



**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
ZPUE SA**

za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.

przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

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

Włoszczowa dnia 30.09.2019 r.

Spis treści

Wprowadzenie do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	4
Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym i w okresie porównywalnym	5
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	5
Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów	5
Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	19
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki dominującej	20
Dodatkowe noty i objaśnienia	25
Wybrane dane finansowe	25
NOTA NR 1 Wartości niematerialne	27
NOTA NR 2 Zmiany wartości niematerialnych w I półroczu 2019 (wg grup rodzajowych)	28
NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)	29
NOTA NR 4 Rzeczowe aktywa trwałe	29
NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych w I półroczu 2019 (wg grup rodzajowych)	30
NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)	31
NOTA NR 7 Należności długoterminowe	31
NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa)	31
NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych	31
NOTA NR 10 Nieruchomości	31
NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości	31
NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe	32
NOTA NR 13 Długoterminowe aktywa finansowe	33
NOTA NR 14 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych	33
NOTA NR 15 Inne inwestycje długoterminowe	33
NOTA NR 16 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)	34
NOTA NR 17 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)	34
NOTA NR 18 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34
NOTA NR 19 Zapasy	34
NOTA NR 20 Odpisy aktualizujące zapasy	34
NOTA NR 21 Należności krótkoterminowe	35
NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	35
NOTA NR 23 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	35
NOTA NR 24 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	35
NOTA NR 25 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	36
NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie	36
NOTA NR 27 Krótkoterminowe aktywa finansowe	36
NOTA NR 28 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	36
NOTA NR 29 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37
NOTA NR 30 Struktura kapitału zakładowego	37
NOTA NR 31 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38
NOTA NR 32 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	38
NOTA NR 33 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	38
NOTA NR 34 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	39
NOTA NR 35 Zobowiązania długoterminowe	39
NOTA NR 36 Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	39
NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)	39
NOTA NR 38 Zobowiązania krótkoterminowe	39
NOTA NR 39 Zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa)	40
NOTA NR 40 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	41
NOTA NR 41 Inne rozliczenia międzyokresowe	43

NOTA 42 Należności warunkowe od jednostek powiązanych	43
NOTA 43 Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych	43
NOTA NR 44 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	43
NOTA NR 45 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	43
NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	44
NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	44
NOTA NR 48 Koszty według rodzaju	44
NOTA NR 49 Pozostałe przychody operacyjne	44
NOTA NR 50 Pozostałe koszty operacyjne	45
NOTA NR 51 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	45
NOTA NR 52 Inne przychody finansowe	45
NOTA NR 53 Koszty finansowe z tytułu odsetek	45
NOTA NR 54 Aktualizacja wartości inwestycji	45
NOTA NR 55 Inne koszty finansowe	45
NOTA NR 56 Podatek dochodowy bieżący	46
NOTA NR 57 Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	46
Pozostałe objaśnienia	46
NOTA NR 58 Ryzyka	46
NOTA NR 59 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2019	48
NOTA NR 60 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2018	49
NOTA NR 61 Informacje dotyczące segmentów działalności	50
NOTA NR 62 Segmenty działalności w I półroczu 2019	51
NOTA NR 63 Segmenty działalności w I półroczu 2018	52
NOTA NR 64 Kontynuacja działalności	53
NOTA NR 65 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	53
NOTA NR 66 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.	53
NOTA NR 67 Zatrudnienie	53
NOTA NR 68 Podmiot badający sprawozdanie finansowe	53
NOTA NR 69 Dywidenda	53
NOTA NR 70 Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo w I półroczu 2019	53
NOTA NR 71 Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi (nie kapitałowo)	55

Wprowadzenie do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

Organ prowadzący rejestr jednostki dominującej :

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

Nr KRS – 0000052770;

Czas trwania Spółki: nieograniczony;

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2019 r. - 30.06.2019 r. wraz z danymi porównywalnymi za okres: 01.01.2018 r. – 30.06.2018 r.

Rada Nadzorcza ZPUE S.A. do dnia 30 czerwca 2019 roku działała w następującym składzie:

- Małgorzata Wypychewicz – Prezes Rady Nadzorczej
- Michał Wypychewicz – Zastępca Prezesa Rady Nadzorczej
- Katarzyna Wypychewicz – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Kukurba – Członek Rady Nadzorczej
- Jarosław Myjak – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia bilansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej ZPUE S.A.:

W dniu 27 czerwca 2019 r. Walne Zgromadzenie ZPUE S.A. podjęło uchwały w sprawach dotyczących zmian w Radzie Nadzorczej, tj.:

- powołania Pani Małgorzaty Wypychewicz, pełniącej dotychczas funkcję Zastępcy Prezesa Rady Nadzorczej, do pełnienia funkcji Prezesa Rady Nadzorczej z dniem 27 czerwca 2019 r.,
- powołania Pana Michała Wypychewicz, pełniącego dotychczas funkcję Członka Rady Nadzorczej, do pełnienia funkcji Zastępcy Prezesa Rady Nadzorczej z dniem 27 czerwca 2019 r.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Zarząd ZPUE S.A. we Włoszczowie działał w następującym składzie:

- Bogusław Wypychewicz – Prezes Zarządu
- Tomasz Gajos – V-ce Prezes Zarządu
- Iwona Dobosz – Członek Zarządu
- Wojciech Kosiński – Członek Zarządu
- Michał Stępień – Członek Zarządu

W okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu ZPUE S.A.:

Zmiany w składzie Zarządu, które miały miejsce w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania:

- w dniu 23 lipca 2019 r. Rada Nadzorcza ZPUE S.A. podjęła uchwałę w sprawie odwołania Pana Wojciecha Kosińskiego z pełnienia funkcji Członka Zarządu z upływem dnia 31 lipca 2019 r.
- w dniu 1 sierpnia 2019 r. Rada Nadzorcza ZPUE S.A. podjęła uchwałę w sprawie powołania Pana Krzysztofa Jamroza do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 1 sierpnia 2019 r.

Prokurenci ZPUE S.A. na dzień 30 czerwca 2019 roku:

- Katarzyna Kusa
- Wojciech Pyka
- Dariusz Górski
- Stanisław Toborek
- Wojciech Marcinkowski
- Dariusz Śmiech
- Tomasz Stępień

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

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

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

Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym i w okresie porównywalnym

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiło połączenie spółek.

W okresie porównywalnym w dniu 2 lipca 2018 r. Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do Rejestru Przedsiębiorców połączenia Spółki Przejmującej ze spółkami zależnymi:

- 1) ZPUE EOP Sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu (adres: ul. Torowa 115, 62-800 Kalisz), wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000052287,
- 2) ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o. z siedzibą w Raciążu (adres: ul. Rzeźniana 3, 09-140 Raciąż), wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000026740, zwanymi dalej łącznie „Spółkami Przejmowanymi”.

Połączenia z wyżej wymienionymi spółkami zależnymi zostały dokonane w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółek Przejmowanych na Spółkę Przejmującą. Połączenia zostały przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej zgodnie z art. 515 § 1 KSH, a Spółka Przejmująca jako wspólnik Spółek Przejmowanych nie otrzymała akcji Spółki Przejmującej, zgodnie z art. 514 KSH. Jednocześnie połączenia zostały przeprowadzone w uproszczonym trybie, o którym mowa w art. 516 § 5 KSH, tj. z wyłączeniem przepisów art. 501-503, 505 § 1 pkt 4-5, art. 512 i 513 KSH (tj. m.in. bez poddania planu połączenia badaniu przez biegłego rewidenta, bez sporządzenia sprawozdania zarządu uzasadniającego połączenie) oraz z wyłączeniem przepisów art. 494 § 4 i 499 § 1 pkt 2-4 KSH. Skutki połączenia zostaną ujęte w księgach spółki w związku z faktem łączenia się spółek pod wspólną kontrolą w oparciu o metodologię bazującą na wytycznych art. 44C ustawy o rachunkowości, co jest zgodne z podejściem określonym w art. 2 ust. 3 tej ustawy.

