inne długoterminowe aktywa	18 691	1 691	-
w jednostkach pozostałych:	35	35	31
- udziały i akcje	35	35	31
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	18 726	1 726	68

NOTA NR 14 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
stan na początek okresu	1 726	68	68
zwiększenia	17 000	1 696	-
Zmniejszenia	-	38	-
stan na koniec okresu	18 726	1 726	68

Inne inwestycje długoterminowe

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się zgodnie z modelem kosztowym, czyli według cen nabycia bądź kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

NOTA NR 15 Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju) (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Inne inwestycje długoterminowe	162	152	164
stan na koniec okresu	162	152	164

NOTA NR 16 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych) (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
stan na początek okresu	152	194	194
zwiększenia	21	-	-
zmniejszenia z tytułu:	11	42	30
- korekty wartości w oparciu o ekonomiczne zużycie	11	42	16
- zmiany przeznaczenia inwestycji	-	-	14
stan na koniec okresu	162	152	164

NOTA NR 17			
Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w walucie polskiej	162	152	164
w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	-	-	-
Inne inwestycje długoterminowe, razem	162	152	164

NOTA NR 18			
Zmiana stanu skonsolidowanych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesione na:	20 854	19 518	19 540
wynik finansowy	6 423	12 909	13 112
kapitał własny	-	6 428	6 428
Zwiększenia odniesione na:	824	5 234	1 141
wynik finansowy	824	5 234	1 141
Zmniejszenia odniesione na:	1 199	3 719	580
wynik finansowy	1 199,00	3 719	580
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, odniesione na:	20 479	20 854	20 101
wynik finansowy	14 051	14 426	13 673
kapitał własny	6 428	6 428	6 428

W sprawozdaniu finansowym aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zaprezentowane jako różnica pomiędzy aktywem z tytułu podatku odroczonego i rezerwą na podatek odroczonego.

Aktywa obrotowe

Aktywa z tytułu umów wykonawstwa

W pozycji wykazane są aktywa z tytułu realizacji kompleksowych umów dostawy urządzeń wraz z montażem. Pozycja obejmuje wartość niezrealizowanych na dzień bilansowy projektów.

NOTA NR 19			
Aktywa z tytułu usług wykonawstwa (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	2 415	4 402	1 752
Stan na koniec okresu	2 415	3 450	1 752

W pozycji wykazane są aktywa z tytułu realizacji kompleksowych umów dostawy urządzeń wraz z montażem. Pozycja obejmuje wartość niezrealizowanych na dzień bilansowy projektów. W I półroczu 2022 spółka zrealizowała przychody z tytułu wykonawstwa w kwocie: 52 672 tys. zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego wartość zrealizowanych przychodów z tytułu wykonawstwa wyniosła: 35 042 tys. zł. Dla ustalenia wartości aktywów z tytułu usług wykonawstwa spółka przyjmuje poniesione koszty dotyczące rozpoczętych, lecz niezafakturowanych umów na dostawę urządzeń z montażem.

NOTA NR 20			
Skonsolidowane zapasy (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
materiały	114 800	65 653	49 236
półprodukty i produkcja w toku	90 074	43 862	39 007
produkty gotowe	21 468	24 677	13 995
towary	124	48	57
Zapasy razem (wartość bilansowa) (w tys. PLN)	226 466	134 240	102 295
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	9 850	9 589	11 703
Zapasy razem	236 316	143 829	113 998

Odpisem aktualizującym wartość zapasów objęto materiały zalegające powyżej 1 roku.

NOTA NR 21 Skonsolidowane odpisy aktualizujące zapasy (w tys. zł.)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Wartość odpisów aktualizujących zapasy na początek roku	9 589	10 757	11 200
Zmiana odpisów aktualizujących zapasy	261	1 168	503
Wartość odpisów aktualizujących zapasy	9 850	9 589	11 703

NOTA NR 22 Skonsolidowane należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
od jednostek powiązanych w tym:	415	886	4 281
- z tytułu dostaw i usług	415	886	4 281
- inne	-	-	-
należności od pozostałych jednostek w tym:	231 230	174 442	152 508
- z tytułu dostaw i usług	220 677	167 189	148 374
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	77	-	129
- dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
- inne	10 476	7 253	4 005
inne rozliczenia międzyokresowe	6 897	7 224	6 313
Należności krótkoterminowe netto, razem	238 542	182 552	163 102
odpisy aktualizujące wartość należności	37 949	39 425	39 028
Należności krótkoterminowe brutto, razem	276 491	223 400	197 307

NOTA NR 23 Skonsolidowane należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
z tytułu dostaw i usług	415	896	4 281
inne	-	-	-
dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	415	896	4 281
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	16 320	17 377	14 777
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	16 735	18 273	19 058

NOTA NR 24 Zmiana stanu skonsolidowanych odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	39 450	31 574	36 261
zwiększenia - utworzenie odpisu	1 451	15 430	4 327
zmniejszenia – rozwiązanie odpisu	2 952	7 554	1 560
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	37 949	39 450	39 028

NOTA NR 25 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w walucie polskiej	232 755	184 180	170 464
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)	43 731	31 994	26 843
EUR	42 834	31 403	25 568
USD	825,00	147	862
CZK	64,00	381	413
inne	8,00	63	0
Należności krótkoterminowe, razem	276 486	216 174	197 307
NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
do 1 miesiąca	82 911	72 734	75 052
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	74 175	67 882	57 696
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 666	581	508
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	149	152	72
powyżej 1 roku	131	131	115
należności przeterminowane	96 183	62 230	49 425
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	255 215	203 711	182 868
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	34 116	35 624	29 988
Należności z tytułu dostaw i usług, razem(netto)	221 099	168 085	152 880

