



**Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
ZPUE SA
za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.**

przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

1. Wprowadzenie do śródrocznego sprawozdania jednostkowego
2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej
3. Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat
4. Skrócone śródroczne sprawozdanie z innych 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 30.09.2021 r.

Spis treści	
Wprowadzenie do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	4
Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym i w okresie porównywalnym	5
Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów	6
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji majątkowej ZPUE SA	26
Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	25
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki dominującej	26
Śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych ZPUE S.A.	27
Dodatkowe noty i objaśnienia	31
Wybrane dane finansowe	31
NOTA NR 1 Wartości niematerialne	33
NOTA NR 2 Zmiany wartości niematerialnych w I półroczu 2020 (wg grup rodzajowych)	35
NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa)	36
NOTA NR 4 Rzeczowe aktywa trwałe	36
NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych w I półroczu 2020 (wg grup rodzajowych)	37
NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe /struktura własnościowa/	38
NOTA NR 7 Należności długoterminowe	38
NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa)	38
NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych	38
NOTA NR 10 Nieruchomości	38
NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości	38
NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe	39
NOTA NR 13 Długoterminowe aktywa finansowe	40
NOTA NR 14 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych	40
NOTA NR 15 Inne inwestycje długoterminowe	40
NOTA NR 16 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)	40
NOTA NR 17 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)	41
NOTA NR 18 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41
NOTA NR 19 Aktywa z tytułu usług wykonawstwa	43
NOTA NR 20 Zapasy	41
NOTA NR 21 Odpisy aktualizujące zapasy	42
NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe	42
NOTA NR 23 Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	42
NOTA NR 24 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	42
NOTA NR 25 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	42
NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	43
NOTA NR 27 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie	43
NOTA NR 28 Krótkoterminowe aktywa finansowe	43
NOTA NR 29 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	43
NOTA NR 30 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44
NOTA NR 31 Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2020	44
NOTA NR 32 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	45
NOTA NR 33 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	45
NOTA NR 34 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	45
NOTA NR 35 Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw z tytułu usług wykonawstwa	47
NOTA NR 36 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	46
NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe	46
NOTA NR 38 Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	46
NOTA NR 39 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)	46
NOTA NR 40 Zobowiązania krótkoterminowe	46

NOTA NR 41 Zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa)	47
NOTA NR 42 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	48
NOTA NR 43 Inne rozliczenia międzyokresowe	49
NOTA NR 44 Należności warunkowe od jednostek powiązanych	49
NOTA NR 45 Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych	49
NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	50
NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	50
NOTA NR 48 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	50
NOTA NR 49 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	50
NOTA NR 50 Koszty według rodzaju	50
NOTA NR 51 Pozostałe przychody operacyjne	51
NOTA NR 52 Pozostałe koszty operacyjne	51
NOTA NR 53 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	51
NOTA NR 54 Inne przychody finansowe (w tys. PLN)	52
NOTA NR 55 Koszty finansowe z tytułu odsetek	52
NOTA NR 56 Aktualizacja wartości inwestycji	52
NOTA NR 57 Inne koszty finansowe	52
NOTA NR 58 Podatek dochodowy bieżący	52
NOTA NR 59 Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	53
Pozostałe objaśnienia	53
NOTA NR 60 Ryzyka	53
NOTA NR 61 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2020	55
NOTA NR 62 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2019	56
NOTA NR 63 Informacje dotyczące segmentów działalności	57
NOTA NR 64 Segmenty działalności w I półroczu 2020	58
NOTA NR 65 Segmenty działalności w I półroczu 2019	59
NOTA NR 66 Kontynuacja działalności	60
NOTA NR 67 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	60
NOTA NR 68 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.	60
NOTA NR 69 Zatrudnienie	60
NOTA NR 70 Podmiot badający sprawozdanie finansowe	60
NOTA NR 71 Dywidenda	60
NOTA NR 72 Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo w I półroczu 2020 (w tys. zł.)	60
NOTA NR 73 Wpływ pandemii SARS-COV i COVID	62
NOTA NR 74 Zdarzenia po dniu bilansowym mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2020	62

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 spółki :

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

Nr KRS – 0000052770;

Czas trwania Spółki: nieograniczony;

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2021 r. - 30.06.2021 r. wraz z danymi porównywalnymi za okres: 01.01.2020 r. – 30.06.2020 r.

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

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

W okresie od 1 stycznia 2020 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej ZPUE S.A.:

- z dniem 1 stycznia 2021 r. Rada Nadzorcza powołała w drodze kooptacji Pana Bogusława Wypychewicza do pełnienia funkcji Zastępcy Prezesa Rady Nadzorczej, co nastąpiło w związku z rezygnacją Pana Michała Wypychewicza z członkostwa w organie nadzoru;
- w dniu 16 marca 2021 r. Walne Zgromadzenie odwołało Panią Małgorzatę Wypychewicz z pełnienia funkcji Prezesa Rady Nadzorczej i powołało ją do pełnienia funkcji Zastępcy Prezesa Rady Nadzorczej oraz jednocześnie odwołało Pana Bogusława Wypychewicza z pełnienia funkcji Zastępcy Prezesa Rady Nadzorczej i powołało go do pełnienia funkcji Prezesa Rady Nadzorczej.

Na dzień 30 czerwca 2021 r. Zarząd ZPUE S.A. działał w następującym składzie:

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

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu ZPUE S.A.:

- z dniem 1 stycznia 2021 r. Rada Nadzorcza powołała Pana Michała Wypychewicza do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu;
- z dniem 1 stycznia 2021 r. Rada Nadzorcza powołała Pana Krzysztofa Jamroza oraz Pana Michała Stępnia, pełniących dotychczas funkcje Członków Zarządu, do pełnienia funkcji V-ce Prezesów Zarządu;
- z dniem 1 stycznia 2021 r. Rada Nadzorcza powołała Pana Tomasza Gajosa, pełniącego dotychczas funkcję V-ce Prezesa Zarządu, do pełnienia funkcji Członka Zarządu.

Prokurenci ZPUE S.A. na dzień 30 czerwca 2021 r. (uprawnieni do dokonywania wspólnie z Członkiem Zarządu wszelkich czynności sądowych i pozasądowych dotyczących Spółki):

- Katarzyna Kusa
- Wojciech Pyka
- Dariusz Górski
- Stanisław Toborek
- 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 porównawczym nastąpiło przejęcie ZCP Kociołnia.

W dniu 31 marca 2020 r. została zawarta umowa sprzedaży pomiędzy ZPUE S.A. a Stolbud Włoszczowa S.A. z siedzibą we Włoszczowie, na podstawie której ZPUE SA nabyła od Spółki Stolbud Włoszczowa S.A. zorganizowaną część przedsiębiorstwa pod nazwą: „Ciepłownia” (dalej: „ZCP”).

Jednocześnie w dniu 31 marca 2020 r. zawarta została umowa dzierżawy, zgodnie z którą ZPUE SA czasowo wydzierżawił ZCP na rzecz Stolbud Włoszczowa. Oddanie w dzierżawę ZCP nastąpiło na czas od dnia zawarcia umowy sprzedaży ZCP do dnia uzyskania przez ZPUE S.A. koncesji na wytwarzanie ciepła oraz koncesji na przesyłanie ciepła. Wydzierżawienie ZCP wynikało z konieczności spełnienia przez Stolbud technicznych warunków wytwarzania i przesyłania ciepła, w szczególności z obowiązku utrzymania obiektów, instalacji, urządzeń i sieci w należyłym stanie technicznym, z obowiązku zatrudnienia osób o właściwych kwalifikacjach zawodowych, jak również z obowiązku zapewnienia wszystkim odbiorcom ciepła świadczenia usług w tym zakresie, na zasadach określonych w ustawie Prawo energetyczne - aż do momentu uzyskania stosownych koncesji przez ZPUE S. A., co nastąpiło w dniu 1 lipca 2020 r.

Spółka identyfikuje to nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako połączenie pod wspólną kontrolą w myśl MSSF 3. Jako, że sposób ujęcia tego typu połączenia jest wyłączony z pod uregulowań MSSF Spółka zdecydowała się na zastosowanie metody wynikającej z art. 44c ustawy o rachunkowości tj. metody łączenia udziałów przy jednoczesnym odstąpieniu od korekty retrospektywnej danych porównawczych. Spółka nie dokonała retrospektywnego przekształcenia sprawozdania, ze względu na brak możliwości pozyskania wiarygodnych danych dotyczących wydzielonego ZCP dla okresów porównawczych. Spółka szacuje, że wpływ braku prezentacji ZCP Kociołnia dla okresów porównawczych jest nieistotny na punktu widzenia rzetelności danych przedstawionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Z tego powodu brak przekształcenia retrospektywnego danych. w ocenie Spółki nie zaburza porównywalności danych w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa i zobowiązania ZCP Kociołnia zostały wprowadzone do ksiąg Spółki w ich wartościach księgowych na dzień połączenia. Różnica pomiędzy ceną nabycia ZCP Kociołnia a wartością księgową aktywów netto została odniesiona na kapitał zapasowy.

W ramach zawartej w dniu 31.03.2020 r. umowy sprzedaży pomiędzy ZPUE SA a spółką Stolbud Włoszczowa S.A. ZPUE SA nabyła zespół składników stanowiący ZCP za cenę sprzedaży: 8 mln zł. Cena sprzedaży została przekazana przez nabywcę sprzedającemu za pośrednictwem rachunku bankowego. ZCP Kociołni został umieszczony w strukturze organizacyjnej, jako odrębny wydział, nie związany z działalnością produkcyjną.