Dane finansowe za okres porównywalny tj. za okres: 01-06.2018 r. zostały zaprezentowane tak, jakby spółki w porównywalnym okresie były połączone.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (łącznie dalej jako „MSSF-UE” lub „MSSF”).

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Zasady ewidencji rzeczowych aktywów trwałych

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

- są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do 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 jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów oraz, że można wycenić w sposób wiarygodny cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika aktywów.

Do środków trwałych jednostki zalicza się:

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

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwale używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z innych przepisów wynika prawo dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) przez korzystającą z tych środków jednostkę. Przedmioty w cenie do 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 trwale w cenie jednostkowej powyżej 10 000,00 zł. są wprowadzane do ewidencji środków trwałych. Ewidencja środków trwałych pozwala wprowadzić wyróżniki rozróżniając środki trwale sfinansowane ze źródeł innych (np. z budżetu państwa, z dotacji unijnych.) Środki trwale rejestrowane są w pozycjach analitycznych zgodnie z symboliką KŚT.

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.

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

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

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

środków trwałych.

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

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

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

„Księga wartości niematerialnych” obejmuje następujące pozycje:

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

Obce środki trwale ujmują się w ewidencji pozabilansowej.

Późniejsze nakłady odnoszące się do pozycji rzeczowych aktywów trwałych, która już została ujęta jako składnik aktywów są dodawane do wartości bilansowej tego składnika aktywów, o ile jest prawdopodobne, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne, które przewyższą korzyści możliwe do osiągnięcia w ramach pierwotnie oszacowanych korzyści uzyskiwanych z już posiadanego składnika aktywów. Wszelkie pozostałe późniejsze nakłady są ujmowane jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Nakłady na remonty i konserwacje rzeczowych aktywów trwałych ponoszone w celu przywrócenia lub utrzymania przyszłych korzyści ekonomicznych, jakich jednostka może oczekiwać w oparciu o pierwotnie oszacowane korzyści 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, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

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

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

Grupa 1 –Budynki i lokale wyceniane 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, wycenione wg wartości godziwej umarzane są przez 720 miesięcy, stawka 1,66% w skali roku. Pozostałe środki trwałe od 120 do 300 miesięcy.

Środki trwałe w budowie

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

Nieruchomości

Po pierwotnym ujęciu na dzień bilansowy spółka dokonuje wyceny nieruchomości w wartości godziwej.

Wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

Po pierwotnym ujęciu wartości niematerialne zaliczane do inwestycji wycenia się zgodnie z modelem kosztowym, czyli według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

W odniesieniu do zapasów materiałów jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

W odniesieniu do zapasów towarów jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

W odniesieniu do zapasów produktów gotowych jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według:

- rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO),

Przyjęcie towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Przyjęcie produktów gotowych z produkcji do magazynu następuje według:

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

Rozchód produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według:

rzeczywistego kosztu wytworzenia wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Zapasy produkcji niezakończony 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

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.

Spółka dokonuje aktualizacji wartości należności z uwzględnieniem:

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

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

Rezerwy tworzone są gdy:

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

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

Wycena instrumentów finansowych:

Od 1 stycznia 2018 roku, spółka kwalifikuje 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.

Spółka 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. Spółka, 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. Spółka 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 Spółka klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Spółka 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. Wycena instrumentów finansowych zabezpieczających Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń. 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 aktualnie stosowanego modelu wynikającego z MSR 39, który bazował na koncepcji strat poniesionych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług. Spółka 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 Spółka 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. Spółka uwzględni informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach szacowania strat oczekiwanego prawdopodobieństwa niewypłacalności w oparciu o bieżące kwotowania rynkowe. Spółka 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 Spółka 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 pięciu 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 wartości godziwej.

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

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

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

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

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

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

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

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

Zasady wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość aktywów

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

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

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

Jednostka może stosować pochodne instrumenty zabezpieczające w celu:

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

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

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

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

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

Pozycję zabezpieczaną może stanowić również grupa aktywów lub zobowiązań. Zabezpieczenie może dotyczyć jednego z czynników ryzyka zagrażającego zmianami wartości godziwej lub przepływów pieniężnych pod warunkiem, że efektywność takiego czynnika ryzyka może być efektywnie zmierzona.

Do szczególnych zasad rachunkowości dotyczących pochodnych instrumentów finansowych, w zakresie nieuregulowanym w niniejszym rozdziale opracowania, stosuje się zasady ustalone w standardzie MSSF 9, MSR 32 oraz MSR 39.

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

Bierne rozliczenia międzyokresowe

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

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

koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,

pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

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

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 rozliczenie są w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do kosztów amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z otrzymanych dotacji. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji środków trwałych w module „Środki trwałe” pozwala na wprowadzenie odznaczenia pozwalającego na rozróżnienie środków trwałych sfinansowanych dotacją oraz określenie wartości amortyzacji odpowiadającej części sfinansowanej dotacją.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania

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

Wybór systemu rachunku zysków i strat

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

Wynik finansowy netto składa się z:

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

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

Metoda sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Jednostka sporządza sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.

Szczegółowość sprawozdania finansowego

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

części składowe:

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

Prezentowane dane obejmują sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2019 roku, rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2019 roku, obejmujący okres od 01.01.2019 do 30.06.2019, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku tj. od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku. Porównywalne dane finansowe obejmują sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 r., rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2018 obejmujące okres od 01.01.2018 do 30.06.2018, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku tj. od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku.

Dane finansowe za półrocze roku 2019 poddane zostały przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania i przeglądu sprawozdań finansowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego, tj. od dnia 30 czerwca 2019 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę lub istotne ograniczenie kontynuowania działalności.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Stawki i sposób amortyzacji rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności.

Klasyfikacja umów leasingowych

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

Inwestycje w jednostki podporządkowane

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

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

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

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych oraz należności kaucyjnych tworzony jest na podstawie MSSF 9 poprzez utworzenie rezerwy na oczekiwane straty kredytowe w okresach sprawozdawczych.

Podatek odroczony

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

Rezerwa na odprawy emerytalne i pozostałe świadczenia pracownicze

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

Sprawozdanie finansowe przedstawia informacje, które są:

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

Zasady

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

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

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 *Leasing* („MSSF 16”), który zastąpił MSR 17 *Leasing*, KIMSF 4 *Ustalenie, czy umowa zawiera leasing*, SKI 15 *Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne* oraz SKI 27 *Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu*. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

MSSF 16 wymaga, zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17.

Zgodnie z MSSF 16 zakwalifikowano do umów leasingu prawo wieczystego użytkowania gruntów.

Spółka wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem „zmodyfikowanej metody retrospektywnej”, bez korekty danych porównawczych. Wdrożenie standardu nie miało wpływu na kapitały własne na dzień 1 stycznia 2019, ponieważ Spółka zdecydowała się wycenić aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniom z tytułu leasingu.

Spółka wycenia składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz straty z tytułu utraty wartości aktywów, skorygowane o aktualizacje wyceny zobowiązania z tytułu leasingu określone w MSSF 16.

Wdrożenie MSSF 16 miało następujący wpływ na zaprezentowane dane finansowe Spółki:

- zwiększenie wartości rzeczowych aktywów trwałych o kwotę: 2 262 tys. zł.
- zwiększenie długoterminowych zobowiązań finansowych: 2 190 tys. zł.
- zwiększenie krótkoterminowych zobowiązań finansowych o kwotę: 72 tys. zł.