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)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
do 1 miesiąca	33 436	18 214	12 259
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	16 006	7 385	6 490
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	13 159	8 474	2 520
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	10 091	4 116	5 689
powyżej 1 roku	23 492	24 038	22 467
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem(brutto)	96 184	62 229	49 425
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	33 908	35 501	29 631
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem(netto)	62 276	26 728	19 794

NOTA NR 28 Skonsolidowane krótkoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w jednostkach powiązanych:	-	-	1 500
- inne aktywa pieniężne	-	-	1 500
- udzielone pożyczki	-	-	-
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:	19 051	21 769	51 703
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 026	19 733	49 702
-inne środki pieniężne	12 025	2 036	2001
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	19 051	21 769	53 203

NOTA NR 29 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa (w tys. PLN))	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w walucie polskiej	13 007	17 775	11 074
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)	6 043	3 994	41 623
EUR	5 078	2 792	40 828
USD	0	7	26
CZK	963	1 185	645
RUB	-	-	-
inne	2	9	124
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	19 051	21 769	52 697

NOTA NR 30 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	6 202	2 910	5 488
-rozliczenia z tytułu ubezpieczeń	-	1 519	944
-rozliczenia związane z przedpłatą na prenumeratę i abonamentem	895	43	56
- podatek od nieruchomości	1 966	-	1 853
-pozostałe	3 341	1 346	2 635
VAT do rozliczenia w następnych okresach	695	4 316	825
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	6 897	7 226	6 313

Kapitały

NOTA NR 31 Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2022r.

seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji (w szt.)	Wartość emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału
A	imiennie, uprzywilejowane	co do głosu: 1 akcja uprawnia do oddania 5 głosów na WZA, do dywidendy: w wysokości 2 jednostek powyżej stopy redyskontowej weksli krajowych NBP	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	

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.

NOTA NR 32 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	17 029	15 352	15 317
odniesionej na wynik finansowy	13 192	11 451	11 416
odniesionej na kapitał własny	3 837	3 901	3 901
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-
Zwiększenia	1300	2 207	869
odniesione na wynik finansowy	1 300	2 207	869
odniesione na kapitał własny	-	-	-
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-
Zmniejszenia	1225	530	334
odniesione na wynik finansowy	1 223	466	302
odniesione na kapitał własny	2	64	32
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	17 104	17 029	15 852
odniesionej na wynik finansowy	13 269	13 192	11 983
odniesionej na kapitał własny	3 835	3 837	3 869
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-

W sprawozdaniu finansowym aktywa z tytułu podatku odroczonego zostały zaprezentowane jako różnica pomiędzy aktywem z tytułu podatku odroczonego i rezerwą na podatek odroczonego

NOTA NR 33 Zmiana stanu skonsolidowanej długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
stan na początek okresu	2 987	2 713	2 713
zwiększenia	-	274	-
zmniejszenia	-	-	-
stan na koniec okresu	2 987	2 987	2 713

NOTA NR 34 Zmiana stanu skonsolidowanej krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
stan na początek okresu	8 720	8 242	8 242
zwiększenia	-	478	-
zmniejszenia	-	-	-
stan na koniec okresu	8 720	8 720	8 242

NOTA Nr 35 Zmiana stanu krótkoterminowego zobowiązania z tytułu usługi wykonawstwa (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
stan na początek okresu	2 761	858	858
zwiększenia	2 326	1 903	623
zmniejszenie	-	-	3
stan na koniec okresu	5 087	2 761	1 478

NOTA NR 36 Zmiana stanu skonsolidowanych pozostałych rezerw krótkoterminowych (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
stan na początek okresu	5 283	4 732	4 732
zwiększenia	8 784	570	1 781
wykorzystanie	3 481	8	3 266
stan na koniec okresu	10 586	5 294	3 247

NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
wobec pozostałych jednostek	64 783	99 873	110 532
-kredyty i pożyczki	58 316	70 000	79 509
-zobowiązania leasingu finansowego	6 447	29 853	31 009
-inne	20	20	14
Zobowiązania długoterminowe, razem	64 783	99 873	110 532

NOTA NR 38 Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
powyżej 1 roku do 3 lat	64 606	88 451	74 963
powyżej 3 do 5 lat	177	11 422	33 240
powyżej 5 lat	-	-	2 329
Zobowiązania długoterminowe, razem	64 783	99 873	110 532

NOTA NR 39 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w walucie polskiej	64 723	79 786	110 411
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN), w tym:	60	68	121
EUR	60	68	121
USD	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	64 783	79 854	110 532

NOTA NR 40 Skonsolidowane zobowiązania krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
wobec jednostek zależnych	5 275	5 481	6 158
wobec pozostałych jednostek	385 445	270 950	273 500
-kredyty i pożyczki,	127 882	67 759	79 275
-inne zobowiązania finansowe,	12 155	17 720	15 650
-z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności:	191 251	134 392	140 092
- do 12 miesięcy	191 251	134 392	140 092
-zaliczki otrzymane na dostawy	18 360	23 090	8 598
- tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	18 382	13 180	16 794
- tytułu wynagrodzeń	15 155	13 398	12 738
-inne	2 260	1 411	353
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	390 720	277 592	279 658

