



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
ZPUE SA
za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

obejmujące:

- 1. Wprowadzenie do sprawozdania jednostkowego**
- 2. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej**
- 3. Jednostkowy rachunek zysków i strat**
- 4. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów**
- 5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych**
- 6. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**
- 7. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Włoszczowa dnia 19.04.2017 r.

Spis treści	
Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym	5
Zasady sporządzenia sprawozdania finansowego	5
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.	5
Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów	6
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (w tys. PLN)	20
Rachunek zysków i strat (w tys. PLN)	21
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	22
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23
Zestawienie zmiana w kapitale własnym	25
Wybrane dane finansowe	26
Kurs EUR do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych	27
NOTA NR 1 Wartości niematerialne	29
NOTA NR 2 ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	30
NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa) (w tys. PLN)	31
NOTA NR 4 Rzeczowe aktywa trwałe	31
NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)	32
NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)	33
NOTA NR 7 Należności długoterminowe	33
NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa)	33
NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowe	33
NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości	34
NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe	34
NOTA NR 13 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych	35
NOTA NR 14 Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)	35
Inne inwestycje długoterminowe	36
NOTA NR 15 Inne inwestycje długoterminowe (w tys. PLN)	36
NOTA NR 16 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych	36
NOTA NR 17 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)	36
NOTA NR 18 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	36
NOTA NR 19 Zapasy	37
NOTA NR 20 Odpisy aktualizujące zapasy	37
NOTA NR 21 Należności krótkoterminowe	37
NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	37
NOTA NR 23 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	38
NOTA NR 24 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	38
NOTA NR 25 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	38
NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto z podziałem na należności niespłacone w terminie	38
NOTA NR 27 Krótkoterminowe aktywa finansowe	39
NOTA NR 28 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	39
NOTA NR 29 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	39
NOTA NR 30 Akcje własne	39
NOTA NR 31 Struktura kapitału zakładowego	39
NOTA NR 32 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40
NOTA NR 33 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	41
NOTA NR 34 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (41
NOTA NR 35 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	41
NOTA NR 36 Zobowiązania długoterminowe	41
NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe, pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	41
NOTA NR 38 Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego wg MSSF o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	41
NOTA NR 39 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)	42
NOTA NR 40 Zobowiązania krótkoterminowe	42

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

NOTA NR 41	Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	42
NOTA NR 42	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2016 r.	44
NOTA NR 43	Inne rozliczenia międzyokresowe	47
NOTA NR 44	Należności i zobowiązania warunkowe	47
NOTA NR 45	Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa)	47
NOTA NR 46	Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	47
NOTA NR 47	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa)	48
NOTA NR 48	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	48
NOTA NR 49	Koszty według rodzaju	48
NOTA NR 50	Pozostałe przychody operacyjne	49
NOTA NR 51	Pozostałe koszty operacyjne	49
NOTA NR 52	Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	49
NOTA NR 53	Przychody finansowe z tytułu odsetek	49
NOTA NR 54	Aktualizacja wartości inwestycji	50
NOTA NR 55	Inne przychody finansowe	50
NOTA NR 56	Koszty finansowe z tytułu odsetek	50
NOTA NR 57	Inne koszty finansowe	50
NOTA NR 58	Podatek dochodowy bieżący	50
NOTA NR 59	Podatek odroczony	51
NOTA NR 60	Ryzyka finansowe działalności	51
NOTA NR 61	Analiza wrażliwości	53
NOTA NR 62	Klasyfikacja instrumentów finansowych	54
NOTA NR 63	Informacje dotyczące segmentów działalności	55
NOTA NR 64	Segmenty działalności w roku 2016	56
NOTA NR 65	Segmenty działalności w roku 2015	57
NOTA NR 66	Kontynuacja działalności	58
NOTA NR 67	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	58
NOTA NR 68	Struktura grupy	58
NOTA NR 69	Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi	58
NOTA NR 70	Zatrudnienie	58
NOTA NR 71	Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących	58
NOTA NR 72	Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących	59
NOTA NR 73	Podmiot badający sprawozdanie finansowe	59
NOTA NR 74	Dywidenda	59
NOTA NR 75	Proponowany podział zysku	60
NOTA NR 76	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	60
NOTA NR 77	Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego niewymagające dokonania korekt	62

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego

Informacje ogólne

Jednostkowe 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,
- towary transport drogowy pojazdami uniwersalnymi.

Organ prowadzący rejestr jednostki dominującej :

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

Nr KRS – 0000052770;

Czas trwania Spółki: nieograniczony;

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r. wraz z danymi porównywalnymi za okres: 01.01.2015 r. - 31.12.2015.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Rada Nadzorcza ZPUE S.A. działała w następującym składzie:

- Bogusław Wypychewicz – Prezes Rady Nadzorczej;
- Małgorzata Wypychewicz – Zastępca Prezesa Rady Nadzorczej;
- Piotr Kukurba – Członek Rady Nadzorczej;
- Tomasz Gajos – Członek Rady Nadzorczej;
- Michał Wypychewicz – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 21 grudnia 2016 roku Pan Tomasz Gajos złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej ZPUE S.A., ze skutkiem na koniec dnia 31 grudnia 2016 roku.

W dniu 31 stycznia 2017 roku, mając na uwadze konieczność uzupełnienia składu organu nadzoru do ustawowego minimum, Rada Nadzorcza ZPUE S.A. powołała w drodze kooptacji Panią Katarzynę Wypychewicz do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Zarząd ZPUE S.A. działał w następującym składzie:

- Andrzej Grzybek – Prezes Zarządu;
- Krzysztof Jamróż – Członek Zarządu;
- Tomasz Stępień – Członek Zarządu.