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:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub po tej dacie. Nowy MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” W wyniku zmiany do MSSF 3 zmodyfikowana została definicja „przedsięwzięcia”. Aktualnie wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów. Zmiany do MSSF 3 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”. Rada opublikowała nową definicję terminu „istotność”. Zmiany do MSR 1 i MSR 8 doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami, ale nie oczekuje się, że będą miały znaczący wpływ na przygotowanie sprawozdań finansowych. Zmiana jest obowiązkowa dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2020 r. lub po tej dacie.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowo zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes”. W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Data obowiązywania zmienionych przepisów nie została ustalona przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.
- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF. Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF będą miały zastosowanie z dniem 1 stycznia 2020 r.

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. Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Włoszczowa, dnia 30.09.2019

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

	Nr noty	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Aktywa trwałe		300 074	291 459	277 664
Wartości niematerialne	1,2,3	44 543	34 805	30 812
Rzeczowe aktywa trwałe	4,5,6	240 831	242 339	238 000
Należności długoterminowe	7,8,9	99	99	142
Inwestycje długoterminowe w tym:		11 845	13 064	6 134
<i>Nieruchomości</i>	10,11	3 699	3 795	3 891
<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	12,13,14,	7 501	8 330	1 237
<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	15,16,17,	645	939	1 006
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w tym:		2 756	1 152	2 576
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	18	2 756	1 152	2 576
Aktywa obrotowe		266 540	289 906	280 736
Zapasy	19,20,	78 937	72 230	84 401
Należności krótkoterminowe:	21,22,23,24,25,26,	167 832	197 694	178 965
1. Należności od jednostek powiązanych	22	2 967	3 694	3 925
2. Należności od pozostałych jednostek w tym:		164 865	194 000	175 040
a) z tytułu dostaw i usług	25,26	162 902	185 863	163 092
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych		0	1 170	444
c) inne		1 963	6 967	11 504
Krótkoterminowe aktywa finansowe	27,28	15 182	11 803	13 071
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29	4 589	8 179	4 299
Aktywa razem		566 614	581 365	558 400
Kapitał (fundusz) własny		293 788	278 776	275 066
<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	30	12 362	12 362	12 362
<i>Akcje własne</i>		-215	-215	-215
<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>		246 103	249 646	249 646
<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</i>		20 558	20 526	20 494
<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>		0	0	0
<i>Zysk (strata) netto</i>		14 980	-3 543	-7 221
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		272 826	302 589	283 334
Rezerwy na zobowiązania	31,32,33,34	12 866	11 209	11 898
Zobowiązania długoterminowe	35,36,37	9 466	16 131	18 715
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	38,39,40	241 103	265 541	242 247
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>		975	513	134
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>		240 128	265 028	242 113
Rozliczenia międzyokresowe	41	9 391	9 708	10 474
Kapitał własny i zobowiązania, razem		566 614	581 365	558 400

Włoszczowa, dnia 30.09.2019

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat (w tys. PLN)	Nr noty	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów.	44,45,46,47	305 990	291 807
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	48	230 595	239 199
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		75 395	52 608
Koszty sprzedaży	48	9 788	9 297
Koszty ogólnego zarządu	48	37 957	40 613
Zysk (Strata) ze sprzedaży		27 650	2 698
Pozostałe przychody operacyjne	49	3 022	6 324
Pozostałe koszty operacyjne	50	8 955	9 237
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		21 717	-215
Przychody finansowe	51,52,53,54	746	401
Koszty finansowe	55	2 866	7 831
Zysk (strata) brutto		19 597	-7 645
Podatek dochodowy	56,57	4 617	-424
Zysk (strata) netto		14 980	-7 221

Włoszczowa, dnia 30.09.2019

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki dominującej (w tys. PLN)	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2018- 30.06.2018
Zysk (strata) netto	14 980	-7 221
Inne całkowite dochody:	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	0	0
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0	0
Pozostałe dochody	0	0
Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów ogółem	0	0
Razem inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0
Całkowite dochody ogółem	14 980	-7 221

Włoszczowa, dnia 30.09.2019

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych ZPUE S.A. (w tys. PLN)	01.01.2019-30.06.2019	01.01.2018-30.06.2018
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	19 597	-7 645
II. Korekty razem:	3 374	3 956
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	10 339	9 348
3. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych	-43	408
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	381	1 452
5. Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej	153	5 496
6. Zmiana stanu rezerw	1 561	-3 180
7. Zmiana stanu zapasów	-6 707	-17 490
8. Zmiana stanu należności	22 118	15 832
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-23 665	-6 717
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 370	801
11. Podatek dochodowy zapłacony	-4 133	-2 010
12. Inne korekty	0	16
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej(I+/-II)	22 971	-3 689
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	753	3 797
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	383	831
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	0	0
3. Wpływy z aktywów finansowych	370	2 966
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	10 708	11 078
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 708	8 078
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Wydatki na aktywa finansowe	0	3 000
4. Inne wydatki inwestycyjne	3 000	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej(I-II)	-9 955	-7 281
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0	12 820
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	12 820
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	12 635	8 386
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	9 805	4 925
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 449	1 999
8. Odsetki	381	1 462

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2019 r.

9.	Inne wydatki finansowe	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-12 635	4 434
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	381	-6 536
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	379	-6 391
	zmiana stanu środków z tytułu różnic kursowych	2	-145
F.	Środki pieniężne na początek okresu	5 712	9 199
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	6 093	2 663

Włoszczowa, dnia 30.09.2019

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym ZPUE S.A. (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	278 776	282 188	282 188
- korekty wyceny	0	0	0
Kapitał (fundusz) własny na pocz. okresu (BO) po korektach	278 776	282 188	282 188
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 362	12 362	12 362
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0
zwiększenie	0	0	0
zmniejszenie	0	0	0
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 362	12 362	12 362
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0	0	0
Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0	0
zwiększenie	0	0	0
zmniejszenie	0	0	0
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0	0
Udziały (akcje) własne na początek okresu	-215	-215	-215
Zmiany akcji własnych	0	0	0
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-215	-215	-215
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	249 646	260 303	260 303
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-3 543	-10 657	-10 657
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- z podziału zysku	0	0	0
zmniejszenie w tym z tytułu:	3 543	10 657	10 657
- pokrycia straty	3 543	10 657	10 637
- inne	0	0	20
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	246 103	249 646	249 646
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	20 526	20 463	20 463
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	32	63	31
zwiększenie z tytułu:	32	63	31
- rozwiązania rezerwy na podatek odroczony od amortyzacji środków trwałych przeszacowanych	32	0	31
zmniejszenie	0	0	0
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	20 558	20 526	20 494
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 543	-10 725	-10 725
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
- korekty błędów podstawowych	-3 543	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenie	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu):	0	0	0
- podziału zysku	0	0	0
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	3 543	10 725	10 725
- korekty błędów podstawowych	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 543	10 725	10 725
a) zwiększenie	0	0	0
b) zmniejszenie	3 543	10 725	10 725

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2019 r.

Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Wynik netto	14 980	-3 543	-7 221
a) zysk netto	14 980	0	0
b) strata netto	0	3 543	7 221
c) odpisy z zysku	0	0	0
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	293 788	278 776	275 066

Włoszczowa, dnia 30.09.2019

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Dodatkowe noty i objaśnienia

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	305 990	291 807	71 360	68 831
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	21 717	-215	5 065	-51
III. Zysk (strata) brutto	19 597	-7 645	4 570	-1 803
IV. Zysk (strata) netto	14 980	-7 221	3 493	-1 703
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	22 971	-3 689	5 357	-870
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 955	-7 281	-2 322	-1 717
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-12 635	4 434	-2 947	1 046
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	381	-6 536	89	-1 542
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.	10,67	-5,14	2,49	-1,21
XI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	10,67	-5,14	2,49	-1,21
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję zwykłą w zł.	0	0	0,00	0,00

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	31.12.2018
I. Aktywa, razem	566 614	581 365	133 258	135 201
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	272 826	302 589	64 164	70 370
III. Zobowiązania długoterminowe	9 466	16 131	2 226	3 751
IV. Zobowiązania krótkoterminowe	241 103	265 541	56 703	61 754
V. Kapitał własny	293 788	278 776	69 094	64 832
VI. Kapitał zakładowy	12 362	12 362	2 907	2 875
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.	209,85	199,13	49,35	46,31
			49,35	
IX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję w zł.	209,85	199,13		46,31

Wybrane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2019 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 2019 r., ustalonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,2520 zł. i na dzień 31 grudnia 2018 r. – 4,3000 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 2019 r. – 4,2880 zł.
- dla okresu styczeń – czerwiec 2018 r. – 4,2395 zł.