W wyniku podpisanej umowy sprzedaży do ksiąg ZPUE SA zostały wprowadzone składniki wg poniższego zestawienia:

Aktywa

Aktywa trwałe:	-	2 224 tys. zł.
- wartości niematerialne	-	0 tys. zł.
- rzeczowe aktywa trwałe w tym: prawo użytkowania gruntu	-	673 tys. zł.
- rzeczowe aktywa trwałe przejęte w ramach umowy leasingu	-	1 551 tys. zł.

Aktywa obrotowe:	-	1 677 tys. zł
- zapasy	-	190 tys. zł.
- należności	-	830 tys. zł.
- środki pieniężne	-	657 tys. zł.
Razem aktywa	-	3 901 tys. zł.

Zobowiązania

Zobowiązania handlowe:	-	153 tys. zł.
Zobowiązania leasingowe	-	1 551 tys. zł.
Wartość netto składników ZCP	-	2 197 tys. zł.
Cena zakupu	-	8 000 tys. zł.
Wartość odniesiona na kapitał własny	-	5 803 tys. zł.

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

Zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

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

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne

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

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

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

„Księga wartości niematerialnych” obejmuje następujące pozycje:

- numer inwentarzowy,
- nazwę,
- datę zakupu lub wytworzenia,
- datę księgowania i numer dowodu nabycia,
- datę oddania do użytku,

- wartość początkową,
- roczną stopę amortyzacji,
- wartość amortyzacji rocznej, miesięcznej i od początku użytkowania,
- wartość netto,
- datę pełnego umorzenia,
- datę i numer dowodu wycofania z ewidencji,
- inne dane (dział, stanowisko kosztów itp.).

Rzeczowe aktywa trwałe

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

- są utrzymywane przez 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 trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli z innych przepisów wynika prawo dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) przez korzystającą z tych środków jednostkę. Przedmioty w cenie do 10 000,00 zł. traktowane są jako materiały. Z chwilą wydania do użytkowania wartość ich odpisuje się w koszty materiałowe oraz ujmuje w ewidencji pozabilansowej ilościowo-wartościowej. Materiały objęte są ewidencją pozabilansową wg miejsc użytkowania. Za kryterium do objęcia materiałów ewidencją przyjęto okres użytkowania dłuższy niż rok.

Środki trwałe w cenie jednostkowej powyżej 10 000,00 zł. są wprowadzane do ewidencji środków trwałych. Ewidencja środków trwałych pozwala wprowadzić wyróżniki różniące środki trwałe sfinansowane ze źródeł innych (np. z budżetu państwa, z dotacji unijnych.) Środki trwałe rejestrowane są w pozycjach analitycznych zgodnie z symboliką KRŚT.

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

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

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z

uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

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

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

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

Obce środki trwałe ujmuje 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 przewyższa korzyści możliwe do osiągnięcia w ramach pierwotnie oszacowanych korzyści uzyskiwanych z już posiadanego składnika aktywów. Wszelkie pozostałe późniejsze nakłady są ujmowane jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Nakłady na remonty i konserwacje rzeczowych aktywów trwałych ponoszone w celu przywrócenia lub utrzymania przyszłych korzyści ekonomicznych, jakich jednostka może oczekiwać w oparciu o pierwotnie oszacowane korzyści ujmuje się jako koszty w momencie poniesienia.

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

Umorzenie

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

Odpisy amortyzacyjne ujmowane są jako koszt danego okresu.

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

Plan amortyzacji zawiera m.in.:

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

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

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

Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych

Po pierwotnym ujęciu środki trwałe i wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

Środki trwałe wyceniane są wg cen nabycia bądź kosztu wytworzenia. Środki trwałe z grup 0,1,2 na dzień przejścia na MSR zostały wycenione wg wartości godziwej.

Grupa 0-grunty nie podlegają amortyzacji.

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

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

Wartość firmy

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

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

Wartość firmy na dzień 30.06.2020 wykazana w sprawozdaniu skonsolidowanym wynosi 12 167 tys. zł. Wartość tę tworzą:

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

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

- coroczna 5% dynamika przychodów,
- 10,51 % stopa dyskontowa,
- 4-letni okres projekcji.

Założenia do wyliczenia stopy dyskontowej:

- w I półroczu 2021:

Koszt Kapitału	Źródło	30.cze.21
Stopa wolna od ryzyka	Średnia rentowność 10 letnich obligacji	1,695%
	<i>Źródło: Investing.com</i>	
Premia za ryzyko rynkowe		5,77%
Beta odlewarowana		0,96
D / E	Struktura według danych na dzień wyceny	47,25%
Stopa podatkowa	Stopa podatkowa	19,00%
Beta zalewarowana		1,33
Ryzyko realizacji prognoz	Wskaźnik ekspercki	5,00%

Koszt kapitału własnego CAPM		14,36%
Udział kapitału własnego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	67,91%
Koszt kapitału obcego		2,90%
Udział kapitału obcego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	32,09%
Średnioważony koszt kapitału (stopa dyskonta)		10,51%

- w I półroczu 2020

Koszt Kapitału	Źródło	30-cze-20
Stopa wolna od ryzyka	Średnia rentowność 10 letnich obligacji <i>Źródło: www.obligacjeskarbowe.pl</i>	1,70%
Premia za ryzyko rynkowe		6,00%
Beta odlewarowana		0,92
D / E	Struktura według danych na dzień wyceny	46,25%
Stopa podatkowa	Stopa podatkowa	19,00%
Beta zalewarowana		1,26
Ryzyko realizacji prognoz	Wskaźnik ekspercki	10,00%
Koszt kapitału własnego CAPM		
		19,29%
Udział kapitału własnego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	68,38%
Koszt kapitału obcego		3,05%
Udział kapitału obcego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	31,62%
Średnioważony koszt kapitału (stopa dyskonta)		13,97%

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

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

Wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

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

Udziały (akcje) w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych

Wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

W odniesieniu do zapasów materiałów jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

W odniesieniu do zapasów towarów jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

W odniesieniu do zapasów produktów gotowych jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według:

- rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO),

Przyjęcie towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Przyjęcie produktów gotowych z produkcji do magazynu następuje według:

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

Rozchód produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według:

rzeczywistego kosztu wytworzenia wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Zapasy produkcji niezakończonych na dzień bilansowy wycenia się według:

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

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

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

Należności

wycenia się 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 opisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, z chwilą powzięcia informacji,
- należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania dłuższym niż 365 dni) lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu z chwilą skierowania wierzytelności potwierdzonej prawomocnym wyrokiem sądu na drogę postępowania egzekucyjnego.

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty się według wartości nominalnej

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

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

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

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

Rezerwy tworzone są gdy:

- na 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:

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, Spółka 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. Instrumenty finansowe zabezpieczające są wyceniane przez rachunek zysków i strat. Utrata wartości aktywów finansowych MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (za wyjątkiem inwestycji w aktywa kapitałowe oraz aktywa kontraktowe). Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od dotychczas stosowanego modelu wynikającego z MSR 39, który bazował na koncepcji strat poniesionych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym 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 uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach szacowania strat oczekiwanej 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 czterech 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 ceny nabycia i ujmuje w kapitałach własnych jako wartość ujemną.

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

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

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

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

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

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

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

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

Zasady wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość aktywów

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

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

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

Jednostka może stosować pochodne instrumenty zabezpieczające w celu:

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania i aktywa z tytułu podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Przejściowe różnice dodatnie powodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

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

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

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

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

Przy ustalaniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy uwzględnić stan rozliczeń różnicy dodatniej (o ile wystąpiła) zaksięgowanej na koncie „Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego” według stanu na ostatni dzień poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie wykazywane są po

skompensowaniu.

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 (długoci i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym,
- otrzymane dotacje związane z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Otrzymane dotacje lub inne dopłaty ewidencjonowane są w korespondencji z kontem rozrachunkowym 246, na którym prowadzona jest szczegółowa analityka otrzymanych dotacji. Dotacje zaewidencjonowane na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów rozliczane są w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do kosztów amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z otrzymanych dotacji. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji środków trwałych w module „Środki trwałe” pozwala na wprowadzenie odznaczenia pozwalającego na rozróżnienie środków trwałych sfinansowanych dotacją oraz określenie wartości amortyzacji odpowiadającej części sfinansowanej dotacją.

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 innych 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 2021 roku, rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2021 roku, obejmujący okres od 01.01.2021 do 30.06.2021, sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku tj. od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku. Porównywalne dane finansowe obejmują sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2020 roku, rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2020 obejmujące okres od 01.01.2020 do 30.06.2020, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku tj. od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku.

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 2021 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.

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

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

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

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

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

Stawki i sposób amortyzacji rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności.

Przychody z umów z klientami

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

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

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

Identyfikacja umowy z klientem

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

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;

- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

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

Ustalenie ceny transakcyjnej

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

Wynagrodzenie zmienne

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

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

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

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrządzonego dobra lub usługi klientowi.

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

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

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

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

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

Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów, nakładaniem kar.

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego stosując metodę wartości najbardziej prawdopodobnej.

Istotny komponent finansowania

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

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

Gwarancje

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

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

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

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

Aktywa z tytułu umowy

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

Należności

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

Zobowiązania z tytułu umowy

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

Aktywa z tytułu prawa do zwrotu

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

Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia

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

Przychody

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

Sprzedż towarów i produktów

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

Świadczenie usług

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

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

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji umów leasingu i innych umów o podobnym charakterze (w tym umów najmu) w oparciu o MSSF 16. Nowy standard został opublikowany w dniu 13 stycznia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego lub umów o podobnym charakterze są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

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 księgową inwestycji. Zidentyfikowana utrata wartości jest odnoszona do wyniku finansowego.