Rezygnacje członków organu zarządzającego, które zostały złożone w okresie sprawozdawczym:

- w dniu 13 kwietnia 2016 r. Pan Przemysław Kozłowski złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu ZPUE S.A. ze skutkiem na dzień 13 kwietnia 2016 r.
- w dniu 19 grudnia 2016 r. Pan Krzysztof Jamróż złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu ZPUE S.A. ze skutkiem na koniec dnia 31 grudnia 2016 r.

W dniu 21 grudnia 2016 r. Rada Nadzorcza ZPUE S.A. podjęła uchwały w następujących sprawach związanych ze zmianami w składzie organu zarządzającego:

- powołanie Pana Tomasza Gajosa do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 1 stycznia 2017 r.,
- powołanie Pana Wojciecha Kosińskiego do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 1 stycznia 2017 r.,

- odwołanie Pana Andrzeja Grzybka z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu z końcem dnia 31 stycznia 2017 r. oraz powołanie do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 1 lutego 2017 r.,
- powołanie Pana Janusza Petrykowskiego do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu z dniem 1 lutego 2017 r.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. prokurentami spółki ZPUE S.A. byli:

- Katarzyna Kusa,
- Iwona Dobosz,
- Wojciech Pyka,
- Dariusz Górski,
- Stanisław Toborek,
- Wojciech Marcinkowski.

W okresie sprawozdawczym miały miejsce następujące zmiany w zakresie prokur:

- w dniu 30 września 2016 r. Zarząd ZPUE S.A. podjął uchwały w przedmiocie odwołania prokur udzielonych: Panu Henrykowi Arkitowi, Panu Piotrowi Zawadzkiemu oraz Pani Jadwidze Zawiszy, ze skutkiem na koniec dnia 30 września 2016 r. (raport bieżący nr 27/2016);
- w dniu 3 października 2016 r. Zarząd ZPUE S.A. podjął uchwałę w przedmiocie udzielenia prokury łącznej Panu Wojciechowi Marcinkowskiemu z dniem 3 października 2016 r. (raport bieżący nr 28/2016).

Połączenie spółek w okresie sprawozdawczym

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

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

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

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

Zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Dane zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich (PLN). PLN stanowi walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą w spółce objętej niniejszym sprawozdaniem finansowym.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (łącznie dalej jako „MSSF-UE” lub „MSSF”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej („UE”) proces wprowadzania

standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF przyjętymi przez UE.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Zasady ewidencji rzeczowych aktywów trwałych

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

- są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do 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 3 500,00 zł. traktowane są jako materiały. Z chwilą wydania do użytkowania wartość ich odpisuje się w koszty materiałowe oraz ujmuje w ewidencji pozabilansowej ilościowo-wartościowej. Materiały objęte są ewidencją pozabilansową wg miejsc użytkowania. Za kryterium do objęcia materiałów ewidencją przyjęto okres użytkowania dłuższy niż rok.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

„Księga wartości niematerialnych” obejmuje następujące pozycje:

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

Obce środki trwałe ujmują się w ewidencji pozabilansowej.

Późniejsze nakłady odnoszące się do pozycji rzeczowych aktywów trwałych, która już została ujęta jako składnik aktywów są dodawane do wartości bilansowej tego składnika aktywów, o ile jest prawdopodobne, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne, które przewyższą korzyści możliwe do osiągnięcia w ramach pierwotnie oszacowanych korzyści uzyskiwanych z już posiadanego składnika aktywów. Wszelkie pozostałe późniejsze nakłady są ujmowane jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Nakłady na remonty i konserwacje rzeczowych aktywów trwałych ponoszone w celu przywrócenia lub utrzymania przyszłych korzyści ekonomicznych, jakich jednostka może oczekiwać w oparciu o pierwotnie oszacowane korzyści ujmują się jako koszty w momencie poniesienia.

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

Umorzenie

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

ekonomicznych ze składnika aktywów.

Odpisy amortyzacyjne ujmowane są jako koszt danego okresu.

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

Plan amortyzacji zawiera m.in.:

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

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

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

Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych

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

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

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

Grupa 1 –Budynki i lokale wyceniane wg wartości godziwej umarzane są przez okres 720 miesięcy –stawka 1,66% w skali roku. Pozostałe środki w ramach tej grupy od 120 do 480 miesięcy.

Grupa 2 –Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, wycenione wg wartości godziwej umarzane są przez 720 miesięcy, stawka 1,66% w skali roku. Pozostałe środki trwałe od 120 do 300 miesięcy.

Środki trwałe w budowie

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

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

Nieruchomości

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

Wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

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

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

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

W odniesieniu do zapasów materiałów jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

W odniesieniu do zapasów towarów jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

W odniesieniu do zapasów produktów gotowych jednostka prowadzi ewidencję:

- ilościowo-wartościową w magazynie.

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

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według:

- rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO),

Przyjęcie towarów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód towarów z magazynu wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Przyjęcie produktów gotowych z produkcji do magazynu następuje według:

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

Rozchód produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według:

rzeczywistego kosztu wytworzenia wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Zapasy produkcji niezakończonych na dzień bilansowy wycenia się według:

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

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

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

Należności

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

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, z chwilą powzięcia informacji,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości, z chwilą uzyskania postanowienia sądu,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej

i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem z chwilą skierowania wierzytelności potwierdzonej prawomocnym wyrokiem sądu na drogę postępowania egzekucyjnego.

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

Zobowiązania zgodnie z MSR 39 tj. czyli wg zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania finansowe, dla których określony jest termin wymagalności wycenia się zgodnie z MSR 36 tj. wg zamortyzowanego kosztu.

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

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

Rezerwy tworzone są gdy:

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

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

Wycena instrumentów finansowych:

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

Udziały (akcje) własne wycenia się według wartości godziwej.