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2019 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłą tj. 13 871 tys. zł. i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06.2019 r. wyniósł: 10,67 zł.

Strata przypadająca na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2018 r. została wyliczona jako iloraz straty netto przypadającej na akcje zwykłą tj. -6 682 tys. zł. i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Strata na jedną akcję zwykłą na 30.06.2018 r. wyniosła: -5,14 zł.

Zarówno w I półroczu roku 2019 jak i I półroczu 2018 nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozwadniające zysk na jedną akcję zwykłą.

Wartość księgowa na jedną akcję w I półroczu roku 2019 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 293 788 tys. PLN i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgowa na jedną akcję w I półroczu 2019 r. wynosiła: 209,85 PLN.

Wartość księgowa na jedną akcję w roku 2018 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 278 776 tys. PLN. i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgowa na jedną akcję w 2018 r. wynosiła: 199,13 PLN.

W I półroczu roku 2019 nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozwadniające wartość księgową na jedną akcję.

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

NOTA NR 1 Wartości niematerialne (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
koszty zakończonych prac rozwojowych	16 336	17 052	15 818
wartość firmy	12 167	12 167	12 167
koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	15 807	5 334	1 514
-oprogramowanie komputerowe	15 807	2 401	383
inne wartości niematerialne	233	252	1 313
Wartości niematerialne, razem	44 543	34 805	30 812

NOTA NR 2 Zmiany wartości niematerialnych w I półroczu 2019 (wg grup rodzajowych (w tys. PLN)						
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym -oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne	wartości niematerialne razem	
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	38 879	12 167	17 734	10 465	2 286	71 066
zwiększenia (z tytułu)	176	0	11 235	0	0	11 411
- zakupu	176	0	3 491	0	0	3 667
- zmiana prezentacyjna	0	0	7 744	0	0	7 744
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0
-likwidacji	0	0	0	0	0	0
-sprzedaży	0	0	0	0	0	0
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	39 055	12 167	28 969	10 465	2 286	82 477
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	21 827	0	12 400	8 064	2 034	36 261
amortyzacja za okres (z tytułu):	892	0	762	268	19	1 673
-odpisów	892	0	762	268	19	1 673
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż)	0	0	0	0	0	0
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	22 719	0	13 162	8 332	2 053	37 934
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
-zwiększenia	0	0	0	0	0	0
-zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	16 336	12 167	15 807	2 133	233	44 543

NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa) (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
własne	44 543	34 805	30 812
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Wartości niematerialne, razem	44 543	34 805	30 812

Zmiany w środkach trwałych

NOTA NR 4 Rzeczowe aktywa trwałe (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
środki trwałe, w tym	222 343	226 439	204 530
-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	24 875	22 613	22 573
-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	120 937	122 434	111 700
-urządzenia techniczne i maszyny	48 436	52 536	41 937
-środki transportu	20 252	21 912	21 135
-inne środki trwałe	7 843	6 944	7 185
środki trwałe w budowie	18 488	15 900	33 470
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	240 831	242 339	238 000

NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych w I półroczu 2019 (wg grup rodzajowych) (w tys. PLN)						
	-grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-urządzenia techniczne i maszyny	-środki transportu	-inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
wartość brutto środków trwałych na początek okresu	22 613	143 368	137 548	41 491	16 209	361 229
zwiększenia (z tytułu)	2 262	87	209	833	1 566	4 957
-nabycia	0	87	209	134	1 566	1 996
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0	699	0	699
-przyjęcia w leasing	2 262	0	0	0	0	2 262
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	1 186	1 216	53	2 455
- korekty wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaży	0	0	1 186	1 216	53	2 455
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	24 875	143 455	136 571	41 108	17 722	363 731
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	0	20 934	85 012	19 578	9 267	134 791
amortyzacja za okres(z tytułu)	0	1 584	3 123	1 278	612	6 597
-odpisów	0	1 584	4 310	1 933	664	8 491
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	0	0	-1 187	-655	-52	-1 894
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	22 518	88 135	20 856	9 879	141 388
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
-zwiększenia	0	0	0	0	0	0
-zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
wartość netto środków trwałych na koniec okresu	24 875	120 937	48 436	20 252	7 843	222 343

NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe /struktura własnościowa/ w tys. PLN	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
własne	201 011	204 441	182 766
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	21 332	21 998	21 764
Środki trwałe bilansowe, razem	222 343	226 439	204 530

NOTA NR 7 Należności długoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
należności od jednostek powiązanych	0	0	0
należności od pozostałych jednostek	99	99	142
Należności długoterminowe netto	99	99	142
odpisy aktualizujące wartość należności	3	3	3
Należności długoterminowe brutto	102	102	145

NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej	99	99	83
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł):	0	0	59
Należności długoterminowe, razem	99	99	142

NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
stan na początek okresu	3	3	3
zwiększenia	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0
stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	3	3	3

Inwestycje długoterminowe

NOTA NR 10 Nieruchomości

Wartość nieruchomości inwestycyjnych wyceniana jest zgodnie z MSR 40 wg wartości godziwej. Spółka ocenia, że wartość wykazana w księgach odpowiada wartości godziwej.

NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
stan na początek okresu	3 795	3 987	3 987
zwiększenia	0	0	0
zmniejszenia z tytułu:	96	192	96
- korekty wartości godziwej w oparciu o ekonomiczne zużycie	96	192	96
stan na koniec okresu	3 699	3 795	3 891

NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy spółka ZPUE SA posiada:

- 28 udziałów w firmie: Przedsiębiorstwo Aparatów i Konstrukcji Energetycznych ZMER Sp. z o.o. w Kaliszu o wartości łącznej 48 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 4,98% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 4,98% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników. Wartość księgową udziałów wynosi: 48 tys. zł.

W dniu 1 sierpnia 2019 r. ZPUE S.A. otrzymała kwotę 198.891,44 zł netto z tytułu podziału majątku likwidowanej spółki Przedsiębiorstwo Produkcyjne Aparatów i Konstrukcji Energetycznych ZMER Sp. z o.o. w likwidacji.

- 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 księgową 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 księgową 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 księgową akcji wynosi: 1 tys. zł.

- 1 874 439 akcji spółki ZPUE Katowice S.A. z siedzibą w Katowicach o wartości nominalnej 0,06 zł każda. Posiadane przez ZPUE S.A. akcje stanowią 100% w kapitale zakładowym oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na WZA. Kapitał zakładowy ZPUE Katowice S.A. wynosi 112 466,34 PLN i dzieli się na 1 874 439 akcji o wartości nominalnej 0,06 PLN każda. Wartość księgową akcji wynosi: 292 tys. zł.

- Udział w spółce „Zawod błocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO w miejscowości Tolmaczewo (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 objęte odpisem aktualizującym w wysokości 10 433 tys. zł. Wartość księgową udziałów wynosi: 463 tys. zł. Odpis został odniesiony na obniżenie wyniku roku 2017 w kwocie 5 000 tys. zł. i na obniżenie wyniku roku 2018 w kwocie: 5 433 tys. zł..

- Udział w spółce ZPUE Ukraina Sp. z o.o. (obwód dnipro-pietrowski, Ukraina), stanowiący 80% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 80% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Kapitał zakładowy spółki ZPUE Ukraina Sp. z o.o. wynosi 8 000,00 euro. Wartość księgową udziałów wynosi: 37 tys. zł.