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

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych oraz należności kaucyjnych tworzony jest na podstawie MSSF 9 poprzez utworzenie rezerwy na oczekiwane straty kredytowe w okresach sprawozdawczych. Spółka dokonała analizy wpływu MSSF 9 na sprawozdanie finansowe. Kwota oszacowanego odpisu z tytułu utraty wartości należności handlowych na dzień 30.06.2020 r. jest niższa niż odpis utworzony w latach ubiegłych. Spółka, przyjmując jednak zasadę ostrożności, nie zdecydowała się na rozwiązanie istniejącego odpisu.

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.

Podatek od towarów i usług

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

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

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

Rezerwa na odprawy emerytalne i pozostałe świadczenia pracownicze

Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe wyliczana jest metodą 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 śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2021 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy.

Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Standardy i interpretacje, które weszły w życie z dniem 01.01.2021

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

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

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

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

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śród-rocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” –definicja wartości szacunkowych - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

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

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

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

Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej ZPUE SA

	Nr noty	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Aktywa trwałe		428 065	434 360	383 042
Wartości niematerialne	1,2,3	48 097	47 108	48 351
Rzeczowe aktywa trwałe	4,5,6	357 876	365 041	319 119
Należności długoterminowe	7,8,9	7 110	7 112	98
Inwestycje długoterminowe w tym:		10 942	11 119	11 145
<i>Nieruchomości</i>	10,11	2 417	2 564	2 057
<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	12,13,14,	8 361	8 361	8 871
<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	15,16,17,	164	194	217
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w tym:		4 040	3 980	4 329
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	18	4 040	3 980	4 329
Aktywa obrotowe		318 774	258 939	287 312
Aktywa z tytułu umów wykonawstwa		1 752	4 402	2 328
Zapasy	19,20,21	99 684	71 741	95 070
Należności krótkoterminowe:	22,23,24,25,26,27	158 344	143 250	149 601
1. Należności od jednostek powiązanych	23	4 826	8 927	9 498
2. Należności od pozostałych jednostek w tym:		153 518	134 323	140 103
<i>a) z tytułu dostaw i usług</i>	26,27	148 054	131 512	132 143
<i>b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych</i>		1 494	6	3 531
<i>c) inne</i>		3 970	2 805	4 429
Krótkoterminowe aktywa finansowe	28,29	52 697	31 146	33 576
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30	6 297	8 400	6 737
Aktywa razem		746 839	693 299	670 354
Kapitał (fundusz) własny		336 060	349 063	338 511
<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	31	12 362	12 362	12 362
<i>Akcje własne</i>		-39 986	-215	-215
<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>		216 262	287 239	287 510
<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</i>		20 686	20 654	20 622
<i>Kapitał rezerwowany</i>		100 000	0	0
<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>		0	0	0
<i>Zysk (strata) netto</i>		26 736	29 023	18 232
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		410 779	344 236	331 843
Rezerwy na zobowiązania	32,33,34,35,36	15 468	16 311	17 581
Zobowiązania długoterminowe	37,38,39	110 532	95 674	80 150
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	40,41,42	277 947	224 873	226 071
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>		4 762	9 597	9 092
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>		273 185	215 276	216 979
Rozliczenia międzyokresowe	43	6 832	7 378	8 041
Kapitał własny i zobowiązania, razem		746 839	693 299	670 354

Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat (w tys. PLN)	Nr noty	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów.	46,47,48,49	372 947	339 766
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	50	288 568	253 230
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		84 379	86 536
Koszty sprzedaży	50	9 555	10 617
Koszty ogólnego zarządu	50	48 701	46 599
Zysk (Strata) ze sprzedaży		26 123	29 320
Pozostałe przychody operacyjne	51	17 061	6 976
Pozostałe koszty operacyjne	52	6 763	10 488
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		36 421	25 808
Przychody finansowe	53,54	1 603	945
Koszty finansowe	55,56,57	4 800	3 336
Zysk (strata) brutto		33 224	23 417
Podatek dochodowy	58,59	6 488	5 185
Zysk (strata) netto		26 736	18 232

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów jednostki dominującej (w tys. PLN)	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Zysk (strata) netto	26 736	18 232
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	26 736	18 232

Śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych ZPUE S.A. (w tys. PLN)	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-30.06.2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	33 224	23 417
II. Korekty razem:	1 545	4 242
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	15 425	12 581
3. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych	468	530
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 989	1 760
5. Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej	-372	-947
6. Zmiana stanu rezerw	-1 378	2 674
7. Zmiana stanu zapasów	-25 292	-8 915
8. Zmiana stanu należności	-14 495	30 544
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	28 119	-27 430
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 095	-481
11. Podatek dochodowy zapłacony	-5 012	-6 074
12. Inne korekty	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej(I+/-II)	34 769	27 659
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	4 671	4 928
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	557	491
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	0	0
3. Wpływy z aktywów finansowych	4 114	4 437
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	7 285	95 132
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 285	83 328
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Wydatki na aktywa finansowe	0	8 000
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	3 804
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej(I-II)	-2 614	-90 204
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	48 858	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów	0	0
2. Kredyty i pożyczki	48 858	112 395
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	55 026	46 687
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	39 771	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	8 514	40 169
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	4 697	4 594
8. Odsetki	2 044	1 924

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2021 r.

9.	Inne wydatki finansowe	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-6 168	65 708
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	25 987	3 163
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	25 611	3 185
	zmiana stanu środków z tytułu różnic kursowych	377	-22
F.	Środki pieniężne na początek okresu	22 963	7 762
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	48 950	10 925

Śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym ZPUE S.A. (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Kapitał własny na początek okresu (BO)	349 063	325 779	325 779
- korekty wyceny	0	0	0
Kapitał własny na pocz. okresu (BO) po korektach	349 063	325 779	325 779
Kapitał podstawowy na początek okresu	12 362	12 362	12 362
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0
Kapitał 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
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0	0
Udziały (akcje) własne na początek okresu	-215	-215	-215
Zmiany akcji własnych	- 39 771	0	0
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-39 986	-215	-215
Kapitał zapasowy na początek okresu	287 239	246 102	246 102
Zmiany kapitału zapasowego	-70 977	41 137	41 408
zwiększenie (z tytułu):	29 023	46 940	46 940
- z podziału zysku	29 023	46 940	46 940
zmniejszenie w tym z tytułu:	100 000	5 803	5 532
- skutki przejęcia ZCP wg metody łączenia udziałów	0	5 803	5 532
- utworzenia kapitału rezerwowego	100 000	0	0
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	216 262	287 239	287 510
Kapitał rezerwowy na początek okresu	0	0	0
Zmiany kapitału rezerwowego	100 000	0	0
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	100 000	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	20 654	20 590	20 590
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	32	64	32
zwiększenie z tytułu:	32	64	32
- rozwiązania rezerwy na podatek odroczony od amortyzacji środków trwałych przeszacowanych	32	64	32
zmniejszenie	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	20 686	20 654	20 622
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	29 023	46 940	46 940
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	29 023	46 940	46 940
- korekty błędów podstawowych	0	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	29 023	46 940	46 940
a) zwiększenie	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu):	29 023	46 940	46 940
- podziału zysku	29 023	46 940	46 940
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
- korekty błędów podstawowych	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenie	0	0	0
b) zmniejszenie	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2021 r.

Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Wynik netto	26 736	29 023	18 232
a) zysk netto	26 736	29 023	18 232
b) strata netto	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	336 060	349 063	338 511

Dodatkowe noty i objaśnienia

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	372 947	339 766	82 017	76 501
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	36 421	25 808	8 010	5 811
III. Zysk (strata) brutto	33 224	23 417	7 306	5 273
IV. Zysk (strata) netto	26 736	18 232	5 880	4 105
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	34 769	27 659	7 646	6 228
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 614	-90 204	-575	-20 310
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 168	65 708	-1 356	14 795
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	25 987	3 163	5 715	712
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.	19,06	12,99	4,19	2,92
XI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	19,06	12,99	4,19	2,92
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję zwykłą w zł.	0	0	0	0

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN		w tys. EUR	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
I. Aktywa, razem	746 839	693 299	165 201	150 234
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	410 779	344 236	90 864	74 594
III. Zobowiązania długoterminowe	110 532	95 674	24 450	20 732
IV. Zobowiązania krótkoterminowe	277 947	224 873	61 482	48 729
V. Kapitał własny	336 060	349 063	74 336	75 640
VI. Kapitał zakładowy	12 362	12 362	2 734	2 679
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.	240,04	249,33	53,10	54,03
IX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję w zł.	240,04	249,33	53,10	54,03

Wybrane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2021 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 2021 r., ustalonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,5208 zł. i na dzień 31 grudnia 2020 r. – 4,6148 zł.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na EUR według kursu, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego:
 - dla okresu styczeń – czerwiec 2021 r. – 4,5472 zł.
 - dla okresu styczeń – czerwiec 2020 r. – 4,4413 zł.

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2021 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłą tj. 24 781 tys. zł. i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06.2021 r. wyniósł: 19,06 zł.

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2020 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłą tj. 16 884 tys. zł. i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06.2020 r. wyniósł: 12,99 zł.

Zarówno w I półroczu roku 2021 jak i I półroczu 2020 nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozwadniające zysk na jedną akcję zwykłą.

Wartość księgową na jedną akcję w roku 2021 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 336 060 tys. PLN. i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgową na jedną akcję w 2021 r. wynosiła: 240,04 PLN.

Wartość księgową na jedną akcję w I półroczu roku 2020 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 338 511 tys. PLN i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgową na jedną akcję w I półroczu 2020 r. wynosiła: 241,79 PLN.