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

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

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

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

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

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

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

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

Zasady wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość aktywów

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

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

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

Jednostka może stosować pochodne instrumenty zabezpieczające w celu:

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

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

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

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

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

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

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

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

Rezerwa na podatek dochodowy oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie wykazywane są oddzielnie.

Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli wystąpi tytuł uprawniający do jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Bierne rozliczenia międzyokresowe

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

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

koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,

pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

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

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

Otrzymane dotacje lub inne dopłaty ewidencjonowane są w korespondencji z kontem rozrachunkowym 246, na którym prowadzona jest szczegółowa analityka otrzymanych dotacji. Dotacje zaewidencjonowane na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów rozliczenie są w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do kosztów amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z otrzymanych dotacji. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji środków trwałych w module „Środki trwałe” pozwala na wprowadzenie odznaczenia pozwalającego na rozróżnienie środków trwałych sfinansowanych dotacją oraz określenie wartości amortyzacji odpowiadającej części sfinansowanej dotacją.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

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

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu

w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania

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

Wybór systemu rachunku zysków i strat

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

Wynik finansowy netto składa się z:

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

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

Metoda sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Jednostka sporządza sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.

Szczegółowość sprawozdania finansowego

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

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

Prezentowane dane obejmują sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat za 12 miesięcy 2016 roku, obejmujący okres od 01.01.2016 do 31.12.2016, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku tj. od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. Porównywalne dane finansowe obejmują sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat za 12 miesięcy 2015 obejmujące okres od 01.01.2015 do 31.12.2015, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku tj. od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

Powyższe dane były objęte badaniem przez biegłego rewidenta.

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 31 grudnia 2016 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę lub istotne ograniczenie kontynuowania działalności.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

Stawki i sposób amortyzacji rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Kierownictwo Spółki na każdy dzień sporządzenia sprawozdań finansowych uczestniczy w procesie ustalania wysokości stawek amortyzacyjnych na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów użyteczności.

Klasyfikacja umów leasingowych

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

Inwestycje w jednostki podporządkowane

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

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

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

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

- wystąpienie znaczących trudności finansowych dłużnika;
- zaistnienie wysokiego prawdopodobieństwa upadłości lub restrukturyzacji dłużnika;
- toczące się wobec dłużnika postępowanie upadłościowe;

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

Podatek odroczony

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

Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe.

Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe wyliczana jest metodą aktuariałną 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.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej obowiązują od 1 stycznia 2016 roku:

- Zmiany w MSSF 11 Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach
- Zmiany w MSR 16 i MSR 38 Wyjaśnienia w zakresie akceptowanych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji
- Zmiany w MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rośliny Produkcyjne
- Zmiany w MSR 27: Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych
- Zmiany w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28: Jednostki inwestycyjne: zastosowanie wyjątku z konsolidacji
- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2012-2014)

- Zmiany w MSR 1: Inicjatywa w sprawie ujawnień

Ich zastosowanie nie miało wpływu na wyniki działalności i sytuację finansową spółki, a skutkowało jedynie zmianami stosowanych zasad rachunkowości lub ewentualnie rozszerzeniem zakresu niezbędnych ujawnień czy też zmianą używanej terminologii.

- Zmiany w MSSF 11 Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach

Zmiany w MSSF 11 zostały opublikowane w dniu 6 maja 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Celem zmian jest przedstawienie szczegółowych wytycznych wyjaśniających sposób ujęcia transakcji nabycia udziałów we wspólnych działaniach, które stanowią przedsięwzięcie. Zmiany wymagają, aby stosować zasady identyczne do tych, które stosowane są w przypadku połączeń jednostek.

Zastosowanie zmienionego standardu nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki .

- Zmiany w MSR 16 i MSR 38 Wyjaśnienia w zakresie akceptowanych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji

Zmiany w MSSF 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne zostały opublikowane w dniu 12 maja 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiana stanowi dodatkowe wyjaśnienia w stosunku do dozwolonych do stosowania metod amortyzacji. Celem zmian jest wskazanie, że metoda naliczania umorzenia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych oparta na przychodach nie jest właściwa, jednak w przypadku wartości niematerialnych metoda ta może być zastosowana w określonych okolicznościach.

Zastosowanie zmienionego standardu nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki .

- Zmiany w MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rośliny Produkcyjne

Zmiany w MSSF 16 i 41 zostały opublikowane w dniu 30 czerwca 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiana ta wskazuje, że rośliny produkcyjne powinny być ujmowane w taki sam sposób jak rzeczowe aktywa trwałe w zakresie MSR 16. W związku z powyższym rośliny produkcyjne należy rozpatrywać poprzez pryzmat MSR 16, zamiast MSR 41. Produkty rolne wytwarzane przez rośliny produkcyjne nadal podlegają

pod zakres MSR 41.

Zastosowanie zmienionego standardu nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

- Zmiany w MSR 27: Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych

Zmiany w MSR 27 zostały opublikowane w dniu 12 sierpnia 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany przywracają w MSSF opcję ujmowania w jednostkowych sprawozdaniach finansowych inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone za pomocą metody praw własności. W przypadku wyboru tej metody należy ją stosować dla każdej inwestycji w ramach danej kategorii.

Zastosowanie zmienionego standardu nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki .

- Zmiany w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28: Jednostki inwestycyjne: zastosowanie wyjątku z konsolidacji

Zmiany w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 zostały opublikowane w dniu 18 grudnia 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Ich celem jest doprecyzowanie wymogów w zakresie rachunkowości jednostek inwestycyjnych.

Spółka zastosowała te zmiany z dniem ustalonym przez Unię Europejską jako data wejścia w życie tego standardu – tj. 1 stycznia 2016 roku.