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

W dniu 27 lutego 2019 r. spółka ZPUE Nord sp. z o.o. w likwidacji została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców, co zakończyło postępowanie likwidacyjne tej spółki. ZPUE Nord sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą we Włoszczowie była spółką kapitałową prawa handlowego wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem: 0000501272. Rejestracja Spółki w KRS nastąpiła w dniu 12.03.2014 r. Do momentu likwidacji kapitał zakładowy ZPUE Nord sp. z o.o. w likwidacji wynosił 5.000,00 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości 50 zł każdy, które w całości posiadała ZPUE S.A. Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowiła zgodnie z PKD produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej.

Z dniem 27 marca 2019 r. nastąpiło wykreślenie ZPUE Trade, s.r.o. w likwidacji (ZPUE Trade) z rejestru handlowego w Czechach. Proces likwidacji spółki ZPUE Trade rozpoczął się w styczniu 2019 r. Spółka ZPUE Trade była odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, a jej kapitał zakładowy wynosił 210.000,00 CZK. ZPUE S.A. do momentu likwidacji ZPUE Trade posiadała 100% udziałów tej spółki, uprawniających do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników. ZPUE Trade zajmowała się w szczególności działalnością handlową na terenie Czech.

Pożyczki

Na dzień 30.06.2019 spółka ZPUE SA posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek:

- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 14.12.2016. Wartość pożyczki: 810 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki - do dnia 31.12.2020;
- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 11.05.2017. Wartość pożyczki: 500 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki – do dnia 31.12.2020 r.;
- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 12.05.2017. Wartość pożyczki: 1 000 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki – do dnia 31.12.2020 r.;
- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 27.06.2017. Wartość pożyczki: 800 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki – do dnia 31.12.2020 r.;
- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 05.06.2017. Wartość pożyczki: 720 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki 31.12.2020 r.
- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 17.07.2017. Wartość pożyczki: 1 100 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki – do dnia 31.12.2020 r.;
- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 09.08.2017. Wartość pożyczki: 500 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki - 31.12.2020 r.;
- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 30.08.2017. Wartość pożyczki: 1 200 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki - 31.12.2020 r.

NOTA NR 13 Długoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w jednostkach zależnych	7 422	8 251	1 158
- udziały i akcje	792	1 251	1 158
- udzielone pożyczki	6 630	7 000	0
w jednostkach pozostałych:	79	79	79
- udziały i akcje	79	79	79
- udzielone pożyczki	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	7 501	8 330	1 237

NOTA NR 14 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
stan na początek okresu	8 330	6 669	6 669
zwiększenia	0	7 100	0
Zmniejszenia	829	5 439	5 432
stan na koniec okresu	7 501	8 330	1 237

NOTA NR 15 Inne inwestycje długoterminowe

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

Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
--	-------------------	-------------------	-------------------

(w tys. PLN)			
Inne inwestycje długoterminowe	645	939	1 006

NOTA NR 16 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych) (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
stan na początek okresu	939	1 177	1 177
zwiększenia	0	0	0
zmniejszenia z tytułu:	294	238	171
- korekty wartości godziwej w oparciu o ekonomiczne zużycie	78	44	35
- zmiany przeznaczenia inwestycji	216	194	136
stan na koniec okresu	645	939	1 006

NOTA NR 17 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej	645	939	1 006
w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	0	0	0
Inne inwestycje długoterminowe, razem	645	939	1 006

NOTA NR 18 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
na początek okresu, odniesione na:	15 583	14 664	14 664
wynik finansowy	9 155	8 236	8 236
kapitał własny	6 428	6 428	6 428
Zwiększenia odniesione na:	1 974	3 414	2 363
wynik finansowy	1 974	3 414	2 363
Zmniejszenia odniesione na:	274	2 496	599
wynik finansowy	274	2 496	599
kapitał własny w związku ze zbyciem udziałów	0	0	0
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
na koniec okresu, razem, odniesione na:	17 282	15 583	16 428
wynik finansowy	10 854	9 155	10 000
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

NOTA NR 19 Zapasy (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
materiały	30 437	43 302	47 831
półprodukty i produkcja w toku	37 748	18 083	24 522
produkty gotowe	10 609	10 706	11 917
towary	143	139	131
Zapasy razem (wartość bilansowa) (w tys. PLN)	78 937	72 230	84 401
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	10 162	8 711	7 987
Zapasy razem	89 099	80 941	92 388

Odpisem aktualizującym wartość zapasów objęto materiały zalegające powyżej 1 roku.

NOTA NR 20 Odpisy aktualizujące zapasy (w tys. zł.)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
--	-------------------	-------------------	-------------------

Wartość odpisów aktualizujących zapasy na początek roku	8 711	8 118	8 118
Zmiana odpisów aktualizujących zapasy	1 451	593	-131
Wartość odpisów aktualizujących zapasy	10 162	8 711	7 987

NOTA NR 21 Należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
od jednostek powiązanych	2 967	3 694	3 925
należności od pozostałych jednostek	164 865	194 000	175 040
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	162 902	185 863	163 092
- do 12 miesięcy	162 902	185 863	163 092
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	0	1 170	444
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
- inne	1 963	6 967	11 504
Należności krótkoterminowe netto, razem	167 832	197 694	178 965
odpisy aktualizujące wartość należności	30 620	25 094	25 013
Należności krótkoterminowe brutto, razem	198 452	222 788	203 978

NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
z tytułu dostaw i usług	2 967	3 694	3 925
inne	0	0	0
dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	2 967	3 694	3 925
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	12 822	10 540	4 980
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	15 789	14 234	8 905

NOTA NR 23 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Stan na początek okresu	25 094	18 725	18 725
zwiększenia - utworzenie odpisu	6 371	18 604	7 410
zmniejszenia – rozwiązanie odpisu	845	12 235	1 122
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	30 620	25 094	25 013

NOTA NR 24 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej	PLN	174 429	199 611	181 881
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		24 023	23 177	22 097
-	EUR	23 801	23 028	21 903
-	USD	172	148	193
-	CZK	50	1	1

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2019 r.

	inne	0	0	0
Należności krótkoterminowe, razem		198 452	222 788	203 978
NOTA NR 25 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)				
		30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
do 1 miesiąca		61 834	82 134	38 138
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		52 085	52 160	48 300
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		315	3 167	2 016
powyżej 6 miesięcy do 1 roku		245	2	8
powyżej 1 roku		104	59	38
należności przeterminowane		81 833	74 775	103 450
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)		196 416	212 297	191 950
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług		30 547	22 740	24 933
Należności z tytułu dostaw i usług, razem(netto)		165 869	189 557	167 017

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

NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie (w tys. PLN)				
		30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
do 1 miesiąca		21 508	21 835	51 119
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		10 590	16 409	17 128
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		7 480	8 813	9 046
powyżej 6 miesięcy do 1 roku		15 760	11 652	7 092
powyżej 1 roku		26 495	16 066	19 065
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem(brutto)		81 833	74 775	103 450
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane		30 547	22 740	22 507
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem(netto)		51 286	52 035	80 943

NOTA NR 27 Krótkoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)				
		30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w jednostkach powiązanych:		0	0	7 000
- udzielone pożyczki		0	0	7 000
w jednostkach pozostałych:		0	0	382
- udzielone pożyczki		0	0	382
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:		15 182	11 803	5 689
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach (w PLN)		6 105	5 726	2 689
-inne środki pieniężne		9 077	6 077	3 000
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem		15 182	11 803	13 071

NOTA NR 28 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa (w tys. PLN))				
	waluta	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej		12 091	9 513	12 289

w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		3 091	2 290	782
	EUR	2 665	2 077	547
	USD	29	21	13
	CZK	1	4	15
	RUB	396	188	207
	inne	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem		15 182	11 803	13 071

NOTA NR 29 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
(w tys. PLN)			
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 957	2 826	2 800
-rozliczenia z tytułu ubezpieczeń	536	1 058	2 695
-rozliczenia związane z przedpłatą na prenumeratę i abonamentem	11	208	2
-pozostałe	2 411	1 560	103
VAT do rozliczenia w następnych okresach	1 631	5 353	1 499
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	4 589	8 179	4 299

Kapitały

NOTA NR 30 Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2019 r.:

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

Na dzień 30.06.2019 r. kapitał zakładowy ZPUE S.A. wynosi 12.362 tys. PLN i dzieli się na 1.400.001 akcji, o wartości nominalnej 8,83 PLN każda.