NOTA NR 41 Skonsolidowane zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w walucie polskiej	349 718	243 431	248 399
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)	42 166	34 161	31 259
EUR	35 611	27 272	23 427
USD	5 793	6 868	7 666
inne	762	21	166
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	391 884	277 592	279 658

NOTA NR 42 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Bank	Rodzaj kredytu	Cel	Umowa	Wartość przyznana	Wartość zobowiązania 30.06.2022 r. (w tys. zł.)	Waluta kredytu	Okres kredytu	Zabezpieczenie kredytu	Wysokość stopy procentowej
Bank Handlowy SA	kredyt w r-ku bieżącym	finansowanie bieżącej działalności gospodarczej	Umowa o Kredyt w Rachunku Bieżącym Nr BDK/KR-RB/000091885/0015/22 z dnia 29.03.2022 r.	50 000	43 647	PLN, EUR, USD	22.03.2024	oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji	7,85
	kredyt terminowy	refinansowanie	Umowa o Kredyt Długoterminowy Nr BDK/KR-D/000091885/0014/22 z dnia 29.03.2022 r.	24 313	22 690	PLN	03.03.2025	hipoteka łączna, hipoteki z tytułu umów hedgingowych, Umowa o przelew wierzytelności z tytułu Umowy ubezpieczenia budynków i budowli na nieruchomości, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji	8,25
Santander Bank Polska SA	kredyt w r-ku bieżącym	finansowanie bieżącej działalności gospodarczej	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr K00149/22 z dnia 28.03.2022 r.	45 000	36 561	PLN	29.02.2024	zastaw rejestrowy na wierzytelności wynikającej z Umowy rachunku bankowego, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji	7,49
	kredyt terminowy	refinansowanie	Umowa o kredyt inwestycyjny nr K00152/22 z dnia 28.03.2022 r.	34 800	31 766	PLN	28.02.2025	hipoteka umowna łączna, hipoteki z tytułu umów hedgingowych, Umowa o przelew wierzytelności z tytułu Umowy ubezpieczenia budynków i budowli na nieruchomości, zastaw rejestrowy na wierzytelności wynikającej z Umowy rachunku bankowego, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji	8,35
	limit na gwarancje	finansowanie handlu	Umowa o limit na gwarancje nr K00150/22 z dnia 28.03.2022 r.	20 000	17 500	PLN, EUR, USD, GBP, CHF, YEN, HUF	29.02.2024	oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji	
ING Bank Śląski SA	kredyt odnawialny w r-ku bieżącym	finansowanie bieżącej działalności gospodarczej	Umowa nr 894/2022/00002114/00 z dnia 28.03.2022 r.	30 000	24 306	PLN	30.03.2024	oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji	7,39
	kredyt terminowy	refinansowanie	Umowa nr 894/2022/00002119/00 z dnia 28.03.2022 r.	29 176 (w tys. zł.)	27 228	PLN	30.03.2025	oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji, hipoteka umowna łączna, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	7,69

NOTA NR 43 Należności warunkowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
otrzymanych gwarancji i poręczeń	-	-	-
pozostałe	-	-	-
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	-	-	-

NOTA NR 44 Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
udzielonych gwarancji i poręczeń	-	-	-
pozostałe	-	-	-
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	-	-	-

NOTA NR 45 Wykaz gwarancji bankowych otrzymanych przez ZPUE S.A. (według stanu na 30.06.2022 r.) – w tys. zł.

LP.	BANK	KWOTA GWARANCJI (w tys.)	WALUTA	DATA UDZIELENIA GWARANCJI	DATA OBOWIĄZYWANIA	TERMIN WAŻNOŚCI	RODZAJ GWARANCJI
1.	SANTANDER BANK POLSKA SA	39	PLN	31.07.2017	31.08.2017	15.11.2022	usunięcia wad i usterek
2.	SANTANDER BANK POLSKA SA	168	PLN	22.12.2017	13.08.2019	11.11.2024	usunięcia wad i usterek
3.	SANTANDER BANK POLSKA SA	30	PLN	13.08.2018	30.09.2018	29.09.2023	rękojmi i gwarancja jakości
4.	SANTANDER BANK POLSKA SA	132	PLN	04.10.2018	26.07.2019	10.07.2024	rękojmi i gwarancja jakości
5.	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	433	EUR	19.11.2018	19.11.2018	30.06.2023	wykonania umowy
6.	SANTANDER BANK POLSKA SA	12	EUR	17.01.2019	17.01.2019	07.01.2023	zapłaty
7.	SANTANDER BANK POLSKA SA	35	PLN	14.02.2019	03.04.2019	12.07.2022	wykonania umowy (zabezpieczenie właściwego usunięcia wad i usterek)
8.	SANTANDER BANK POLSKA SA	24	PLN	20.03.2019	21.04.2020	05.05.2023	zabezpieczenie właściwego usunięcia wad i usterek
9.	SANTANDER BANK POLSKA SA	107	PLN	20.03.2019	21.03.2020	30.06.2026	zabezpieczenie właściwego usunięcia wad i usterek
10.	SANTANDER BANK POLSKA SA	32	PLN	18.01.2021	12.02.2021	30.04.2024	należytego wykonania umowy
11.	SANTANDER BANK POLSKA SA	38	EUR	30.06.2021	30.06.2021	13.07.2023	należytego wykonania umowy
12.	SANTANDER BANK POLSKA SA	47	PLN	13.07.2021	01.09.2021	31.08.2022	zapłaty
13.	SANTANDER BANK POLSKA SA	163	PLN	16.12.2021	16.12.2021	11.12.2026	należytego wykonania umowy i usunięcia wad
14.	SANTANDER BANK POLSKA SA	6 762	PLN	04.02.2022	04.02.2022	01.08.2022	zwrotu zaliczki
15.	SANTANDER BANK POLSKA SA	437	PLN	09.02.2022	09.02.2022	08.10.2022	zwrotu zaliczki
16.	SANTANDER BANK POLSKA SA	437	PLN	09.02.2022	09.02.2022	08.10.2022	należytego wykonania umowy
17.	SANTANDER BANK POLSKA SA	53	EUR	02.06.2022	02.06.2022	02.09.2022	zwrotu zaliczki
18.	SANTANDER BANK POLSKA SA	27	EUR	02.06.2022	02.06.2022	02.09.2022	zwrotu zaliczki
19.	SANTANDER BANK POLSKA SA	80	EUR	02.06.2022	02.06.2022	09.09.2022	zwrotu zaliczki
20.	SANTANDER BANK POLSKA SA	113	EUR	02.06.2022	02.06.2022	09.09.2022	zwrotu zaliczki
21.	SANTANDER BANK POLSKA SA	111	EUR	02.06.2022	02.06.2022	23.09.2022	zwrotu zaliczki
22.	SANTANDER BANK POLSKA SA	81	EUR	02.06.2022	02.06.2022	02.09.2022	zwrotu zaliczki
23.	SANTANDER BANK POLSKA SA	213	EUR	02.06.2022	02.06.2022	23.09.2022	zwrotu zaliczki
24.	SANTANDER BANK POLSKA SA	378	EUR	02.06.2022	02.06.2022	04.11.2022	zwrotu zaliczki
25.	SANTANDER BANK POLSKA SA	238	EUR	09.06.2022	09.06.2022	09.12.2022	zwrotu zaliczki