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

Wyjaśnienia do sprawozdania z sytuacji majątkowej spółki

NOTA NR 1 Wartości niematerialne (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
koszty zakończonych prac rozwojowych	14 848	14 500	15 017
wartość firmy	12 167	12 167	12 167
koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	20 935	20 275	20 963
-oprogramowanie komputerowe	19 933	19 142	19 480
inne wartości niematerialne	147	166	204
Wartości niematerialne, razem	48 097	47 108	48 351

Wartość firmy

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

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

Wartość firmy na dzień 30.06.2021 wykazana w sprawozdaniu skonsolidowanym wynosi 12 167 tys. zł. Wartość tę tworzą:

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

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

- coroczna 5% dynamika przychodów,
- 10,51% stopa dyskontowa,
- 5-letni okres projekcji.

Prace rozwojowe

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

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

Wartość niezakończonych prac rozwojowych na dzień 30.06.2021 wynosiła: 2 781 tys. zł.

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

Spółka przeprowadza test na utratę wartości aktywowanych kosztów prac rozwojowych. Przy testowaniu wartości prac rozwojowych uwzględnia stopę dyskonta na poziomie: 10,51 %.

Założenia do wyliczenia stopy dyskonta:

- w półroczu 2021

Koszt Kapitału	Źródło	30.cze.21
Stopa wolna od ryzyka	Średnia rentowność 10 letnich obligacji <i>Źródło: Investing.com</i>	1,70%
Premia za ryzyko rynkowe		5,77%
Beta odlewarowana		0,96
D / E	Struktura według danych na dzień wyceny	47,25%
Stopa podatkowa	Stopa podatkowa	19,00%
Beta zalewarowana		1,33
Ryzyko realizacji prognoz	Wskaźnik ekspercki	5,00%

Koszt kapitału własnego CAPM		14,36%
Udział kapitału własnego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	67,91%
Koszt kapitału obcego		2,90%
Udział kapitału obcego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	32,09%
Średnioważony koszt kapitału (stopa dyskonta)		10,51%

- w półroczu 2020

Koszt Kapitału	Źródło	30-cze-20
Stopa wolna od ryzyka	Średnia rentowność 10 letnich obligacji <i>Źródło: www.obligacjieskarbowe.pl</i>	1,70%
Premia za ryzyko rynkowe		6,00%
Beta odlewarowana		0,92
D / E	Struktura według danych na dzień wyceny	46,25%
Stopa podatkowa	Stopa podatkowa	19,00%
Beta zalewarowana		1,26
Ryzyko realizacji prognoz	Wskaźnik ekspercki	10,00%

Koszt kapitału własnego CAPM		19,29%
Udział kapitału własnego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	68,38%
Koszt kapitału obcego		3,05%
Udział kapitału obcego w finansowaniu	Struktura według danych na dzień wyceny	31,62%
Średnioważony koszt kapitału (stopa dyskonta)		13,97%

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

NOTA NR 2 Zmiany wartości niematerialnych w I półroczu 2021 (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	39 804	12 167	41 599	34 289	2 276	95 846
zwiększenia (z tytułu)	1 601	0	1 491	1 490	0	3 092
- zakupu	1 601	0	1 490	1 490	0	3 091
- zmiana prezentacyjna	0	0	1	0	0	1
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	148	148	0	148
-likwidacji	0	0	148	148	0	148
-sprzedaży	0	0	0	0	0	0
wartość brutto wartości niematerialnych na						
koniec okresu	41 405	12 167	42 942	35 631	2 276	98 790
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na						
początek okresu	25 304	0	15 001	8 825	2 111	42 416
amortyzacja za okres (z tytułu):	1 253	0	684	551	18	1 955
-odpisów	1 253	0	832	699	18	2 103
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż)	0	0	-148	-148	0	-148
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na						
koniec okresu	26 557	0	15 685	9 376	2 129	44 371
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na						
początek okresu	0	0	6 322	6 322	0	6 322
-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	6 322	6 322	0	6 322
wartość netto wartości niematerialnych na						
koniec okresu	14 848	12 167	20 935	19 933	147	48 097

NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa) (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
własne	48 097	47 108	48 351
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Wartości niematerialne, razem	48 097	47 108	48 351

Zmiany w środkach trwałych

NOTA NR 4 Rzeczowe aktywa trwałe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
środki trwałe, w tym	346 357	352 618	293 054
-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	33 302	33 342	34 016
-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	204 009	205 843	180 279
-urządzenia techniczne i maszyny	45 038	46 310	47 571
-środki transportu	57 322	59 889	23 516
-inne środki trwałe	6 686	7 234	7 672
środki trwałe w budowie	11 519	12 423	26 065
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	357 876	365 041	319 119

NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych w I półroczu 2021 (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	33 504	234 780	143 444	87 562	19 124	518 414
zwiększenia (z tytułu)	0	1 167	3 936	2 150	250	7 503
-nabycia	0	991	3 704	2 122	250	7 067
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0	0	0	0
-przyjęcia w leasing	0	0	0	0	0	0
-zmiany przeznaczenia	0	176	232	28	0	436
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	636	1 403	98	2 137
- korekty wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaży	0	0	636	1 403	98	2 137
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	33 504	235 947	146 744	88 309	19 276	523 780
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	162	28 937	97 134	27 673	11 890	165 796
amortyzacja za okres(z tytułu)	40	3 001	4 572	3 314	700	11 627
-odpisów	0	2 910	4 956	4 544	797	13 207
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	40	91	-384	-1 230	-97	-1 580
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	202	31 938	101 706	30 987	12 590	177 423
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	33 302	204 009	45 038	57 322	6 686	346 357

NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe /struktura własnościowa/ w tys. PLN	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
własne	301 394	292 282	269 440
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	56 482	60 336	23 614
Środki trwałe bilansowe, razem	357 876	352 618	293 054

NOTA NR 7 Należności długoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
należności od jednostek powiązanych	0	0	0
należności od pozostałych jednostek	7 110	7 112	98
Należności długoterminowe netto	7 110	7 112	98
odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	3
Należności długoterminowe brutto	7 110	7 112	101

NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
w walucie polskiej	7 110	7 112	98
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł):	0	0	0
Należności długoterminowe, razem	7 110	7 112	98

NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
stan na początek okresu	0	3	3
zwiększenia	0	0	0
zmniejszenia	0	3	0
stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	0	0	3

Inwestycje długoterminowe

NOTA NR 10 Nieruchomości

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

NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
stan na początek okresu	2 564	2 113	2 113
zwiększenia	0	584	0
zmniejszenia z tytułu:	147	133	56
- korekty wartości w oparciu o ekonomiczne zużycie	147	133	56
- z tytułu zmiany przeznaczenia	0	0	0
stan na koniec okresu	2 417	2 564	2 057

Tabela ruchu nieruchomości inwestycyjnych na dzień 30.06.2021 (w tys. PLN)	-grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	ogółem
wartość brutto środków trwałych na początek okresu	762	2 510	3 272
zwiększenia (z tytułu):	0	0	0
-nabycia	0	0	0
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0
-przyjęcia w leasing	0	0	0
- zmiana przeznaczenia	0	0	0
- korekta prezentacyjna umów najmu wg MSSF 16	0	0	0
zmniejszenia (z tytułu):	0	176	176
- korekty wartości	0	176	176
- sprzedaży	0	0	0
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	762	2 334	3 096
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	19	688	707
amortyzacja za okres(z tytułu):	6	-34	-28
-odpisów	12	58	70
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	-6	-92	-98
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	25	654	679
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0
-zwiększenia	0	0	0
-zmniejszenia	0	0	0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
wartość netto środków trwałych na koniec okresu	737	1 680	2 417

NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy spółka ZPUE SA posiada:

- 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: 293 tys. zł.
- 80 000 000 akcji Stolbud Pszczyna S.A. z siedzibą w Pszcznie o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Posiadane przez ZPUE S.A. akcje stanowią 79,6% w kapitale zakładowym spółki. Kapitał zakładowy Stolbud Pszczyna S.A. wynosi 10.050.000,00 zł i dzieli się na 100500000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Wartość księgową akcji wynosi: 8 000 tys. zł.
- Udział w spółce „Zawod błocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO w miejscowości Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska), stanowiący 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Wartość nominalna nabytego udziału wynosi 85.010.000,00 rubli. Nabyte udziały zostały w całości objęte odpisem aktualizującym.. Odpis został odniesiony na obniżenie wyniku roku 2017 w kwocie 5 000 tys. zł., na obniżenie wyniku roku 2018 w kwocie: 5 433 tys. zł. oraz na obniżenie wyniku roku 2020 w kwocie: 463 tys. zł. Wartość księgową udziałów wynosi: 0 tys. zł
- Udział w spółce ZPUE Ukraina Sp. z o.o. (obwód dnipropropietrowski, Ukraina), stanowiący 80% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 80% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Kapitał zakładowy spółki ZPUE Ukraina Sp. z o.o. wynosi 8 000,00 euro. Wartość księgową udziałów wynosi: 37 tys. zł.