Zastosowanie zmienionych standardów nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2012-2014)

W dniu 25 września 2014 r. w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących 4 standardów:

- MSSF 5 Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana, w zakresie przeklasyfikowania aktywów lub grupy do zbycia z „przeznaczonych do sprzedaży” do „posiadanych w celu przekazania właścicielom” i odwrotnie,

- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia, m.in. w zakresie zastosowania zmian do MSSF 7 odnośnie kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych do śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych,

- MSR 19 Świadczenia pracownicze, w zakresie waluty „obligacji korporacyjnych wysokiej jakości” wykorzystywanych do ustalenia stopy dyskonta,

- MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, w zakresie doprecyzowania, w jaki sposób wskazać, że ujawnienia wymagane przez par. 16A MSR 34 zostały zamieszczone w innym miejscu raportu śródrocznego.

Mają one zastosowanie przeważnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub później. Zarząd spółki ocenia, że zastosowanie zmienionych standardów nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki, z wyjątkiem poprawki do MSR 34, która może skutkować dodatkowymi ujawnieniami w śródrocznych sprawozdaniach finansowych spółki .

Zmiany w MSR 1: Inicjatywa w sprawie ujawnień

W dniu 18 grudnia 2014 roku w ramach dużej inicjatywy mającej na celu poprawę prezentacji i ujawnień w raportach finansowych opublikowano zmiany do MSR 1. Zmiany te mają służyć dalszemu zachęcaniu jednostek do stosowania profesjonalnego osądu w określaniu jakie informacje ujawnić w ich sprawozdaniach finansowych. Przykładowo, zmiany doprecyzowują, że istotność dotyczy całości sprawozdań finansowych oraz, że zawarcie nieistotnych informacji może zredukować użyteczność ujawnień stricte finansowych. Ponadto, zmiany doprecyzowują, że jednostki powinny stosować profesjonalny osąd przy określaniu w jakim miejscu i w jakiej kolejności prezentować informacje przy ujawnianiu informacji finansowych.

Opublikowanym zmianom towarzyszą też zmiany w MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych, który zwiększa wymogi ujawnień odnośnie przepływów z działalności finansowej oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jednostki (szczegóły poniżej).

Spółka zastosowała zmiany od 1 stycznia 2016 roku. Spółka ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Zarząd spółki nie zdecydował o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

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

- **MSSF 9 Instrumenty finansowe**

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

Spółka zastosuje nowy standard od 1 stycznia 2018 roku.

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

- **MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts**

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

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

Zastosowanie nowego standardu nie będzie miało wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

- **MSSF 15 Przychody z umów z klientami**

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

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

- **MSSF 16 Leasing**

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

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

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

Zmiany w MSSF 10 i MSR 28 zostały opublikowane w dniu 11 września 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później (termin wejścia w życie obecnie został odroczone bez wskazania daty początkowej). Zmiany doprecyzowują rachunkowość transakcji, w których jednostka dominująca traci kontrolę nad jednostką zależną, która nie stanowi „biznesu” zgodnie z definicją określoną w MSSF 3 „Połączenia jednostek”, w drodze sprzedaży wszystkich lub części udziałów w tej jednostce zależnej do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia

ujmowanego metodą praw własności.

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

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

- Zmiany w MSR 12: Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu niezrealizowanych strat.
Zmiany w MSR 12 zostały opublikowane w dniu 19 stycznia 2016 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później. Ich celem jest doprecyzowanie wymogów w zakresie ujmowania aktywów z tytułu podatku odroczonego dotyczących dłużnych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej. Spółka ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki .

- Zmiany w MSR 7: Inicjatywa w sprawie ujawnień
Zmiany w MSR 7 zostały opublikowane w dniu 29 stycznia 2016 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później. Celem zmian było zwiększenie zakresu informacji przekazywanej odbiorcom sprawozdania finansowego w zakresie działalności finansowej jednostki poprzez dodatkowe ujawnienia zmian wartości bilansowej zobowiązań związanych z finansowaniem działalności jednostki. Spółka ocenia, że zastosowanie zmienionego standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki, poza zmianą zakresu ujawnień prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

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

- Zmiany w MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji
Zmiany w MSSF 2 zostały opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Spółka ocenia, że zastosowanie zmienionych standardów nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki

- KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe

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

Spółka zastosuje nową interpretację od 1 stycznia 2018 roku.

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

- Zmiana w MSR 40 Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych

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

Spółka zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2018 roku.

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

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

- MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku,
- MSSF 16 Leasing opublikowany w dniu 13 stycznia 2016 roku,
- Zmiany w MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem opublikowane w dniu 11 września 2014 roku,
- Zmiany w MSR 12: Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu niezrealizowanych strat opublikowane w dniu 19 stycznia 2016 roku,
- Zmiany w MSR 7: Inicjatywa w sprawie ujawnień opublikowane w dniu 29 stycznia 2016 roku,
- Doprecyzowanie zapisów MSSF 15: Przychody z umów z klientami opublikowane w dniu 12 kwietnia 2016 roku,
- Zmiany w MSSF 2: Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji opublikowane w dniu 20 czerwca 2016 roku,
- Zmiany w MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 "Instrumenty finansowe" w MSSF 4 "Umowy ubezpieczeniowe" opublikowane w dniu 12 września 2016 roku,
- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2014-2016) opublikowane w dniu 8 grudnia 2016 roku,
- KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej a wynagrodzenie zaliczkowe, opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku,
- Zmiana w MSR 40 Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnych, opublikowana w dniu 8 grudnia 2016 roku.