Objaśnienia do rachunku zysków i strat:

NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności) (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
ze sprzedaży produktów	359 664	276 310
- w tym: od jednostek powiązanych	23	158
ze sprzedaży usług	60 298	40 456
- w tym: od jednostek powiązanych	261	175
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	419 962	316 766
-w tym: od jednostek powiązanych	284	333

NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
kraj	364 567	256 024
- w tym: od jednostek powiązanych	266	204
eksport	55 396	60 742
- w tym: od jednostek powiązanych	18	129
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	419 963	316 766
- w tym: od jednostek powiązanych	284	333

NOTA NR 48 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności) (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
przychody ze sprzedaży materiałów	67 621	48 824
- w tym: od jednostek powiązanych	135	91
przychody ze sprzedaży towarów	-	-
- w tym: od jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	67 621	48 824
- w tym: od jednostek powiązanych	135	91

NOTA NR 49 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
kraj	62 767	44 370
-w tym: od jednostek powiązanych	135	91
eksport	4 854	4 454
- tym: od jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	67 621	48 824
- w tym: od jednostek powiązanych	135	91

NOTA NR 50 Koszty według rodzaju (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
amortyzacja	15 557	15 256
zużycie materiałów i energii	248 479	157 595
usługi obce	45 198	31 054
podatki i opłaty	2 481	2 179
wynagrodzenia	89 315	74 166
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 836	14 969
pozostałe koszty rodzajowe	2 514	1 807
Koszty według rodzaju, razem	421 380	297 026
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-53 530	917
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-2 615	-1 909
Koszty sprzedaży	-12 056	-9 555
Koszty ogólnego zarządu	-60 264	-49 215
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	292 915	237 264

NOTA NR 51 Pozostałe przychody operacyjne (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	387
dotacje	530	10 283
Inne pozostałe przychody operacyjne w tym:	5 444	6 462
rozwiązane rezerwy (z tytułu):	2 897	2 053
-aktualizujące należności spłacone	2 643	671
-aktualizujące należności spisane	4	334
-aktualizujące zapasy	250	1 048
przychody z tytułu wynajmu składników majątku	771	822
należne odszkodowania	159	2 922
otrzymane premie pieniężne	65	118
pozostałe	1 552	547
Inne przychody operacyjne, razem	5 974	17 132

NOTA NR 52 Pozostałe koszty operacyjne (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 269	-
Aktualizacja wartości niefinansowych	7 289	5 319
Inne pozostałe koszty operacyjne w tym:	2 460	1 444
koszty wynajmu składników majątku	465	516
zapłacone odszkodowania	-	84
pozostałe	1 995	844
Inne koszty operacyjne, razem	15 018	6 763

NOTA NR 53 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
od zdeponowanych środków na rachunkach bankowych	963	1
od przeterminowanych należności - otrzymane	155	116
od przeterminowanych należności - naliczone, niezapłacone	336	506
od przeterminowanych zobowiązań - anulowane	13	-
pozostałe	2	8
Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	1469	631
- w tym od jednostek powiązanych	-	48

NOTA NR 54 Inne przychody finansowe (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
dotądnie różnice kursowe	-	5
zysk ze zbycia inwestycji	-	-
rozwiązane odpisy aktualizujące należności odsetkowe	225	984
ze sprzedaży wierzytelności odsetkowych	-	-
pozostałe	2 130	3
Inne przychody finansowe, razem	2 355	992

NOTA NR 55 Koszty finansowe z tytułu odsetek (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
od kredytów i pożyczek	2 393	1 419
- dla innych jednostek	-	-
pozostałe odsetki	2217	723
- dla jednostek powiązanych	-	18
- dla innych jednostek	2 217	705
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	4 610	2 142