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

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

NOTA NR 13 Długoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
w jednostkach zależnych	8 330	8 330	8 792
- udziały i akcje	8 330	8 330	8 792
- udzielone pożyczki	0	0	0
w jednostkach pozostałych:	31	31	79
- udziały i akcje	31	31	79
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	8 361	8 361	8 871

NOTA NR 14 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
stan na początek okresu	8 361	871	871
zwiększenia	0	8 000	8 000
Zmniejszenia	0	510	0
stan na koniec okresu	8 361	8 361	8 871

NOTA NR 15 Inne inwestycje długoterminowe

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

Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju) (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Inne inwestycje długoterminowe	164	194	217

NOTA NR 16 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych) (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
stan na początek okresu	194	331	331
zwiększenia	0	0	0
zmniejszenia z tytułu:	30	137	114
- korekty wartości w oparciu o ekonomiczne zużycie	16	60	37
- zmiany przeznaczenia inwestycji	14	77	77
stan na koniec okresu	164	194	217

NOTA NR 17 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
w walucie polskiej	164	194	217
w walutach obcych (po przeliczeniu na PLN)	0	0	0
Inne inwestycje długoterminowe, razem	164	194	217

NOTA NR 18 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
na początek okresu, odniesione na:	19 282	17 831	17 831
wynik finansowy	12 854	11 403	11 403
kapitał własny	6 428	6 428	6 428
Zwiększenia odniesione na:	1 145	4 936	2 067
wynik finansowy	1 145	4 936	2 067
Zmniejszenia odniesione na:	550	3 484	1 149
wynik finansowy	550	3 484	1 149
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
na koniec okresu, razem, odniesione na:	19 877	19 282	18 749
wynik finansowy	13 449	12 854	12 321
kapitał własny	6 428	6 428	6 428

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

Aktywa obrotowe

Aktywa z tytułu umów wykonawstwa

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

NOTA NR 19 Aktywa z tytułu usług wykonawstwa (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Stan na początek okresu	4 402	2 334	2 334
Stan na koniec okresu	1 752	4 402	2 328

W pozycji wykazane są aktywa z tytułu realizacji kompleksowych umów dostawy urządzeń wraz z montażem. Pozycja obejmuje wartość niezrealizowanych na dzień bilansowy projektów. W I półroczu 2021 spółka zrealizowała przychody z tytułu wykonawstwa w kwocie: 35 042 tys. zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego wartość zrealizowanych przychodów z tytułu wykonawstwa wyniosła: 16 666 tys. zł. Dla ustalenia wartości aktywów z tytułu usług wykonawstwa spółka przyjmuje poniesione koszty dotyczące rozpoczętych, lecz niezafakturowanych umów na dostawę urządzeń z montażem.

NOTA NR 20 Zapasy (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
materiały	47 889	22 003	33 768
półprodukty i produkcja w toku	38 428	35 127	44 381
produkty gotowe	13 310	14 510	16 785
towary	57	101	136
Zapasy razem (wartość bilansowa) (w tys. PLN)	99 684	71 741	95 070
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	11 257	10 519	10 370
Zapasy razem	110 941	82 260	105 440

Odpisem aktualizującym wartość zapasów objęto materiały zalegające powyżej 1 roku.

NOTA NR 21 Odpisy aktualizujące zapasy (w tys. zł.)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Wartość odpisów aktualizujących zapasy na początek roku	10 519	10 414	10 414
Zmiana odpisów aktualizujących zapasy	738	105	-44
Wartość odpisów aktualizujących zapasy	10 257	10 519	10 370

NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
od jednostek powiązanych w tym:	4 826	8 927	9 498
- z tytułu dostaw i usług	4 826	8 927	8 724
- inne	0	0	774
należności od pozostałych jednostek w tym:	153 518	134 323	140 103
- z tytułu dostaw i usług	148 054	131 512	132 143
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	1 494	6	3 531
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
- inne	3 970	2 805	4 429
Należności krótkoterminowe netto, razem	158 344	143 250	149 601
odpisy aktualizujące wartość należności	38 704	35 932	33 248
Należności krótkoterminowe brutto, razem	197 048	179 182	182 849

NOTA NR 23 Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
z tytułu dostaw i usług	4 826	8 927	8 724
inne	0	0	774
dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	4 826	8 927	9 498
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	14 777	18 930	14 400
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	19 603	27 857	23 898

NOTA NR 24 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Stan na początek okresu	35 932	31 179	31 179
zwiększenia - utworzenie odpisu	4 268	10 324	4 437
zmniejszenia – rozwiązanie odpisu	1 496	5 571	2 368
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	38 704	35 932	33 248

NOTA NR 25 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
w walucie polskiej	PLN	170 219	155 174	152 358
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		26 829	24 008	30 491
-	EUR	25 554	23 786	30 087

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2021 r.

-	USD	862	215	141
-	CZK	413	0	116
	inne	0	7	147
Należności krótkoterminowe, razem		197 048	179 182	182 849

NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
do 1 miesiąca	75 052	72 961	64 063
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	57 696	41 748	45 635
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	508	734	1 365
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	72	12	186
powyżej 1 roku	115	184	110
należności przeterminowane	49 425	51 811	62 685
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	182 868	167 450	174 044
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	29 988	27 011	33 177
Należności z tytułu dostaw i usług, razem(netto)	152 880	140 439	140 867

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

NOTA NR 27 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
do 1 miesiąca	12 259	12 621	18 162
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6 490	7 022	12 158
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 520	7 623	2 180
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 689	2 531	5 763
powyżej 1 roku	22 467	22 014	24 422
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem(brutto)	49 425	51 811	62 685
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	29 631	26 839	32 966
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem(netto)	19 794	24 972	29 719

NOTA NR 28 Krótkoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
w jednostkach powiązanych:	1 500	4 069	22 621
- inne aktywa pieniężne	1 500	4 069	18 221
- udzielone pożyczki	00	0	4 400
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:	51 197	27 077	10 955
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	49 196	23 585	10 955
-inne środki pieniężne	2 001	3 492	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	52 697	31 146	33 576

NOTA NR 29 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa (w tys. PLN))	waluta	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
w walucie polskiej		11 074	14 225	26 366
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		41 623	16 921	7 210
	EUR	40 828	16 254	7 013

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2021 r.

USD	26	0	2
CZK	645	534	184
RUB	0	0	0
inne	124	133	11

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	52 697	31 146	33 576
--	---------------	---------------	---------------

NOTA NR 30 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	5 474	4 589	4 709
-rozliczenia z tytułu ubezpieczeń	944	1 339	786
-rozliczenia związane z przedpłatą na prenumeratę i abonamentem	56	21	33
- podatek od nieruchomości	1 853	0	1 832
-pozostałe	2 621	3 230	2 058
VAT do rozliczenia w następnych okresach	823	3 810	2 028
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	6 297	8 400	6 737

Kapitały

NOTA NR 31 Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2021 r.:

<i>seria</i>	<i>Rodzaj akcji</i>	<i>Rodzaj uprzywilejowania</i>	<i>Liczba akcji (w szt.)</i>	<i>Wartość emisji wg wartości nominalnej w tys. .zł.</i>	<i>Sposób pokrycia kapitału</i>
		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	zwykle, na okaziciela	nie mają	500 000	4 415	Aport rzeczowy (konwersja z akcji i imiennych)
B	zwykle na okaziciela	nie mają	233 250	2 060	środki pieniężne
C	zwykle na okaziciela	nie mają	106 750	942	środki pieniężne
D	zwykle na okaziciela	nie mają	18 127	160	środki pieniężne
E	zwykle na okaziciela	nie mają	60 000	530	środki pieniężne
F	zwykle 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 30.06.2021 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 32 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	15 302	14 467	14 467
odniesionej na wynik finansowy	11 401	10 502	10 502
odniesionej na kapitał własny	3 901	3 965	3 965
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
Zwiększenia	869	2 711	156
odniesione na wynik finansowy	869	2 711	156
odniesione na kapitał własny	0	0	0
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
Zmniejszenia	334	1 876	203
odniesione na wynik finansowy	302	1 812	171
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	15 837	15 302	14 420
odniesionej na wynik finansowy	11 968	11 401	10 487
odniesionej na kapitał własny	3 869	3 901	3 933
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 odroczonego.

NOTA NR 33 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
stan na początek okresu	2 713	2 113	2 113
zwiększenia	0	600	0
zmniejszenia	0	0	0
stan na koniec okresu	2 713	2 713	2 113

NOTA NR 34 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
stan na początek okresu	8 221	6 511	6 511
zwiększenia	0	1 710	0
zmniejszenia	0	0	0
stan na koniec okresu	8 221	8 221	6 511

NOTA Nr 35 Zmiana stanu krótkoterminowego zobowiązania z tytułu usługi wykonawstwa (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
stan na początek okresu	858	324	324
zwiększenia	623	534	458
zmniejszenie	3	0	0

stan na koniec okresu	1 478	858	782
-----------------------	-------	-----	-----

NOTA NR 36 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
stan na początek okresu	4 519	6 005	6 005
zwiększenia	1 781	9 484	7 312
wykorzystanie	3 244	10 970	5 141
stan na koniec okresu	3 056	4 519	8 176

NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
wobec pozostałych jednostek	110 532	95 674	80 150
-kredyty i pożyczki	79 509	59 653	65 283
-zobowiązania leasingu finansowego	31 009	36 007	14 853
-inne	14	14	14
Zobowiązania długoterminowe, razem	110 532	95 674	80 150

NOTA NR 38 Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
powyżej 1 roku do 3 lat	74 963	48 900	37 093
powyżej 3 do 5 lat	33 240	41 067	16 605
powyżej 5 lat	2 329	5 707	26 452
Zobowiązania długoterminowe, razem	110 532	95 674	80 150

NOTA NR 39 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
w walucie polskiej	PLN	110 411	93 043	72 009
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN), w tym:		121	2 631	8 141
	EUR	121	175	215
	USD	0	2 456	7 926
Zobowiązania długoterminowe, razem		110 532	95 674	80 150

Wartość zobowiązań długoterminowych na dzień 30.06.2021 stanowiły zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych oraz raty kredytowe pozostałe do spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

NOTA NR 40 Zobowiązania krótkoterminowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
wobec jednostek zależnych	4 762	9 597	9 092
wobec pozostałych jednostek	273 185	215 276	216 979
-kredyty i pożyczki,	79 275	58 781	75 778
-inne zobowiązania finansowe,	15 650	12 778	5 728
-z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności:	140 040	112 551	107 718
- do 12 miesięcy	140 040	112 551	107 718
-zaliczki otrzymane na dostawy	8 583	6 434	5 845
- tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	16 685	12 111	10 128
- tytułu wynagrodzeń	12 636	11 597	11 225
-inne	316	1 024	557
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	277 947	224 873	226 071