Włoszczowa, dnia 19.04.2017

.....
(podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (w tys. PLN)

	Nr noty	31.12.2016	31.12.2015	
			(dane przekształcone)	31.12.2015
Aktywa trwałe		283 842	262 201	269 192
Wartości niematerialne	1,2,3	18 801	16 554	16 127
Rzeczowe aktywa trwałe	4,5,6	214 182	195 389	160 478
Należności długoterminowe	7,8,9	208	317	235
Inwestycje długoterminowe w tym:		40 311	39 807	90 890
<i>Nieruchomości</i>	10,11	3 588	5 616	7 008
<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	12,13,14,15	35 472	32 504	82 568
<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	16,17,18	1 251	1 687	1 314
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w tym:	19	10 340	10 134	1 462
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	19	10 340	10 134	1 462
Aktywa obrotowe		223 610	243 449	205 377
Zapasy	20,21	47 953	53 212	46 159
Należności krótkoterminowe w tym:	22,23,24,25,26,27	155 315	171 271	142 300
Należności od jednostek powiązanych	23	8 074	9 174	9 881
Należności od pozostałych jednostek w tym:		147 241	159 865	132 419
<i>a) z tytułu dostaw i usług</i>	27,28	135 597	151 151	124 140
<i>b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych</i>		2 098	2	2
<i>c) inne</i>		8 905	8 655	8 277
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28,29	15 032	14 583	13 154
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30	5 310	4 382	3 764
Aktywa razem		507 452	505 650	474 569
Kapitał (fundusz) własny		281 487	289 896	275 804
<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	31	12 362	12 362	12 362
<i>Akcje własne</i>		-215	0	0
<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>		235 721	220 725	210 418
<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</i>		20 581	20 513	20 513
<i>Zysk (strata) netto</i>		13 038	36 296	32 511
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		225 965	215 754	198 765
Rezerwy na zobowiązania	33,34,35,36	15 937	14 840	11 412
Zobowiązania długoterminowe	37,38,39	24 529	19 775	19 373
Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	40,41,42	174 509	167 824	155 451
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>		949	1 547	12 376
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>		173 560	166 277	143 075
Rozliczenia międzyokresowe	43	10 990	13 036	12 529
Kapitał własny i zobowiązania razem, razem		507 452	505 650	474 569

Włoszczowa, dnia 19.04.2017

.....
(podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Rachunek zysków i strat (w tys. PLN)	Nr noty	01.01.2015-		01.01.2015-
		01.01.2016 - 31.12.2016	31.12.2015 (dane przekształcone)	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów.	45,46,47,48	552 766	549 642	476 455
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	49	447 126	431 685	376 132
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		105 640	117 957	100 323
Koszty sprzedaży	49	22 685	21 098	19 252
Koszty ogólnego zarządu	49	63 296	53 053	41 354
Zysk (Strata) ze sprzedaży		19 659	43 806	39 717
Pozostałe przychody operacyjne	50	10 117	7 990	6 514
Pozostałe koszty operacyjne	51	12 066	3 927	3 299
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		17 710	47 869	42 932
Przychody finansowe	52,53,54,55	1 809	1 265	1 207
Koszty finansowe	56,57	2 607	3 493	3 540
Zysk (strata) brutto		16 912	45 641	40 599
Podatek dochodowy	58,59	3 874	9 345	8 088
Zysk (strata) netto		13 038	36 296	32 511

Włoszczowa, dnia 19.04.2017

.....
(podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów (w tys. PLN)	Nr noty	01.01.2015-		
		od 01.01.2016 do 31.12.2016	31.12.2015 (dane przekształcone)	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Zysk (strata) netto		13 038	36 296	32 511
Inne całkowite dochody:		0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych		0	0	0
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania		0	0	0
Pozostałe dochody		0	0	0
Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów ogółem		0	0	0
Razem inne całkowite dochody po opodatkowaniu		0	0	0
Całkowite dochody ogółem		13 038	36 296	32 511

Włoszczowa, dnia 19.04.2017

.....
(podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej -metoda pośrednia			
Zysk (strata) brutto	16 912	45 641	40 599
Korekty razem	29 892	-11 299	-2 712
Amortyzacja	18 194	18 036	15 656
(Zyski)straty z tytułu różnic kursowych	522	2 051	2 019
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 941	1 390	1 406
(Zysk)strata z działalności inwestycyjnej	-216	287	286
Zmiana stanu rezerw	399	229	715
Zmiana stanu zapasów	5 259	-21 680	-20 713
Zmiana stanu należności	17 925	13 491	9 412
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 474	-12 821	-213
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 974	-2 072	-1 932
Zapłacony podatek dochodowy	-7 717	-10 210	-9 338
Inne korekty	33	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	46 804	34 342	37 887
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	2 473	999	938
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 344	963	938
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Z aktywów finansowych, w tym:	129	0	0
a) w jednostkach powiązanych	122	36	0
- zbycie aktywów finansowych	122	36	0
b) w pozostałych jednostkach	7	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	7	0	0
Wydatki	39 773	31 203	32 309
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	36 667	28 654	25 760
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Na aktywa finansowe, w tym:	3 106	2 549	6 549
a) w jednostkach powiązanych	2 706	2 549	6 549
- nabycie aktywów finansowych	10	2 549	6 549
- udzielone pożyczki długoterminowe	2 696	0	0
b) w pozostałych jednostkach	400	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-37 300	-30 204	-31 371
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	30 459	23 824	23 610

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
Kredyty i pożyczki	30 458	23 530	23 316
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	294	294
Wydatki	39 697	21 591	24 269
Nabycie akcji (udziałów) własnych	215	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	20 117	16 308	16 308
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	14 267	1 663	4 651
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 149	2 177	1 904
Odsetki	1 949	1 443	1 406
Inne wydatki finansowe	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-9 239	2 233	-659
Przepływy pieniężne netto, razem	265	6 371	5 857
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	449	6 218	5 736
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-184	153	121
Środki pieniężne na początek okresu	14 698	8 323	7 412
Środki pieniężne na koniec okresu	14 963	14 694	13 269