NOTA NR 56 Aktualizacja wartości inwestycji (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
Aktualizacja wartości udziałów	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji, razem	-	-

NOTA NR 57 Inne koszty finansowe (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
ujemne różnice kursowe, w tym:	291	571
utworzone odpisy aktualizujące należności odsetkowe	462	552
wartość udziałów spółki zlikwidowanej	-	-
pozostałe	790	1550
Inne koszty finansowe, razem	1 543	2 673

NOTA NR 58 Podatek dochodowy bieżący (w tys. PLN)	30.06.2022	30.06.2021
Zysk (strata)brutto	52 156	33 224
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	14 589	1 073
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	66 745	34 297
Podatek dochodowy według stawki 19%	12 682	6 516
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-	-
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji okresu, w tym:	12 682	6 516
-wykazany w rachunku zysków i strat	12 682	6 516

NOTA NR 59 Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat (w tys. zł.)	30.06.2022	30.06.2021
Podatek odroczony z tytułu powstania i odwrócenia różnic przejściowych	474	6
Podatek dochodowy odroczony razem	474	6

Pozostałe objaśnienia

NOTA NR 60 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 oraz kontraktów SWAP

W minionych okresach zaobserwowano znaczne wahania stóp procentowych. Ze względu na pandemię COVID-19, w najbliższych okresach sprawozdawczych Spółka nie jest w stanie określić poziomu zmienności stóp procentowych.

Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z jednym z zaciągniętych kredytów oprocentowanym zmienną stopą procentową, Spółka zdecydowała się zastosować strategię zabezpieczającą w postaci Swapów procentowych. Niezależnie od obowiązującej sytuacji Spółka monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej.

Aktywa	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Należności od odbiorców	221 092	221 092	-
Pozostałe aktywa	30 716	-	30 716
Razem	251 808	221 092	30 716

Zobowiązania	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Zobowiązania handlowe	196 526	196 526	-
Zobowiązania z tytułu kredytów	186 198	-	186 198
Zobowiązania leasingowe	18 602	-	18 602
zobowiązania wekslowe	1 161	-	1 161
Razem	402 487	196 526	205 961

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 61 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2022

Ryzyko walutowe – 01.01.2022– 30.06.2022 r.

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%)
<i>Aktywa finansowe</i>					
Udziały i akcje	35	-	-	-	-
Kaucje zatrzymane długoterminowe	326	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	221 092	4 372	-	-4 372	-
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	11 974	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	19 193	598	-	-598	-
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	7 168	395	-	-395	-
<i>inne środki pieniężne</i>	12 025	203	-	-203	-
<i>Zobowiązania finansowe</i>					
Kredyty bankowe	186 198	-	-	-	-
<i>długoterminowe</i>	58 316	-	-	-	-
<i>krótkoterminowe</i>	127 882	-	-	-	-
Leasing finansowy	18 602	-483	-	483	-
<i>długoterminowy</i>	6 447	-358	-	358	-
<i>krótkoterminowy</i>	12 155	-125	-	125	-
Papiery wartościowe -obligacje	1 161	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	196 526	-4 092	-	4 092	-
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	60 625	-	-	-	-
Razem		395	-	-395	-

NOTA NR 62 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2021

Ryzyko walutowe – 01.01.2021– 30.06.2021 r.

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	8 330	-	-	-	-
Kaucje zatrzymane długoterminowe	7 110	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	152 880	2 683	-	-2 683	-
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	5 464	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	51 197	4 362	-	-4 362	-
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	49 196	4 162	-	-4 162	-
<i>inne środki pieniężne</i>	2 001	200	-	-200	-
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	158 784	-	-	-	-
<i>długoterminowe</i>	79 509	-	-	-	-
<i>krótkoterminowe</i>	79 275	-	-	-	-
Leasing finansowy	46 659	-350	-	350	-
<i>długoterminowy</i>	31 009	-12	-	12	-
<i>krótkoterminowy</i>	15 650	-338	-	338	-
Papiery wartościowe -obligacje	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	144 802	-2 555	-	2 555	-
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	38 234	-	-	-	-
Razem		4 140	-	-4 140	-

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 skategoryzowane grupy odbiorców. Spółka dokonała zmiany prezentacji segmentów począwszy od I półrocza 2022 r. wraz ze zmianą prezentacji danych porównywalnych.

Do celów sprawozdawczości wydzielono w grupie pięć segmentów operacyjnych:

- Budownictwo – segment obejmuje nabywców zgrupowanych w ramach budownictwa mieszkaniowego, budownictwa użyteczności publicznej, budownictwa kubaturowego, budownictwa magazynowego,
- Energetyka – segment obejmuje nabywców działających w zakresie przesyłu i dystrybucji energii. Do segmentu tego należą w szczególności: Zakłady Energetyczne, Polskie Sieci Elektroenergetyczne, biogazownie,
- Przemysł – segment obejmuje nabywców działających w obrębie przemysłu węglowego, paliwowego, energetycznego, metalurgicznego, elektromaszynowego, chemicznego, mineralnego, drzewno-papierniczego, lekkiego, spożywczego i innego,
- Ciepłownictwo – segment obejmuje działalność usługową spółki w zakresie zaopatrzenia lokalnej społeczności w energię cieplną i ciepłą wodę. Segment został wyodrębniony począwszy od I półrocza 2020 r. w związku z zakupem ZCP Kotłowni.
- Wszystkie pozostałe segmenty – obejmują sprzedaż produktów i usług niezakwalifikowanych do segmentów wcześniejszych.