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

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania

NOTA NR 31 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	14 431	13 701	13 701
odniesionej na wynik finansowy	10 403	9 609	9 609
odniesionej na kapitał własny	4 028	4 092	4 092
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
Zwiększenia	165	990	330
odniesione na wynik finansowy	165	990	330
odniesione na kapitał własny	0	0	0
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
Zmniejszenia	69	260	179
odniesione na wynik finansowy	37	196	147
odniesione na kapitał własny	32	64	32
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	14 527	14 431	13 852
odniesionej na wynik finansowy	10 531	10 403	9 792
odniesionej na kapitał własny	3 996	4 028	4 060
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

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

NOTA NR 32 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
stan na początek okresu	1 777	1 964	1 964
zwiększenia	0	114	0
zmniejszenia	0	301	0
stan na koniec okresu	1 777	1 777	1 964

NOTA NR 33 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
stan na początek okresu	5 911	6 290	6 290
zwiększenia	0	0	0
zmniejszenia	0	379	0
stan na koniec okresu	5 911	5 911	6 290

NOTA NR 34 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
stan na początek okresu	3 521	6 807	6 807
zwiększenia	2 758	2 023	652
wykorzystanie	1 101	5 309	3 815
stan na koniec okresu	5 178	3 521	3 644

NOTA NR 35 Zobowiązania długoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
wobec pozostałych jednostek	9 466	16 131	18 715
-kredyty i pożyczki	2 761	4 796	6 925
-zobowiązania leasingu finansowego	6 691	11 321	11 776
-inne	14	14	14
Zobowiązania długoterminowe, razem	9 466	16 131	18 715

NOTA NR 36 Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
powyżej 1 roku do 3 lat	7 181	15 966	18 496
powyżej 3 do 5 lat	2 285	165	219
powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	9 466	16 131	18 715

NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
<i>w walucie polskiej</i>	<i>PLN</i>	9 119	10 011	11 893
<i>w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN), w tym:</i>		347	6 120	6 822
	EUR	347	656	834
	USD	0	5 464	5 988
Zobowiązania długoterminowe, razem		9 466	16 131	18 715

Wartość zobowiązań długoterminowych na dzień 30.06.2019 stanowiły zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych oraz raty kredytowe pozostałe do spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

NOTA NR 38 Zobowiązania krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
wobec jednostek zależnych	975	513	134
wobec pozostałych jednostek	240 128	265 028	242 113
-kredyty i pożyczki,	78 912	86 682	84 191
-inne zobowiązania finansowe,	10 581	5 119	4 701
-z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności:	117 683	145 855	130 022
- do 12 miesięcy	117 683	145 855	130 022
-zaliczki otrzymane na dostawy	7 346	2 298	1 489
- tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	15 201	14 935	11 432
- tytułu wynagrodzeń	10 110	9 556	10 017
-inne	295	583	261
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	241 103	265 541	242 247

NOTA NR 39 Zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
w walucie polskiej		221 159	244 460	225 701
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)		19 944	21 081	16 546
-	EUR	13 909	19 398	15 390
-	USD	6 013	1 680	1 156
	inne	22	3	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		241 103	265 541	242 247

NOTA NR 40 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Lp.	Bank	Rodzaj kredytu	Cel	Umowa	Wartość	Wartość przyznana	Wartość wykorzystania 2019-06-30	Waluta kredytu	Okres kredytu	Zabezpieczenie kredytu
1	BANK BGŻ BNP PARIBAS S.A.	linia wielocelowa	linia kredytowa	wielocelowa linia kredytowa nr WAR/2001/11/167/CB z dnia 05.07.2011 r. wraz z dokonanymi zmianami	20 000 tys. PLN	20 000 tys. PLN	14 743 tys. PLN	PLN	2019-09-30	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji wystawcy weksła
					w tym linia gwarancyjna 5 000 tys. PLN (krajowe/zagraniczne)		3 363 tys. PLN			
					linia akredytyw 5 000 tys. PLN		-			
2	BANK BGŻ BNP PARIBAS S.A.	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/15/142/CB z dnia 17.06.2015 r.	3 500 tys. PLN	3 500 tys. PLN	798 tys. PLN	PLN	2020-06-17	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna, cesja wierzytelności, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji
3	BANK BGŻ BNP PARIBAS S.A.	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/15/313/CB z dnia 18.11.2015 r.	1 000 tys. PLN	1 000 tys. PLN	237 tys. PLN	PLN	2020-11-18	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, przewłaszczenie na zabezpieczenie kredytowanego środka trwałego, zastaw rejestrowy, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji
4	BANK BGŻ BNP PARIBAS S.A.	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/16/240/CB z dnia 11.10.2016 r.	6 600 tys. PLN	6 600 tys. PLN	3 080 tys. PLN	PLN	2021-10-11	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji
5	BZ WBK S.A.	linia wielocelowa	linia kredytowa	umowa o multiliniję nr K01477/14 z dnia 27.01.2015 r. wraz z zawartymi aneksami	30 000 tys. PLN	30 000 tys. PLN	23 483 tys. PLN	PLN	2019-09-30	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji
					w tym linia gwarancyjna 6 500 tys. PLN (krajowe/zagraniczne)		4 727 tys. PLN			
6	BZ WBK S.A.	kredyt inwestycyjny	kredyt inwestycyjny	kredyt inwestycyjny nr K00292/15 z dnia 21.05.2015 r.	1 545 tys. PLN	1 545 tys. PLN	309 tys. PLN	PLN	2020-05-20	zastaw rejestrowy, cesja, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
7	BANK HANDLOWY S.A.	w rachunku bieżącym	w rachunku bieżącym	kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000091885/0182/14 z dnia 30.12.2014 r. wraz z aneksami	limit 20 000 tys. PLN	20 000 tys. PLN	18 729 tys. PLN	PLN	2020-02-25	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
8	BANK HANDLOWY S.A.	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR-D/000091885/0137/15 z dnia 30.12.2015 r.	1 245 tys. PLN	1 245 tys. PLN	380 tys. PLN	PLN	2020-12-21	zastaw rejestrowy, cesja
9	BANK HANDLOWY S.A.	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR-D/000091885/0027/16 z dnia 31.03.2016 r.	1 047 tys. PLN	1 047 tys. PLN	373 tys. PLN	PLN	2021-03-05	zastaw rejestrowy, cesja
10	BANK HANDLOWY S.A.	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR-D/000091885/0060/16 z dnia 27.06.2016 r., Aneks nr 1 z dnia 31.05.2017 r.	6 407 tys. PLN	6 407 tys. PLN	2 263 tys. PLN	PLN	2021-06-14	hipoteka, cesja

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2019 r.