Włoszczowa, dnia 19.04.2017

.....
(podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

Zestawienie zmiana w kapitale własnym (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
		(dane przekształcone)	
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	289 897	270 079	259 521
- korekty wyceny	0	0	0
Kapitał własny na pocz. okresu (BO) po korektach	289 897	270 079	259 521
Kapitał podstawowy na początek okresu	12 362	12 362	12 362
Zmiany kapitału podstawowego	0	0	0
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 362	12 362	12 362
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	220 725	202 435	197 429
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	14 996	18 290	12 989
zwiększenie (z tytułu):	16 163	18 290	12 989
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo wart.)	16 163	18 290	12 989
zmniejszenie (z tytułu):	1 167	0	0
- zakupu udziałów mniejszościowych	9	0	0
- rozwiązania aktywu na podatek odroczony w związku ze sprzedażą udziałów	1 158	0	0
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	235 721	220 725	210 418
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	20 513	20 432	20 432
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	68	81	81
zwiększenie	68	81	81
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	20 581	20 513	20 513
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	36 296	34 849	29 298
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	36 296	34 849	29 298
- korekty błędów podstawowych	0	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	36 296	34 849	29 298
zwiększenie	0	0	0
zmniejszenie (z tytułu) podziału zysku	36 296	34 849	29 298
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
Zmiany straty z lat ubiegłych	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Akcje własne na BO	0	0	0
Zmiany akcji własnych	-215	0	0
Akcje własne na BZ	-215	0	0
Wynik netto	13 038	36 296	32 511
a) zysk netto	13 038	36 296	32 511
b) strata netto	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	281 487	289 896	275 804
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	281 487	289 896	275 804

Włoszczowa, dnia 19.04.2017

.....
(podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(Zarząd)

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN			w tys. EUR		
	31.12.2016	31.12.2015		31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)			(dane przekształcone)	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	552 766	549 642	476 455	126 326	131 342	113 854
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	17 710	47 869	42 932	4 047	11 439	10 259
Zysk (strata) brutto	16 912	45 641	40 599	3 865	10 906	9 702
Zysk (strata) netto	13 038	36 296	32 511	2 980	8 673	7 769
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	46 804	34 412	37 887	10 696	8 223	9 053
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-37 300	-30 204	-31 371	-8 524	-7 218	-7 496
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-9 239	2 233	-659	-2 111	534	-157
Przepływy pieniężne netto, razem	265	6 441	5 857	61	1 539	1 400
Liczba akcji (w szt.)	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	9,29	25,84	23,15	2,12	6,17	5,53
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	9,29	25,84	23,15	2,12	6,17	5,53
Wyplacona dywidenda na jedną akcję zwykłą w zł.	14,33	11,61	11,61	3,27	2,77	2,77
Aktywa, razem	507 452	505 650	474 569	114 704	118 655	111 362
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	225 965	215 754	198 765	51 077	50 629	46 642
Zobowiązania długoterminowe	24 529	19 775	19 373	5 545	4 640	4 546
Zobowiązania krótkoterminowe	174 509	168 103	155 451	39 446	39 447	36 478
Kapitał własny	281 487	289 896	275 804	63 627	68 027	64 720
Kapitał zakładowy	12 362	12 362	12 362	2 794	2 901	2 901
Liczba akcji (w szt.)	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001	1 400 001
Wartość księgową na jedną akcję w zł.	201,06	207,07	197,00	45,45	48,59	46,23
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję w zł.	201,06	207,07	197,00	45,45	48,59	46,23

Wybrane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za 2016 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 31 grudnia 2016 r., ustalonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,4240 zł. i na dzień 31 grudnia 2015 r. – 4,2615 PLN
- 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 – grudzień 2016 r. – 4,3757 PLN

dla okresu styczeń – grudzień 2015 r. – 4,1848 PLN

Kurs EUR do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP dla EUR na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-31.12.2016 r.

Tabela	Miesiąc	Kurs EUR
19/A/NBP/2016 z dnia 29.01.2016 r.	styczeń	4,4405
40/A/NBP/2016 z dnia 29.02.2016 r.	luty	4,3589
62/A/NBP/2016 z dnia 31.03.2016 r.	marzec	4,2684
083/A/NBP/2016 z dnia 29.04.2016 r.	kwiecień	4,4078
103/A/NBP/2016 z dnia 31.05.2016 r.	maj	4,3820
125/A/NBP/2016 z dnia 30.06.2016 r.	czerwiec	4,4255
146/A/NBP/2016 z dnia 29.07.2016 r.	lipiec	4,3684
168/A/NBP/2016 z dnia 31.08.2016 r.	sierpień	4,3555
190/A/NBP/2016 z dnia 30.09.2016 r.	wrzesień	4,3120
211/A/NBP/2016 z dnia 31.10.2016 r.	październik	4,3267
231/A/NBP/2016 z dnia 30.11.2016 r.	listopad	4,4384
252/A/NBP/2016 z dnia 30.12.2016 r.	grudzień	4,4240
Średni kurs EUR		4,3757

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP dla EUR na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-31.12.2015 r.