NOTA NR 64 Segmenty działalności w I półroczu 2022

	Budownictwo	Energetyka	Przemysł	Ciepłownictwo	Pozostałe	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	69 018	158 995	243 763	2 403	13 403	487 582
Wynik brutto ze sprzedaży	21 484	39 507	74 467	354	13	135 825
Koszty sprzedaży						12 056
Koszty ogólnego zarządu						60 264
Wynik ze sprzedaży						63 505
Pozostałe przychody operacyjne						5 973
Pozostałe koszty operacyjne						15 018
Wynik na działalności operacyjnej						54 461
Przychody finansowe						3 824
Koszty finansowe						6 153
Wynik brutto						52 132
Podatek dochodowy						13 078
Wynik netto						39 054

Amortyzacja	2 128	5 270	7 579	92	678	15 747
Wartości niematerialne	5 743	14 223	20 453	247	1 830	42 496
Środki trwałe	41 946	103 888	149 391	1 807	13 368	310 400
Środki trwałe w budowie	2 454	6 078	8 740	106	782	18 159
Zapasy	30 603	75 796	108 995	1 319	9 753	226 467
Należności krótko term. z tyt. dostaw i usług						221 092
Zobowiązania						456 665

NOTA NR 65 Segmenty działalności w I półroczu 2021

	Budownictwo	Energetyka	Przemysł	Ciepłownictwo	Pozostałe	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	69 018	158 995	243 762	2 403	13 419	487 596
Wynik brutto ze sprzedaży	21 484	39 507	74 468	354	26	135 839
Koszty sprzedaży						12 056
Koszty ogólnego zarządu						60 239
Wynik ze sprzedaży						63 544
Pozostałe przychody operacyjne						5 960
Pozostałe koszty operacyjne						15 019
Wynik na działalności operacyjnej						54 485
Przychody finansowe						3 824
Koszty finansowe						6 153
Wynik brutto						52 156
Podatek dochodowy						13 073
Wynik netto						39 083
Amortyzacja	2 128	5 349	7 579	92	600	15 747
Wartości niematerialne	5 743	14 435	20 453	247	1 618	42 496
Środki trwałe	41 945	105 439	149 390	1 807	11 819	310 400
Środki trwałe w budowie	2 454	6 168	8 740	106	691	18 159
Zapasy	30 603	76 928	108 994	1 319	8 623	226 467
Należności krótko term. z tyt. dostaw i usług						221 099
Zobowiązania						456 6659

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 30.06.2022 r. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił: 18 159 tys. zł.

NOTA NR 68 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

W I półroczu 2022 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 30.06.2022 roku w ZPUE S.A. zatrudnionych wszystkich pracowników bez uczniów było: 2 483 osoby.

NOTA NR 70 Podmiot badający sprawozdanie finansowe

Rada Nadzorcza ZPUE S.A., działając na podstawie § 11 ust. 2 lit. h) Statutu Spółki, wybrała spółkę UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie do dokonania następujących czynności:

- przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego ZPUE S.A. za pierwsze półrocze 2021 r. oraz za pierwsze półrocze 2022 r.,
- badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego ZPUE S.A. za rok 2021 oraz za rok 2022.

Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zgodnie z przyjętą w ZPUE S.A. polityką wyboru firmy audytorskiej. Umowa pomiędzy ZPUE S.A. a powyższą spółką audytorską została podpisana w dniu 16 lipca 2021 r. na okres umożliwiający przeprowadzenie czynności związanych z przeglądem oraz badaniem sprawozdań obejmujących lata 2021– 2022.

NOTA NR 71 Dywidenda

Zgodnie z obowiązującą w ZPUE S.A. polityką dywidendy, Zarząd stara się tak prowadzić działalność gospodarczą Spółki, aby była możliwa coroczna wypłata dywidendy w wysokości od 25% do 50% osiągniętego rocznego zysku netto na poziomie skonsolidowanym. W przypadku osiągnięcia przez Spółkę zysku za dany rok obrotowy, Zarząd rekomenduje Walnemu Zgromadzeniu uchwalanie wypłaty dywidendy w wysokości określonej powyżej, przy czym Zarząd ma możliwość odstąpienia od rekomendacji Walnemu Zgromadzeniu wypłaty dywidendy za dany rok obrotowy, gdy przemawiają za tym istotne czynniki (wynikające m.in. z sytuacji epidemicznej czy warunków umów kredytowych). Polityka wypłaty dywidendy podlega okresowej weryfikacji, zaś jakiegokolwiek przyszłe decyzje dotyczące wypłaty dywidend lub przeznaczenia zysku w całości bądź części na kapitał zapasowy Spółki należą do Walnego Zgromadzenia, z zastrzeżeniem przepisów obowiązującego prawa. W odniesieniu do zysku Spółki za 2021 r. Walne Zgromadzenie postanowiło o przeznaczeniu go w całości na kapitał zapasowy.

NOTA NR 72 Transakcje z podmiotami powiązаныmi kapitałowo w I półroczu 2022 (w tys. zł.)

Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo

	w tys. PLN
□ ZPUE Katowice SA	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	14
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	13
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	2
Wartość należności	7
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

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

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności	-
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

□ *ZPUE Ukraina Sp. z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	16
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	17
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności (po uwzględnieniu odpiwu)	68
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

· *Koronea sp. z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	5
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	4
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	4
Wartość należności	6
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

· *Koronea GMBH*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności	-
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

· *Horyzont Sp.k.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	1
Wartość należności	13
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

<i>Razem transakcje z podmiotami powiązаныmi</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	38
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	37
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	7
Wartość należności	94
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

Transakcje z innymi podmiotami powiązаныmi (niekonsolidowanymi) – o innym niż kapitałowy sposobie powiązań

□ <i>Stolbud Włoszczowa S.A. w likwidacji</i> (podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących i zarządzających ZPUE S.A.)	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	59
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	54
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	13
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	253
Wartość zobowiązań	35
zakup (brutto)	-

· *Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe CANDIA2 Teresa Wypychewicz* (podmiot powiązany osobowo z członkiem organu nadzorującego ZPUE SA)

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	-
Wartość zobowiązań	54
zakup (brutto)	-

· *Villa Aromat Sp. z o.o.* (podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących i zarządzających ZPUE S.A.)

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	48
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	2
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	43
Koszt sprzedaży materiałów	1
Pozostałe przychody operacyjne	22
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	20 614
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

· *AIM Project Andrzej Grzybek* (podmiot powiązany osobowo z członkiem organu nadzorującego ZPUE SA)

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	-
Wartość zobowiązań	26
zakup (brutto)	-

<i>· KORTRAK Sp. z o.o.(podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących i zarządzających ZPUE S.A.)</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	146
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	136
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	135
Koszt sprzedaży materiałów	129
Pozostałe przychody operacyjne	15
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	65
Wartość zobowiązań	4 983
zakup (brutto)	-
<i>· Bogusław Wypychewicz(osoba zarządzająca)</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	2
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-
<i>· Aim Project Piotr Grzybek (podmiot powiązany osobowo z członkiem organu nadzorującego ZPUE SA)</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	-
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-
<i>· MW AD PARTNERS sp. z o.o.(podmiot zarządzany przez członka organu nadzorującego)</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	-
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-
KONSUL TOMASZ GAJOS	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-
Koszt sprzedaży materiałów	-
Pozostałe przychody operacyjne	-
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	-
Wartość zobowiązań	-
zakup (brutto)	-

Razem transakcje z podmiotami powiązаныmi niekonsolidowanymi

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	257
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	137
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	236
Koszt sprzedaży materiałów	131
Pozostałe przychody operacyjne	51
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	20 933
Wartość zobowiązań	5 100
zakup (brutto)	-

NOTA NR 73 Wpływ pandemii SARS-COV I COVID

Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację covidową w kraju i na Świecie i jej wpływ na działalność prowadzoną przez Spółkę. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania trudno określić, czy pandemia jest już za nami, a co za tym idzie precyzyjnie wskazać stopień wpływu pandemii na wyniki finansowe Spółki w perspektywie najbliższych miesięcy. Bez wątplenia jednak, jeżeli pandemia powróci, a wraz z nią obostrzenia, Spółkę dotkną te same problemy, z którymi miała do czynienia w trakcie dwóch ostatnich lat, a więc w szczególności brak dostępności niektórych materiałów i surowców, pozrywanie łańcuchów dostaw, utrzymanie, czy nawet ponowne wzmocnienie presji inflacyjnej.

NOTA NR 74 Wpływ Wojny na Ukrainie a działalność Spółki

Zarząd Emitenta, analizując na bieżąco wydarzenia mające miejsce w Ukrainie oraz na linii Rosja-Europa i Świat, w odniesieniu do działalności prowadzonej przez Emitenta zdefiniował następujące ryzyka o wysokim stopniu prawdopodobieństwa:

- wstrzymanie sprzedaży wyrobów ZPUE S.A. do Rosji, Białorusi i Ukrainy, gdzie szacowana wartość wstrzymanych zamówień i kontraktów to około 10 mln zł w I kwartale br. i 30 mln zł w całym roku 2022;
- ryzyko dalszego zrywania łańcuchów dostaw materiałów, które docierają do Polski przez terytorium Ukrainy, Rosji i Białorusi, o wartości na dzisiaj trudnej do oszacowania;
- ryzyko nawet kilkudziesięcioprocentowego wzrostu cen surowców i materiałów, których dostawcą lub producentem są kraje zaangażowane w wojnę, wynikającego z większego zapotrzebowania branży zbrojeniowej w Polsce i na świecie;
- potencjalne ryzyko nacjonalizacji spółki zależnej od Emitenta, tj. ZAVOD BKTP OOO i jej Zakładu Produkcyjnego zlokalizowanego pod Petersburgiem w Rosji o wartości około 10 mln zł.

NOTA NR 75 Istotne zdarzenia w roku 2022

W dniu 12 maja 2022 r. została zawarta umowa pomiędzy ZPUE S.A. („Wykonawca”) a TAURON Dystrybucja S.A. z siedzibą w Krakowie („Zamawiający”). Przedmiotem zawartej umowy są sukcesywne dostawy przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego stacji transformatorowych prefabrykowanych SN/nN wraz z dodatkowym wyposażeniem. Wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy stanowi kwota netto 129 896 tys. zł. Umowa została zawarta na czas oznaczony obejmujący 24 miesiące (raporty bieżące: nr 9/2022, nr 10/2022).