NOTA NR 41 Zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
w walucie polskiej		246 688	197 551	201 712
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)		31 259	27 322	24 359
-	EUR	23 427	18 864	21 466
-	USD	7 666	8 458	2 892
	inne	166	0	1
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		277 947	224 873	226 071

NOTA NR 42 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Bank	Rodzaj kredytu	Cel	Umowa	Wartość przyznana (w tys. zł.)	Wartość zobowiązania 30.06.2021 r (w tys. zł.)	Waluta kredytu	Okres kredytu	Zabezpieczenie kredytu	Wysokość stopy procentowej
Konsorcjum Banków, tj. Santander Bank Polska SA, ING Bank Śląski SA, Bank Handlowy SA	kredyt terminowy	finansowanie bieżącej działalności	Umowa Kredytu Terminowego oraz Kredytu Odnawialnego (Umowa Kredytów) zawarta dnia 03.03.2020 r., Umowa zmieniająca i ujednoliciąca do Umowy Kredytu Terminowego oraz Kredytu Odnawialnego z dnia 28.01.2021 r., Umowa zmieniająca do Umowy Kredytu Terminowego oraz Kredytu Odnawialnego z późniejszymi zmianami z dnia 27.07.2021 r.	80 000	65 283	PLN	03.03.2025	hipoteka łączna, hipoteki z tytułu umów hedgingowych, przelew wierzytelności, zastawy rejestrowe na zapasach, na aktywach, na rachunkach, na znakach towarowych, poręczenie, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji	1,52
	kredyt terminowy	finansowanie bieżącej działalności		100 000	39 771	PLN	03.03.2025		2,77
	kredyt odnawialny	finansowanie wydatków inwestycyjnych		90 000 w tym:	53 724	PLN	03.03.2022		1,33
Santander Bank Polska SA	kredyt w r-ku bieżącym	finansowanie bieżącej działalności	Umowa o MultiLinie nr K03763/19 z dnia 03.03.2020 r.	35 000	20 853	PLN	03.03.2022	pakiet zabezpieczeń na zasadach określonych w Umowie Kredytów	zgodnie z postanowieniami Umowy Kredytów oprocentowanie właściwe dla Kredytu Odnawialnego 1,33
ING Bank Śląski SA	kredyt odnawialny w r-ku bieżącym	finansowanie bieżącej działalności	Umowa dodatkowa nr NT/894/2019/00000405/00 z dnia 03.03.2020 r. stanowiąca Umowę dodatkową do Umowy Kredytu Terminowego oraz Kredytu Odnawialnego (Umowa Kredytów) zawarta dnia 03.03.2020 r.	30 000	19 123	PLN	03.03.2022	pakiet zabezpieczeń na zasadach określonych w Umowie Kredytów	zgodnie z postanowieniami Umowy Kredytów oprocentowanie właściwe dla Kredytu Odnawialnego 1,33
Bank Handlowy SA	kredyt w r-ku bieżącym	finansowanie bieżącej działalności	Umowa o Kredyt w Rachunku Bieżącym Nr BDK/KR-RB/000091885/0013/20 z dnia 03.03.2020 r. stanowiąca Umowę dodatkową do Umowy Kredytu Terminowego oraz Kredytu Odnawialnego (Umowa Kredytów) zawarta dnia 03.03.2020 r.	25 000	13 748	PLN	03.03.2022	pakiet zabezpieczeń na zasadach określonych w Umowie Kredytów	zgodnie z postanowieniami Umowy Kredytów oprocentowanie właściwe dla Kredytu Odnawialnego 1,33

NOTA NR 43 Inne rozliczenia międzyokresowe (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0
rozliczenia międzyokresowe przychodów	6 832	7 378	8 041
- krótkoterminowe - rozliczenie dotacji	1 180	1 306	1 402
- długoterminowe - rozliczenie dotacji	5 652	6 072	6 639
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	6 832	7 378	8 041

NOTA NR 44 Należności warunkowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	0	0	0

NOTA NR 45 Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (w tys. PLN)	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
a) udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	0	0	0

Poręczenia:

W ramach Umowy Kredytu Terminowego oraz Kredytu Odnawialnego (Umowa Kredytów) zawarta dnia 03.03.2020 r. spółki udzielają wzajemnego poręczenia spłaty kredytu przez każdego Poręczyciela (ZPUE SA, ZPUE Katowice SA, Stolbud Włoszczowa SA w likwidacji, Stolbud Pszczyna SA i Kortrak Sp. z o.o.) na rzecz każdej Strony Finansowania:

W oparciu o Aneks Umowy zmieniającej z dn. 27.07.2021

5.4 Punkt 22.2 (*Maksymalna Kwota Poręczenia*) Umowy Kredytów zostaje zmieniony i otrzymuje następujące brzmienie: „Poręczenie jest udzielane przez każdego Poręczyciela na rzecz każdej Strony Finansowania do maksymalnej wysokości:

(a) poręczenie udzielone przez Kortrak:

- 15.000 tys. PLN – na rzecz Bank Handlowy w Warszawie S.A.;
- 15.000 tys. PLN – na rzecz ING Bank Śląski S.A.; oraz
- 15.000 tys. PLN – na rzecz Santander Bank Polska S.A.;

(b) poręczenie udzielone przez Stolbud Pszczyna:

- 15.000 tys. PLN – na rzecz Bank Handlowy w Warszawie S.A.;
- 15.000 tys. PLN – na rzecz ING Bank Śląski S.A.; oraz
- 15.000 tys. PLN – na rzecz Santander Bank Polska S.A.;

(c) poręczenie udzielone przez ZPUE Katowice S.A.:

- 115.275 tys. PLN – na rzecz Bank Handlowy w Warszawie S.A.;
- 140.620 tys. PLN – na rzecz ING Bank Śląski S.A.; oraz
- 163.800 tys. PLN – na rzecz Santander Bank Polska S.A.”.

W oparciu o Aneks Umowy zmieniającej z dn. 28.01.2021

Poręczenie jest udzielane przez każdego Poręczyciela (ZPUE Katowice SA, Stolbud Włoszczowa SA w likwidacji, Stolbud Pszczyna SA i Kortrak Sp. z o.o.) na rzecz każdej Strony Finansowania do maksymalnej wysokości:

- 115.275 tys. PLN – na rzecz Bank Handlowy w Warszawie S.A.;
- 140.620 tys. PLN – na rzecz ING Bank Śląski S.A.; oraz
- 163.800 tys. PLN – na rzecz Santander Bank Polska S.A.

Okres Poręczenia

Każde poręczenie wygasa we wcześniejszej z poniższych dat:

- dacie, w której wszystkie wierzytelności Stron Finansowania na podstawie Dokumentów Finansowania zostaną bezwarunkowo i nieodwołalnie zaspokojone w całości i wygasną; lub
- 31 grudnia 2028 r.

Objaśnienia do rachunku zysków i strat:

NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności) (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
ze sprzedaży produktów	281 344	271 537
- w tym: od jednostek powiązanych	5 191	12 836
ze sprzedaży usług	40 533	21 492
- w tym: od jednostek powiązanych	245	450
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	321 877	293 029
-w tym: od jednostek powiązanych	5 436	13 286

NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
kraj	261 135	238 433
- w tym: od jednostek powiązanych	5 307	12 150
eksport	60 742	54 596
- w tym: od jednostek powiązanych	129	1 136
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	321 877	293 029
- w tym: od jednostek powiązanych	5 436	13 286

NOTA NR 48 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności) (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
przychody ze sprzedaży materiałów	51 071	46 737
- w tym: od jednostek powiązanych	2 373	2 882
przychody ze sprzedaży towarów	0	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	51 071	46 737
- w tym: od jednostek powiązanych	2 373	2 882

NOTA NR 49 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
kraj	46 617	42 365
-w tym: od jednostek powiązanych	2 373	2 838
eksport	4 454	4 372
- tym: od jednostek powiązanych	0	44
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	51 071	46 737
- w tym: od jednostek powiązanych	2 373	2 882

NOTA NR 50 Koszty według rodzaju (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
amortyzacja	15 254	12 646
zużycie materiałów i energii	163 567	148 880
usługi obce	30 917	27 773
podatki i opłaty	2 174	1 924
wynagrodzenia	73 304	71 411

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za I półrocze 2021 r.

ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 803	14 553
pozostałe koszty rodzajowe	1 784	1 515
Koszty według rodzaju, razem	301 803	278 702
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	171	-7 224
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-1 240	-2 669
Koszty sprzedaży	-9 555	-10 617
Koszty ogólnego zarządu	-48 701	-46 599
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	242 478	211 593

NOTA NR 51 Pozostałe przychody operacyjne (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	372	947
dotacje	10 283	766
Inne pozostałe przychody operacyjne w tym:	6 406	5 263
rozwiązane rezerwy (z tytułu):	1 744	2 603
-aktualizujące należności spłacone	618	1 926
-aktualizujące należności spisane	311	0
-aktualizujące zapasy	815	677
przychody z tytułu wynajmu składników majątku	1 106	1 796
należne odszkodowania	2 922	92
otrzymane premie pieniężne	118	141
pozostałe	516	631
Inne przychody operacyjne, razem	17 061	6 976

W I półroczu 2021 r. ZPUE S.A. w oparciu o wnioski o przyznanie świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków gwarantowanych świadczeń pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestoje, przestoje ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19 otrzymała wsparcie finansowe z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach w ostatecznej kwocie: 9 234 tys. zł.