Tabela	Miesiąc	Kurs EUR
20/A/NBP/2015 z dnia 30.01.2015 r.	styczeń	4,2081
40/A/NBP/2015 z dnia 27.02.2015 r.	luty	4,1495
62/A/NBP/2015 z dnia 31.03.2015 r.	marzec	4,0890
83/A/NBP/2015 z dnia 30.04.2015 r.	kwiecień	4,0337
103/A/NBP/2015 z dnia 31.05.2015 r.	maj	4,1301
124/A/NBP/2015 z dnia 30.06.2015 r.	czerwiec	4,1944
147/A/NBP/2015 z dnia 31.07.2015 r.	lipiec	4,1488
168/A/NBP/2015 z dnia 31.08.2015 r.	sierpień	4,2344
190/A/NBP/2015 z dnia 30.09.2015 r.	wrzesień	4,2386
212/A/NBP/2015 z dnia 30.10.2015 r.	październik	4,2652
232/A/NBP/2015 z dnia 30.11.2015 r.	listopad	4,2639
254/A/NBP/2015 z dnia 31.12.2015 r.	grudzień	4,2615
Średni kurs EUR		4,1848

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

Średni kurs EUR NBP z dnia 30.12.2016 r. – Tabela 252/A/NBP/2016 – 4,4240 PLN

Średni kurs USD NBP z dnia 30.12.2016 r. – Tabela 252/A/NBP/2016 – 4,1793 PLN

Średni kurs EUR NBP z dnia 31.12.2015 r. – Tabela 254/A/NBP/2015 – 4,2615 PLN

Średni kurs USD NBP z dnia 31.12.2015 r. – Tabela 254/A/NBP/2015 – 3,9011 PLN

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w 2016 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłe tj. 12 074 tys. PLN i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą w 2016 r. wyniósł: 9,29 PLN

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w 2015 r. w oparciu o dane przekształcone w celu zapewnienia porównywalności został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłe tj. 33 592 tys. PLN i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą w 2015 r. w oparciu o dane przekształcone. wyniósł: 25,84 PLN.

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w 2015 r. (dane przed przekształceniem) został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłe tj. 30 089 tys. PLN i ilości akcji zwykłych: 1 300 001 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą w 2015 r. wyniósł: 23,15 PLN

W roku 2016 i w roku 2015 w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpiły przyczyny rozwadniające wartość zysku przypadającego na jedną akcję zwykłą.

Wartość księgową na jedną akcję w roku 2016 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 281 487 tys. PLN. i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgową na jedną akcję w 2016 r. wynosiła 201,06 PLN.

Wartość księgową na jedną akcję w roku 2015 w oparciu o dane przekształcone w celu zapewnienia porównywalności została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 289 896 tys. PLN i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgową na jedną akcję w 2015 r. w oparciu o dane przekształcone wynosiła 207,07 PLN.

Wartość księgową na jedną akcję w roku 2015 (dane przed przekształceniem) została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 275 804 tys. PLN i całkowitej ilości akcji 1 400 001 szt. Wartość księgową na jedną akcję w 2015 r. wynosiła 197,00 PLN.

W roku 2016 i w roku 2015 w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpiły przyczyny rozwadniające wartość księgową na jedną akcję.

Wyjaśnienia do sprawozdania z sytuacji majątkowej spółki

NOTA NR 1 Wartości niematerialne (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	(dane przekształcone)	31.12.2015
koszty zakończonych prac rozwojowych	14 443	11 739	11 634
wartość firmy	0	0	0
koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	2 286	2 245	1 923
-oprogramowanie komputerowe	1 818	1 080	759
inne wartości niematerialne i prawne	2 072	2 570	2 570
Wartości niematerialne, razem	18 801	16 554	16 127

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 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 bieżące koszty działalności. Wartość prac badawczych odniesionych w koszty roku 2016 wyniosła: 1 503 tys. zł.

Nakłady na prace rozwojowe są aktywowane

Wartość prac rozwojowych na dzień 31.12.2016 wyniosła 3 167 tys. zł.

NOTA NR 2 ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (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 po przekształceniu do danych porównywalnych	28 599	0	9 986	7 287	4 453	43 038
zwiększenia z tytułu:	4 825	0	877	621	1	5 703
- zakupu	4 825	0	877	621	1	5 703
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0	0	0	0
zmniejszenia z tytułu:	0	0	163	163	0	163
-likwidacji	0	0	163	163	0	163
-sprzedaży	0	0	0	0	0	0
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	33 424	0	10 700	7 745	4 454	48 578
skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu po przekształceniu do danych porównywalnych	16 860	0	7 741	6 206	1 883	26 484
amortyzacja za okres tytułu:	2 121	0	672	548	500	3 293
-odpisów	2 121	0	835	711	500	3 456
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż)	0	0	-163	-163	0	-163
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	18 981	0	8 413	6 754	2 383	29 777
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
-zwiększenia	0	0	0	0	0	0
-zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	14 443	0	2 287	991	2 071	18 801

NOTA NR 3 Wartości niematerialne (struktura własnościowa) (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
		(dane przekształcone)	
własne	18 801	16 554	16 127
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Wartości niematerialne, razem	18 801	16 554	16 127

NOTA NR 4 Rzeczowe aktywa trwałe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
		(dane przekształcone)	
środki trwałe, w tym	191 681	181 759	147 092
-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	20 524	20 358	10 279
-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	100 868	90 349	74 956
-urządzenia techniczne i maszyny	44 003	46 559	38 770
-środki transportu	21 249	21 238	19 943
-inne środki trwałe	5 037	3 255	3 144
środki trwałe w budowie	22 501	13 630	13 386
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	214 182	195 389	160 478

NOTA NR 5 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) (w tys. PLN)

	-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-urządzenia techniczne i maszyny	-środki transportu	-inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
wartość brutto środków trwałych na początek okresu po przekształceniu do danych porównywalnych	20 358	100 138	110 997	32 250	9 172	272 915
zwiększenia z tytułu:	222	14 671	8 064	3 758	2 842	24 312
-nabycia	222	10 900	4 881	269	2 762	19 034
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0	0	0	0
-przyjęcia w leasing	0	0	2 176	3 102	0	5 278
- zmiany wykorzystania	0	3 771	1 007	387	80	5 245
zmniejszenia z tytułu:	56	0	3 066	663	235	3 964
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	56	0	0	0	0	0
- sprzedaży	0	0	3 066	663	235	3 964
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	20 524	114 809	115 995	35 345	11 779	298 452
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po przekształceniu do danych porównywalnych	0	9 994	64 585	11 219	5 915	91 713
amortyzacja za okres z tytułu:	0	3 947	7 407	2 877	827	15 058
-odpisów	0	2 065	7 733	3 152	981	13 931
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	0	1 882	-326	-275	-154	1 127
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	13 941	71 992	14 096	6 742	106 771
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
-zwiększenia	0	0	0	0	0	0
-zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
wartość netto środków trwałych na koniec okresu	20 524	100 868	44 003	21 249	5 037	191 681