W dniu 29 marca 2022 r., w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 22/2020 z dnia 3 marca 2020 r., Zarząd ZPUE S.A. („Emitent”) poinformował o podpisaniu oświadczenia dotyczącego spłaty zadłużenia z tytułu umowy kredytu terminowego i odnawialnego oraz innych umów kredytu dodatkowego, zawartych w dniu 3 marca 2020 r. (dalej „Umowy kredytu”) pomiędzy Emitentem a kredytodawcami: Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach oraz Bank Handlowy w Warszawie S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej „Kredytodawcy”). Zgodnie z podpisanym oświadczeniem Emitent dokona spłaty całości zadłużenia, wynikającego z Umów kredytu, ze środków otrzymanych na podstawie nowych umów kredytowych zawartych z Kredytodawcami, co będzie skutkowało rozwiązaniem dotychczasowych Umów kredytu i wygaśnięciem zabezpieczeń ustanowionych na ich podstawie.

W związku z powyższym zostały zawarte następujące umowy:

Umowa o Kredyt w Rachunku Bieżącym, Umowa o Kredyt Inwestycyjny oraz Umowa o Limit na Gwarancje, na łączną kwotę 99 800 tys. zł – zawarte pomiędzy Emitentem a Santander Bank Polska S.A. Dzień spłaty kredytu udzielonego w rachunku bieżącym i okres jego dostępności ustalono na 29 lutego 2024 r., a zabezpieczenie kredytu stanowią w szczególności: zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych Emitenta prowadzonych przez bank, oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz banku. Dzień spłaty kredytu w rachunku inwestycyjnym ustalono na 28 lutego 2025 r., okres dostępności kredytu stanowi data 31 marca 2022 r., a jako jego zabezpieczenie ustanowiono w szczególności: hipotekę umowną łączną na wyszczególnionych nieruchomościach, przelew

wierzytelności na rzecz banku z tytułu umowy ubezpieczenia budynków, zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych Emitenta prowadzonych przez bank, oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz banku.

Umowa o kredyt złotowy w rachunku bankowym i Umowa o kredyt złotowy na refinansowanie kredytu inwestycyjnego, na łączną kwotę 59 175.714,30 zł – zawarte pomiędzy Emitentem a ING Bank Śląski S.A. Okres kredytowania w ramach umowy o kredyt w rachunku bankowym ustalono do 30 marca 2024 r., okres dostępności kredytu stanowi data 29 marca 2024 r., a zabezpieczenie kredytu stanowi w szczególności oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz banku. Umowa o kredyt na refinansowanie kredytu inwestycyjnego zawiera okres kredytowania do 30 marca 2025 r. i okres dostępności do 30 czerwca 2022 r., a jej zabezpieczenie stanowią w szczególności: oświadczenie o poddaniu się egzekucji na rzecz banku, hipoteka umowna łączna na wyszczególnionych nieruchomościach, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej.

Umowa o Kredyt Długoterminowy oraz Umowa o Kredyt w Rachunku Bieżącym, na łączną kwotę 74.313.090,53 zł – zawarta pomiędzy Emitentem a Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. Termin spłaty kredytu ustalono na 3 marca 2025 r., umowa przewiduje zabezpieczenia obejmujące w szczególności hipotekę łączną na wyszczególnionych nieruchomościach wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia.

Zgodnie z ustaleniami dokonanymi pomiędzy Emitentem a Kredytodawcami, środki udostępnione na podstawie nowo zawartych umów kredytowych zostaną przeznaczone w pierwszej kolejności na całkowitą spłatę zadłużenia wobec Kredytodawców z tytułu Umów kredytu, a w dalszej części na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej Emitenta (raport bieżący nr 8/2022).

W dniu 3 lutego 2022 r. została zawarta umowa pomiędzy ZPUE S.A. („Wykonawca”) a ENERGA-OPERATOR S.A. z siedzibą w Gdańsku (dalej jako: „Zamawiający”). Przedmiotem zawartej umowy są sukcesywne dostawy przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego rozłączników napowietrznych SN o budowie zamkniętej z telesterowaniem i telesygnalizacją. Łączne wynagrodzenie z tytułu realizacji przedmiotu umowy wynosi kwota netto 21 020 tys. zł. Umowa została zawarta na czas określony do 31 stycznia 2023 r. (raport bieżący nr 4/2022).

W dniu 21 stycznia 2022 r. została zawarta umowa sprzedaży pomiędzy ZPUE S.A. („Sprzedawca”) a Nomad Electric Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej jako: „Kupujący”). Przedmiotem zawartej umowy jest sprzedaż przez Sprzedawcę na rzecz Kupującego kontenerowych stacji transformatorowych typu MRw-b 20/1000-3 PV. Wartość przedmiotu umowy stanowi łączna kwota netto 23 336 tys. zł (raport bieżący nr 3/2022).

W dniu 10 stycznia 2022 r. została zawarta umowa dostawy pomiędzy ZPUE S.A. („Dostawca”) a Spectris Energy sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Odbiorca”). Przedmiotem zawartej umowy jest zaprojektowanie i dostawa stacji transformatorowych. Z tytułu należytego wykonania przedmiotu umowy Odbiorca zapłaci Dostawcy wynagrodzenie w kwocie netto 54 978 tys. zł (raport bieżący nr 1/2022).

NOTA NR 76 Zdarzenia po dniu bilansowym.

Ogłoszenie w dniu 22.08.2022 r. wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji Spółki, zostało dokonane w trybie art. 91 ust. 5 Ustawy z dnia 29.07.2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1983) przez Spółkę, Koronea sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie oraz Pana Michała Wypychewicza. Przedmiotem wezwania jest 416.316 akcji zwykłych Spółki na okaziciela, o wartości nominalnej 8,83 zł każda. Akcje objęte wezwaniem będą nabywane po cenie 269,08 zł za jedną akcję.

Włoszczowa, dnia 12.09.2022

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)