NOTA NR 52 Pozostałe koszty operacyjne (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Aktualizacja wartości niefinansowych	5 371	9 304
Inne pozostałe koszty operacyjne w tym:	1 392	1 184
koszty wynajmu składników majątku	774	845
zapłacone odszkodowania	84	69
pozostałe	534	270
Inne koszty operacyjne, razem	6 763	10 488

NOTA NR 53 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
z tytułu udzielonych pożyczek	0	44
od zdeponowanych środków na rachunkach bankowych	1	0
od przeterminowanych należności - otrzymane	108	67
od przeterminowanych należności - naliczone, niezapłacone	506	393
od przeterminowanych zobowiązań - anulowane	0	0
pozostałe	0	164

Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	615	668
- w tym od jednostek powiązanych	46	253

NOTA NR 54 Inne przychody finansowe (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
- dodatnie różnice kursowe	0	90
- zysk ze zbycia inwestycji	0	0
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności odsetkowe	984	158
- ze sprzedaży wierzytelności odsetkowych	0	0
- pozostałe	4	29
Inne przychody finansowe, razem	988	277

NOTA NR 55 Koszty finansowe z tytułu odsetek (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
od kredytów i pożyczek	1 419	1 287
- dla innych jednostek	0	1 287
pozostałe odsetki	723	758
- dla jednostek powiązanych	18	18
- dla innych jednostek	705	740
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	2 142	2 045

NOTA NR 56 Aktualizacja wartości inwestycji (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
Aktualizacja wartości udziałów	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji, razem	0	0

NOTA NR 57 Inne koszty finansowe (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
ujemne różnice kursowe, w tym:	556	0
utworzone odpisy aktualizujące należności odsetkowe	553	451
wartość udziałów spółki zlikwidowanej	0	0
pozostałe	1 549	840
Inne koszty finansowe, razem	2 658	1 291

NOTA NR 58 Podatek dochodowy bieżący (w tys. PLN)	30.06.2021	30.06.2020
Zysk (strata) brutto	33 224	23 417
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	1 073	9 021
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	34 297	32 438
Podatek dochodowy według stawki 19%	6 516	6 163
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	-45
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji okresu, w tym:	6 516	6 118

-wykazany w rachunku zysków i strat	6 516	6 118
NOTA NR 59 Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat (w tys. zł.)	30.06.2021	30.06.2020
Podatek odroczony z tytułu powstania i odwrócenia różnic przejściowych	-28	-933
Podatek dochodowy odroczony razem	- 28	- 933

Pozostałe objaśnienia

NOTA NR 60 Ryzyka

Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

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

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

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

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

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

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

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

Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z jednym z zaciągniętych kredytów oprocentowanym zmienną stopą procentową, Spółka zdecydowała się zastosować strategię zabezpieczającą w postaci Swapów procentowych. Wartość nominalna IRS na dzień zawarcia transakcji wynosiła 51 884 tys. zł. Termin ważności IRS upływa 30 kwietnia 2024. Niezależnie od obowiązującej sytuacji Spółka monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp

procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

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

Aktywa	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Należności od odbiorców	152 880	152 880	0
Pozostałe aktywa	3 501	0	3 501
Razem	156 381	152 880	3 501

Zobowiązania	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Zobowiązania handlowe	144 802	144 802	0
Zobowiązania z tytułu kredytów	158 784	0	158 784
Zobowiązania leasingowe	46 659	0	46 659
Razem	350 245	144 802	205 443

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

NOTA NR 61 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2021

Ryzyko walutowe – 01.01.2021– 30.06.2021 r.

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych	Wartość księgowa instrumentów finansowych	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (Wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (aktywa dostępne do sprzedaży) (Wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (Spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (aktywa dostępne do sprzedaży) (Spadek 10%)
<u>Aktywa finansowe</u>					
Udziały i akcje	8 330	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	7 110	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	152 880	2 683	0	-2 683	0
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	5 464	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
Środki pieniężne	51 197	4 362	0	-4 362	0
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	49 196	4 162	0	-4 162	0
<i>inne środki pieniężne</i>	2 001	200	0	-200	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	158 784	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	79 509	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	79 275	0	0	0	0
Leasing finansowy	46 659	-350	0	350	0
<i>długoterminowy</i>	31 009	-12	0	12	0
<i>krótkoterminowy</i>	15 650	-338	0	338	0
Papiery wartościowe -obligacje	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	144 802	-2 555	0	2 555	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	38 234	0	0	0	0
Razem		4 140	0	-4 140	0

NOTA NR 62 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A. na dzień 30.06.2020

Ryzyko walutowe – 01.01.2020– 30.06.2020 r.

Instrumenty finansowe według pozycji bilansowych	Wartość księgowa instrumentów finansowych	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (Wzrost 10%)	Wpływ na kapitał własny (aktywa dostępne do sprzedaży) (Wzrost 10%)	Wpływ na wynik finansowy przed opodatkowaniem (Spadek 10%)	Wpływ na kapitał własny (aktywa dostępne do sprzedaży) (Spadek 10%)
<u>Aktywa finansowe</u>					
Udziały i akcje	8 871	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	98	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	140 867	3 049	0	-3 049	0
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	8 058	0	0	0	0
Udzielone pożyczki	4 400	0	0	0	0
Środki pieniężne	10 955	721	0	-721	0
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	10 955	721	0	-721	0
<i>inne środki pieniężne</i>	0	0	0	0	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	141 062	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	65 283	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	75 779	0	0	0	0
Leasing finansowy	20 581	-1 085	0	1 085	0
<i>długoterminowy</i>	14 853	-814	0	814	0
<i>krótkoterminowy</i>	5 728	-271	0	271	0
Papiery wartościowe -obligacje	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	116 810	-2 165	0	2 165	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	27 769	0	0	0	0
Razem		520	0	-520	0

NOTA NR 63 Informacje dotyczące segmentów działalności

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

Spółka dokonała wydzielenia poszczególnych segmentów operacyjnych na podstawie raportów, które okresowo są analizowane przez zarząd. Segmentacja w spółce dokonana została ze względu na skategoryzowane grupy odbiorców. Spółka dokonała zmiany prezentacji segmentów począwszy od I półrocza 2020 r. wraz ze zmianą prezentacji danych porównywalnych.

Do celów sprawozdawczości wydzielono w grupie pięć segmentów operacyjnych:

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

NOTA NR 64 Segmenty działalności w I półroczu 2021

	Budownictwo	Energetyka	Przemysł	Ciepłownictwo	Pozostałe	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	49 111	149 771	158 868	1 967	13 232	372 947
Wynik brutto ze sprzedaży	12 703	31 055	39 616	647	360	84 379
Koszty sprzedaży						9 555
Koszty ogólnego zarządu						48 701
Wynik ze sprzedaży						26 123
Pozostałe przychody operacyjne						17 061
Pozostałe koszty operacyjne						6 763
Wynik na działalności operacyjnej						36 421
Przychody finansowe						1 603
Koszty finansowe						4 800
Wynik brutto						33 224
Podatek dochodowy						6 488
Wynik netto						26 736

Amortyzacja	1 946	6 346	6 374	71	688	15 425
Wartości niematerialne	6 068	19 787	19 876	220	2 146	48 097
Środki trwałe	43 699	142 489	143 133	1 585	15 451	346 357
Środki trwałe w budowie	1 453	4 739	4 760	53	514	11 519
Zapasy	12 577	41 010	41 195	456	4 446	99 684
Należności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług						152 880
Zobowiązania						388 479

NOTA NR 65 Segmenty działalności w I półroczu 2020

	Budownictwo	Energetyka	Przemysł	Ciepłownictwo	Pozostałe	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	39 267	185 127	96 005	243	19 123	339 766
Wynik brutto ze sprzedaży	10 927	45 398	29 644	- 145	711	86 536
Koszty sprzedaży						10 617
Koszty ogólnego zarządu						46 599
Wynik ze sprzedaży						29 320
Pozostałe przychody operacyjne						6 976
Pozostałe koszty operacyjne						10 488
Wynik na działalności operacyjnej						25 808
Przychody finansowe						945
Koszty finansowe						3 336
Wynik brutto						23 417
Podatek dochodowy						5 185
Wynik netto						18 232

Amortyzacja	605	3 780	1 367	169	6 660	12 581
Wartości niematerialne	1 335	9 268	3 481	5	34 262	48 351
Środki trwałe	12 142	76 753	32 132	6 901	165 126	293 054
Środki trwałe w budowie	3 686	9 060	5 510	-	7 809	26 065
Zapasy	7 046	33 989	13 675	-	40 360	95 070
Należności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług						140 867
Zobowiązania						306 221

NOTA NR 66 Kontynuacja działalności

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

NOTA NR 67 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Na dzień 30.06.2021 r. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił: 11 519 tys. zł.

NOTA NR 68 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

W I półroczu 2021 roku Zarząd ZPUE SA nie zawierał z osobami, będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego, lub administrującego jednostkę, osobami będącymi małżonkami lub osobami faktycznie pozostającymi we wspólnym pożyciu, krewnymi lub powinowatymi do drugiego stopnia, przysposobionymi lub przysposabiającymi, osobami związanymi z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostką istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

NOTA NR 69 Zatrudnienie:

Na dzień 30.06.2021 roku w ZPUE S.A. zatrudnionych wszystkich pracowników bez uczniów było: 2 349 osoby.