11	BANK MILLENIUM S.A.	w rachunku bieżącym	kredyt w rachunku bieżącym	Umowa o kredyt w RB nr 12345/18/400/04 z dnia 11.12.2018 r.	15 500 tys. PLN	15 500 tys. PLN	15 419 tys. PLN	PLN	2020-03-31	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
12	BZ WBK S.A.	linia wielocelowa	linia kredytowa	umowa o multilinie nr K01500/14 z dnia 12.03.2015 r. wraz z zawartymi aneksami	limit 3 000 tys. PLN	3 000 tys. PLN	1 859 tys. PLN	PLN	2019-09-30	weksel in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna łączna wraz z cesją praw z polisy, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji bankowej

NOTA NR 41 Inne rozliczenia międzyokresowe (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	9 391	0	0
rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 434	9 708	10 474
- krótkoterminowe - rozliczenie dotacji	7 957	1 451	1 535
- długoterminowe - rozliczenie dotacji	9 391	8 257	8 939
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	9 391	9 708	10 474

NOTA 42 Należności warunkowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	0	0	0

NOTA 43 Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2018
a) udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	0	0	0

Poręczenia:

LP.	ZA KOGO	NA CZYJĄ RZECZ	KWOTA	WALUTA	DATA WYGAŚNIĘCIA ZOBOWIĄZANIA
1.	Stolbud Włoszczowa S.A.	MILLENNIUM LEASING SP. Z O.O.	4 070 tys. zł.	PLN	2021-01-31
2.	Stolbud Włoszczowa S.A.	SANTANDER LEASING S.A.	228 tys. zł.	PLN	2023-01-26

Objaśnienia do rachunku zysków i strat:

NOTA NR 44 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności) (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
ze sprzedaży produktów	238 690	220 281
- w tym: od jednostek powiązanych	5 005	970
ze sprzedaży usług	28 035	32 866
- w tym: od jednostek powiązanych	226	31
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	266 725	253 147
-w tym: od jednostek powiązanych	5 231	1 001

NOTA NR 45 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
kraj	223 593	219 798
- w tym: od jednostek powiązanych	352	29
eksport	43 131	33 349
- w tym: od jednostek powiązanych	4 879	972
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	266 724	253 147
- w tym: od jednostek powiązanych	5 231	1 001

NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności) (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
przychody ze sprzedaży materiałów	39 265	38 660
- w tym: od jednostek powiązanych	503	8
przychody ze sprzedaży towarów	0	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	39 265	38 660
- w tym: od jednostek powiązanych	503	8

NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
kraj	36 758	37 526
-w tym: od jednostek powiązanych	8	0
eksport	2 507	1 134
- tym: od jednostek powiązanych	495	8
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	39 265	38 660
- w tym: od jednostek powiązanych	503	8

NOTA NR 48 Koszty według rodzaju (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
amortyzacja	10 178	8 960
zużycie materiałów i energii	132 152	154 311
usługi obce	30 157	34 910
podatki i opłaty	1 638	1 549
wynagrodzenia	60 515	60 876
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 040	13 436
pozostałe koszty rodzajowe	2 142	2 444
Koszty według rodzaju, razem	248 822	276 486
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-5 167	-22 034
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-42	-775
Koszty sprzedaży	-9 787	-9 297
Koszty ogólnego zarządu	-37 957	-40 613
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	195 869	203 767

NOTA NR 49 Pozostałe przychody operacyjne (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	311	20
dotacje	764	854
Inne pozostałe przychody operacyjne w tym:	1 947	5 450
rozwiązane rezerwy (z tytułu):	546	2 007
-aktualizujące należności spłacone	298	1 062
-aktualizujące należności spisane	0	0
-aktualizujące zapasy	248	945
przychody z tytułu wynajmu składników majątku	787	680
należne odszkodowania	62	2 080
otrzymane premie pieniężne	74	42
pozostałe	478	641
Inne przychody operacyjne, razem	3 022	6 324

NOTA NR 50 Pozostałe koszty operacyjne (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	72
Aktualizacja wartości niefinansowych	7 778	7 990
Inne pozostałe koszty operacyjne w tym:	1 177	1 175
koszty wynajmu składników majątku	483	396
zapłacone odszkodowania	519	274
pozostałe	175	505
Inne koszty operacyjne, razem	8 955	9 237

NOTA NR 51 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
z tytułu udzielonych pożyczek	0	112
od zdeponowanych środków na rachunkach bankowych	0	9
od przeterminowanych należności - otrzymane	25	14
od przeterminowanych należności - naliczone, niezapłacone	274	225
od przeterminowanych zobowiązań - anulowane	40	3
z tytułu zwrotu podatku VAT od paliwa	0	0
Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	339	363
- w tym od jednostek powiązanych	18	63

NOTA NR 52 Inne przychody finansowe (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
- dodatnie różnice kursowe	0	0
- zysk ze zbycia inwestycji	0	0
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności odsetkowe	404	33
- ze sprzedaży wierzytelności odsetkowych	0	0
- pozostałe	3	5
Inne przychody finansowe, razem	407	38

NOTA NR 53 Koszty finansowe z tytułu odsetek (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
od kredytów i pożyczek	1 092	1 096
- dla innych jednostek	1 092	1 096
pozostałe odsetki	497	462
- dla jednostek powiązanych	0	23
- dla innych jednostek	497	439
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	1 589	1 558

NOTA NR 54 Aktualizacja wartości inwestycji (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
Aktualizacja wartości udziałów	0	5 433
Aktualizacja wartości inwestycji, razem	0	5 433

NOTA NR 55 Inne koszty finansowe (w tys. PLN)	30.06.2019	30.06.2018
ujemne różnice kursowe, w tym:	109	348
utworzone odpisy aktualizujące należności odsetkowe	292	225
wartość udziałów spółki zlikwidowanej	459	0
pozostałe	417	267

Inne koszty finansowe, razem	1 277	840
NOTA NR 56 Podatek dochodowy bieżący (w tys. PLN)		
	30.06.2019	30.06.2018
Zysk (strata) brutto	19 597	-7 645
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	12 975	13 727
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	32 572	6 082
Podatek dochodowy według stawki 19%	6 189	1 156
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji okresu,		
w tym:	6 189	1 156
-wykazany w rachunku zysków i strat	6 189	1 156
NOTA NR 57 Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat (w tys. zł.)		
	30.06.2019	30.06.2018
Podatek odroczony z tytułu powstania i odwrócenia różnic przejściowych	-1 572	-1 580
Podatek dochodowy odroczony razem	- 1 572	-1 580

Pozostałe objaśnienia

NOTA NR 58 Ryzyka

Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

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

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

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

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

ryzyko walutowe – to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany kursów wymiany walut. Ryzykiem tym objęte są

szczególnie należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyrażone w walutach obcych.

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

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

NOTA NR 59 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2019

Ryzyko walutowe – 01.01.2019– 30.06.2019 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	871	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	99	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	165 869	2 402	0	-2 402	0
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	1 963	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	6 630	0	0	0	0
Środki pieniężne	15 182	309	0	-309	0
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	6 105	309	0	-309	0
<i>inne środki pieniężne</i>	9 077	0	0	0	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	81 673	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	2 761	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	78 912	0	0	0	0
Leasing finansowy	15 010	-675	0	675	0
<i>długoterminowy</i>	4 501	-32	0	32	0
<i>krótkoterminowy</i>	10 509	-643	0	643	0
Papiery wartościowe -obligacje	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	118 658	-1 351	0	1 351	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	32 966	0	0	0	0
Razem		685	0	-685	0

NOTA NR 60 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2018

Ryzyko walutowe – 01.01.2018 – 30.06.2018 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	1 237	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	142	9	0	-9	0
Należności z tytułu dostaw i usług	167 017	2 210	0	-2 210	0
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	11 948	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	10 382	421	0	-421	0
Środki pieniężne	2 689	78	0	-78	0
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	2 689	78	0	-78	0
<i>inne środki pieniężne</i>	0	0	0	0	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	91 116	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	6 925	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	84 191	0	0	0	0
Leasing finansowy	16 477	-829	0	829	0
<i>długoterminowy</i>	11 776	-702	0	702	0
<i>krótkoterminowy</i>	4 701	-127	0	127	0
Papiery wartościowe -obligacje	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	130 156	-1 524	0	1 524	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	23 213	0	0	0	0
Razem		364	0	-364	0

NOTA NR 61 Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

Dla celów sprawozdawczości wydzielono w spółce pięć segmentów operacyjnych:

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

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

NOTA NR 62 Segmenty działalności w I półroczu 2019

	Stacje kontenerowe	Rozdzielnice SN	Rozdzielnice nN	Złącza nN i szafy kablowe	Linie napowietrzne	Aparatura Łączeniowa	Towary	Pozostałe	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	129 847	20 461	13 142	16 603	38 521	14 084	39 265	34 067	305 990
Wynik brutto ze sprzedaży	41 839	5 869	3 112	1 992	10 284	2 635	4 539	5 125	75 395
Koszty sprzedaży									9 788
Koszty ogólnego zarządu									37 957
Wynik ze sprzedaży									27 650
Pozostałe przychody operacyjne									3 022
Pozostałe koszty operacyjne									8 955
Wynik na działalności operacyjnej									21 717
Przychody finansowe									746
Koszty finansowe									2 866
Wynik brutto									19 597
Podatek dochodowy									4 617
Wynik netto									14 980

Amortyzacja	2 817	0	782	228	924	1 108	0	4 480	10 339
Wartości niematerialne	7 863	2 041	2 463	0	1 856	3 372	0	26 948	44 543
Środki trwałe	78 466	0	8 251	4 061	25 285	19 048	0	87 232	222 343
Środki trwałe w budowie	675	0	0	136	1 354	9	0	16 316	18 488
Zapasy	16 385	0	9 306	2 548	5 393	15 617	143	29 545	78 937
Należności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług									165 869
Zobowiązania									250 569

NOTA NR 63 Segmenty działalności w I półroczu 2018

	Stacje kontenerowe	Rozdzielnice SN	Rozdzielnice nN	Złącza nN i szafy kablowe	Linie napowietrzne	Aparatura Łączeniowa	Towary	Pozostałe	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	112 847	22 939	13 263	12 117	43 388	12 106	39 787	35 360	291 807
Wynik brutto ze sprzedaży	25 510	4 959	1 707	1 821	8 116	1 646	3 233	5 616	52 608
Koszty sprzedaży									9 297
Koszty ogólnego zarządu									40 613
Wynik ze sprzedaży									2 698
Pozostałe przychody operacyjne									6 324
Pozostałe koszty operacyjne									9 237
Wynik na działalności operacyjnej									-215
Przychody finansowe									401
Koszty finansowe									7 831
Wynik brutto									-7 645
Podatek dochodowy									-424
Wynik netto									-7 221
Amortyzacja	2 286	0	567	285	898	1 040	0	4 272	9 348
Wartości niematerialne	7 363	1 634	422	0	1 879	4 570	0	14 944	30 812
Środki trwałe	66 424	0	7 053	4 367	24 543	17 098	0	85 045	204 530
Środki trwałe w budowie	1 539	516	0	141	1 080	93	0	30 101	33 470
Zapasy	18 285	154	10 586	3 138	9 133	17 218	131	25 756	84 401
Należności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług									167 017
Zobowiązania									260 962

NOTA NR 64 Kontynuacja działalności

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

NOTA NR 65 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Na dzień 30.06.2019 r. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił: 18 488 tys. zł.

NOTA NR 66 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

W I półroczu 2019 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 67 Zatrudnienie:

Na dzień 30.06.2019 roku w ZPUE S.A. zatrudnionych wszystkich pracowników bez uczniów było: 2 280 osoby.

- pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych – 1 564 osób,
- Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych – 716 osób

NOTA NR 68 Podmiot badający sprawozdanie finansowe

W dniu 21 maja 2019 r. Rada Nadzorcza ZPUE S.A. podjęła uchwałę w sprawie wyboru biegłego rewidenta do dokonania następujących czynności (raport bieżący nr 10/2019):

- przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za pierwsze półrocze 2019 r.,
- badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019,
- przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za pierwsze półrocze 2020 r.,
- badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020.

Podmiotem wybranym do przeprowadzenia powyższych czynności została spółka UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie.

Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjętą w ZPUE S.A. polityką wyboru firmy audytorskiej.

Umowa z wyżej wskazaną spółką audytorską została zawarta przez Zarząd ZPUE S.A. w dniu 10 lipca 2019 r. Umowę zawarto na okres umożliwiający przeprowadzenie czynności związanych z przeglądem oraz badaniem sprawozdań dotyczących lat 2019 – 2020. Strony ustaliły łączną wysokość wynagrodzenia za usługi w całym okresie obowiązywania umowy w wysokości: 240 tys. zł.

NOTA NR 69 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 może odstąpić od rekomendacji Walnemu Zgromadzeniu wypłaty dywidendy za dany rok obrotowy, gdy przemawiają za tym istotne czynniki (raport bieżący nr 4/2017).

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.

NOTA NR 70 Transakcje z podmiotami powiązаныmi kapitałowo w I półroczu 2019 (w tys. zł.):

• ZPUE Katowice SA	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	351
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	8
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	300

Koszt sprzedaży materiałów	8
Pozostałe przychody operacyjne	41
Wartość należności	199
Wartość zobowiązań	0
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Zawod Błocznych Komplektnych Transformatorowych Podstacji” OOO w Osiedlu Tolmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska)</i> 	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	0
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	0
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	2
Wartość zobowiązań	0
Udzielone pożyczki	6 630
<ul style="list-style-type: none"> • <i>ZPUE Ukraina Sp. z o.o.</i> 	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1 965
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	26
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1 588
Koszt sprzedaży materiałów	24
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	395
Wartość zobowiązań	0
<ul style="list-style-type: none"> • <i>ZPUE Trade s.r.o.</i> 	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	0
Wartość zobowiązań	0
<ul style="list-style-type: none"> • <i>ZPUE Bałkany</i> 	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	0
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	0
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	0
Wartość zobowiązań	0
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Koronea sp. z o.o.</i> 	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	1

Wartość zobowiązań	0
<i>· Koronea GMBH</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2 909
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	469
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2 293
Koszt sprzedaży materiałów	396
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	2 364
Wartość zobowiązań	949
<i>· Horyzont Sp.k.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	1
Wartość należności	5
Wartość zobowiązań	26
<i>Razem transakcje z podmiotami powiązanymi</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	5 231
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	503
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	4 186
Koszt sprzedaży materiałów	428
Pozostałe przychody operacyjne	41
Wartość należności	2 967
Wartość zobowiązań	975
udzielone pożyczki	6 630

NOTA NR 71 Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi (nie kapitałowo)

Podmiot powiązany Sposób powiązania	Typ transakcji	Wartość obrotu z podmiotem w I półroczu 2019 roku (w tys. PLN)
Stolbud Włoszczowa S.A. podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów oraz pozostała sprzedaż przez ZPUE S.A.	2 896
Stolbud Pszczyna Sp. z o.o. podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących ZPUE S.A.	Zakup wyrobów usług i materiałów oraz pozostałe zakupy przez ZPUE S.A.	304
Stolbud Pszczyna Sp. z o.o. podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów oraz pozostała sprzedaż przez ZPUE S.A.	81

	Zakup wyrobów usług i materiałów oraz pozostałe zakupy przez ZPUE S.A.	4
Kortrak sp. z o.o.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów oraz pozostała sprzedaż przez ZPUE S.A.	164
podmiot kontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Zakup wyrobów usług i materiałów oraz pozostałe zakupy przez ZPUE S.A.	2 060
Villa Aromat Sp. z o.o.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów oraz pozostała sprzedaż przez ZPUE S.A.	58
podmiot wspólnokontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Zakup wyrobów usług i materiałów oraz pozostałe zakupy przez ZPUE S.A.	421
Saldo należności od podmiotów powiązanych (po uwzględnieniu odpisu aktualizującego wartość należności) na dzień 30.06.2019 r.		29 044
Saldo zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych na dzień 30.06.2019 r.		1 069

NOTA NR 72 Zdarzenia po dniu bilansowym mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2019

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2019 roku.

Włoszczowa, dnia 30.09.2019

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)