NOTA NR 70 Podmiot badający sprawozdanie finansowe

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

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

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

NOTA NR 71 Dywidenda

Zgodnie z obowiązującą w ZPUE S.A. polityką dywidendy, Zarząd stara się tak prowadzić działalność gospodarczą Spółki, aby była możliwa coroczna wypłata dywidendy w wysokości od 25% do 50% osiągniętego rocznego zysku netto na poziomie skonsolidowanym. W przypadku osiągnięcia przez Spółkę zysku za dany rok obrotowy, Zarząd rekomenduje Walnemu Zgromadzeniu uchwalanie wypłaty dywidendy w wysokości określonej powyżej, przy czym Zarząd ma możliwość odstąpienia od rekomendacji Walnemu Zgromadzeniu wypłaty dywidendy za dany rok obrotowy, gdy przemawiają za tym istotne czynniki (wynikające m.in. z sytuacji epidemicznej czy warunków umów kredytowych). Polityka wypłaty dywidendy podlega okresowej weryfikacji, zaś jakiegokolwiek przyszłe decyzje dotyczące wypłaty dywidend lub przeznaczenia zysku w całości bądź części na kapitał zapasowy Spółki należą do Walnego Zgromadzenia, z zastrzeżeniem przepisów obowiązującego prawa. W odniesieniu do zysku Spółki za 2020 r. Walne Zgromadzenie postanowiło o przeznaczeniu go w całości na kapitał zapasowy.

NOTA NR 72 Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo w I półroczu 2021 (w tys. zł.)

Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo

• ZPUE Katowice SA	w tys. PLN
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	17
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	15
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	3
Wartość należności	8
Wartość zobowiązań	0
zakup (brutto)	0

• <i>Stolbud Pszczyna S.A.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	5 087
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	2 282
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	4 909
Koszt sprzedaży materiałów	2 230
Pozostałe przychody operacyjne	278
Wartość należności	538
Wartość zobowiązań	0
zakup (brutto)	12 733
• <i>Zawod Błocznych Komplektnych Transformatorowych Podstacji” OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska)</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	129
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	67
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności	768
Wartość zobowiązań	0
zakup (brutto)	0
• <i>ZPUE Ukraina Sp. z o.o.</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 (po uwzględnieniu odpiwu)	1 494
Wartość zobowiązań	0
zakup (brutto)	0
· <i>Koronea sp. z o.o.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	4
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	4
Wartość należności	6
Wartość zobowiązań	0
zakup (brutto)	0
· <i>Koronea GMBH</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	596
Wartość zobowiązań	761

zakup (brutto)	0
· <i>Horyzont Sp.k.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	1
Wartość należności	5
Wartość zobowiązań	0
zakup (brutto)	0
<i>Razem transakcje z podmiotami powiązanymi</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	5 238
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	2 282
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	4 996
Koszt sprzedaży materiałów	2 230
Pozostałe przychody operacyjne	285
Wartość należności	3 415
Wartość zobowiązań	761
zakup (brutto)	12 734

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

• <i>Stolbud Włoszczowa S.A. w likwidacji</i> (podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących i zarządzających ZPUE S.A.)	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	57
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	52
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	109
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	1 278
Wartość zobowiązań	36
zakup (brutto)	25
· <i>Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe CANDIA2 Teresa Wypychewicz</i> (podmiot powiązany osobowo z członkiem organu nadzorującego ZPUE SA)	
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	0
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	1
Wartość zobowiązań	55
zakup (brutto)	623
· <i>Villa Aromat Sp. z o.o.</i> (podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących i zarządzających ZPUE S.A.)	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	22
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	20
Koszt sprzedaży materiałów	1

Pozostałe przychody operacyjne	4
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	12
Wartość zobowiązań	181
zakup (brutto)	253
<i>· AIM Project Andrzej Grzybek (podmiot powiązany osobowo z członkiem organu nadzorującego ZPUE SA)</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	6
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	73
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	4
Koszt sprzedaży materiałów	64
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	91
Wartość zobowiązań	46
zakup (brutto)	193
<i>· KORTRAK Sp. z o.o.(podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących i zarządzających ZPUE S.A.)</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	110
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	17
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	102
Koszt sprzedaży materiałów	17
Pozostałe przychody operacyjne	19
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	28
Wartość zobowiązań	3 678
zakup (brutto)	2 840
<i>· Bogusław Wypychewicz(osoba zarządzająca)</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2
Koszt sprzedaży materiałów	0
Pozostałe przychody operacyjne	0
Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)	1
Wartość zobowiązań	5
zakup (brutto)	48
<i>· Aim Project Piotr Grzybek (podmiot powiązany osobowo z członkiem organu nadzorującego ZPUE SA)</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 (po uwzględnieniu odpisu)	0
Wartość zobowiązań	0
zakup (brutto)	5
<i>· MW AD PARTNERS sp. z o.o.(podmiot zarządzany przez członka organu nadzorującego)</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 (po uwzględnieniu odpisu)	0
Wartość zobowiązań	0

zakup (brutto)	57
KONSUL TOMASZ GAJOS	
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 (po uwzględnieniu odpisu)	0
Wartość zobowiązań	0
zakup (brutto)	0
Razem transakcje z podmiotami powiązanymi niekonsolidowanymi	
<i>Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług</i>	198
<i>Przychody netto ze sprzedaży materiałów</i>	91
<i>Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług</i>	182
<i>Koszt sprzedaży materiałów</i>	83
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	132
<i>Wartość należności (po uwzględnieniu odpisu)</i>	1 411
<i>Wartość zobowiązań</i>	4 001
<i>zakup (brutto)</i>	4 044

NOTA NR 73 Wpływ pandemii SARS-COV I COVID

W związku ze stanem pandemii COVID-19 Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację rynkową oraz analizuje potencjalny wpływ występujących zdarzeń na działalność prowadzoną przez Spółkę. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, biorąc pod uwagę specyfikę sytuacji pandemicznej, trudno precyzyjnie określić w jakim stopniu pandemia wpłynie na wyniki finansowe Spółki w perspektywie najbliższych miesięcy. Bez wątpienia jednak problem związany z pandemią w sposób negatywny oddziałuje zarówno na gospodarkę polską, jak i światową. Ze względu na stan pandemii istnieje w szczególności ryzyko związane z dostępnością niektórych komponentów, a także ich dostawą oraz ceną. Istnieje jednocześnie ryzyko dotyczące dostępności i dyspozycyjności pracowników w związku z trwającą pandemią. Do istotnych czynników zagrożeń należy ponadto zaliczyć brak możliwości instalowania urządzeń w sieci dystrybucyjnej, a co za tym idzie tworzenie się zatorów płatniczych.

Z wyspecyfikowanych powyżej zagrożeń Spółka zauważa pewne rotujące perturbacje w zakresie dostaw ilości materiałów. Nie są to jednak problemy, które na chwilę obecną mogłyby w istotny sposób zakłócić ciągłości produkcji. W pewnym stopniu dostrzegane jest również przekładanie terminów odbiorów produkowanych urządzeń. Spółki nie przewiduje aby pandemia spowodowała znaczne zmniejszenie nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę elektryczną w kraju i dlatego szacuje, że opisane powyżej ograniczenia mogą wpłynąć na zmniejszenie sprzedaży od kilku do kilkunastu procent. Mając na uwadze potencjalne czynniki ryzyka oraz spowolnienie gospodarcze, Zarząd Spółki w zależności od rozwoju sytuacji podejmuje działania mające na celu minimalizowanie negatywnych skutków pandemii.

NOTA NR 74 Zdarzenia po dniu bilansowym mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2021

W okresie od dnia bilansowego do dnia publikacji śródrocznego sprawozdania finansowego wystąpiły następujące zdarzenia:

- Zarząd ZPUE S.A. z siedzibą we w dniu 12.07.2021 otrzymał informację o podpisaniu i ogłoszeniu oferty zakupu akcji ZPUE S.A. przez Zarząd Koronea Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie, będącej podmiotem powiązanym z ZPUE SA. Przedmiotem powyższej oferty jest 100.000 (słownie: sto tysięcy) akcji ZPUE S.A., natomiast oferowana cena zakupu za jedną akcję wynosi 205 zł (słownie: dwieście pięć złotych). Podmiotem pośredniczącym w przeprowadzeniu i rozliczeniu powyższej oferty jest Millennium Dom Maklerski S.A. z siedzibą w Warszawie.
- W dniu 3 września 2021 r. Zarząd ZPUE S.A. podjął decyzję o zamiarze połączenia Spółki ZPUE S.A. będącą spółką Przejmującą ze spółką zależną, tj. Stolbud Pszczyna S.A. z siedzibą w Pszczynie, adres: ul. Gómoślaska 5B, 43-200 Pszczyna, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000422885, NIP: 6380005081 („Spółka Przejmowana”). Połączenie z wyżej wymienioną spółką zależną nastąpi w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1) k.s.h. tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Ponieważ

Spółka Przejmująca jest jedynym wspólnikiem Spółki Przejmowanej, posiadającym 100% udziałów w jej kapitale zakładowym, połączenie zostanie przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej zgodnie z art. 515 § 1 k.s.h., a Spółce Przejmującej jako wspólnikowi Spółki Przejmowanej nie będą wydawane akcje Spółki Przejmującej, zgodnie z art. 514 k.s.h. Połączenie zostanie przeprowadzone w uproszczonym trybie, o którym mowa w art. 516 § 6 w zw. z art. 516 § 1 k.s.h., tj. z wyłączeniem przepisów art. 501-503, 505 § 1 pkt 4-5, art. 512 i 513 oraz art. 494 § 4 i 499 § 1 pkt 2-4 k.s.h. Zasadniczym celem połączenia jest uproszczenie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej ZPUE S.A., a także redukcja kosztów związanych z funkcjonowaniem odrębnego podmiotu o ograniczonej skali działalności.

Włoszczowa, dnia 30.09.2021

.....
(osoba sporządzająca sprawozdanie)

.....
(Zarząd)