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

NOTA NR 6 Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa) (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone	31.12.2015
własne	169 943	176 408	142 022
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	21 738	18 981	18 456
Środki trwałe bilansowe, razem	191 681	195 389	160 478

NOTA NR 7 Należności długoterminowe (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone	31.12.2015
należności od jednostek powiązanych	0	181	181
należności od pozostałych jednostek	209	136	54
Należności długoterminowe netto	209	317	235
odpisy aktualizujące wartość należności	3	3	3
Należności długoterminowe brutto	212	320	238

NOTA NR 8 Należności długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone	31.12.2015
w walucie polskiej	119	121	57
w walutach obcych(po przeliczeniu na zł)	90	196	181
Należności długoterminowe, razem	209	317	238

NOTA NR 9 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowe (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone	31.12.2015
stan na początek okresu	3	5	5
zwiększenia	0	0	0
zmniejszenia	0	2	2
stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	3	3	3

Inwestycje długoterminowe

NOTA NR 10 Nieruchomości

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

NOTA NR 11 Zmiana stanu nieruchomości (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone)	31.12.2015
stan na początek okresu	5 616	3 196	4 796
zwiększenia	0	2 544	2 365
zmniejszenia z tytułu:	2 028	124	153
- z tytułu korekty wartości godziwej w oparciu o ekonomiczne zużycia	320	124	153
- tytułu zmiany przeznaczenia nieruchomości	1 708	0	0
stan na koniec okresu	3 588	5 616	7 008

Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy spółka ZPUE SA posiada:

- 28 udziałów w firmie: Przedsiębiorstwo Aparatów i Konstrukcji Energetycznych ZMER Sp. z o.o. w Kaliszu o wartości łącznej 48 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 3,92% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 3,92% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników.
- 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.
- 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.
- 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.
- 488 udziałów w spółce ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o. w Raciążu o łącznej wartości 244 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 100% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników. Wartość posiadanych udziałów wynosi: 3 535 tys. PLN Kapitał zakładowy ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o. wynosi 244 tys. PLN i dzieli się na 488 udziałów po 500, PLN każdy.
- 1 626 udziałów w spółce ZPUE EOP Sp. z o.o. w Kaliszu łącznej wartości 813 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 100% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników. Wartość posiadanych udziałów wynosi: 17 171 tys. PLN Kapitał zakładowy ZPUE EOP Sp. z o.o. wynosi 813 tys. PLN i dzieli się na 1 626 udziałów po 500,00 PLN każdy.
- 100 udziałów w spółce ZPUE Nord Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie o łącznej wartości 5 tys. zł. Posiadane przez ZPUE SA udziały stanowią 100% kapitału zakładowego oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na zgromadzeniu wspólników. Wartość posiadanych udziałów wynosi: 5 tys. PLN Kapitał zakładowy ZPUE Nord Sp. z o.o. wynosi 5 tys. PLN i dzieli się na 100 udziałów po 50,00 PLN każdy.
- 1 870 439 akcji spółki ZPUE Katowice S.A. z siedzibą w Katowicach o wartości nominalnej 0,06 zł każda. Posiadane przez ZPUE S.A. akcje stanowią 100% w kapitale zakładowym oraz uprawniają do 100% głosów w ogólnej liczbie głosów na WZA. Kapitał zakładowy ZPUE Katowice S.A. wynosi 112 226,34 PLN i dzieli się na 1 870 439 akcji o wartości nominalnej 0,06 PLN każda.
- 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.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

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

Ponadto spółka ZPUE S.A. jest wspólnikiem mniejszościowym spółki Horyzont ZPUE Holding sp. z o.o. sp.k. z siedzibą we Włoszczowie (jako komplementariusz). ZPUE S.A. wstąpiła w ogół praw i obowiązków związanych z uczestnictwem w spółce Horyzont ZPUE Holding sp. z o.o. sp. k. w wyniku z połączeniem ze spółką ZPUE Holding Sp. z o.o.

NOTA NR 12 Długoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone)	31.12.2015
w jednostkach zależnych	34 993	32 397	82 520
- udziały i akcje	32 297	32 397	82 520
- udzielone pożyczki	2 696	0	0
w jednostkach pozostałych	479	107	48
- udziały i akcje	79	107	48
- udzielone pożyczki	400	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	35 472	32 504	82 568

NOTA NR 13 Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
	(dane przekształcone)		
stan na początek okresu	32 505	29 956	76 019
zwiększenia	3 096	2 548	6 549
zmniejszenia	129	0	0
stan na koniec okresu	35 472	32 504	82 568

NOTA NR 14 Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności) (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
	(dane przekształcone)		
z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa) w tym:	69 392	32 504	82 568
- akcje/ udziały	66 296	32 504	82 568
- obligacje	0	0	0
- inne	3 096	0	0
Wartość według cen nabycia, razem	69 392	32 504	82 568
Wartość na początek okresu razem	32 504	29 956	76 019
Wartość bilansowa razem	35 472	32 504	82 568

Na dzień 31.12.2016 spółka ZPUE SA udzieliła pożyczek:

- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 14.12.2016. Wartość pożyczki: 1 000 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki 15.03.2017;
- jednostce zależnej BKTP w Rosji na podstawie umowy pożyczki z dnia 16.12.2016. Wartość pożyczki: 800 tys. zł. Oprocentowanie 3,67% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki 11.2017 Spłata pożyczki w okresach miesięcznych;
- jednostce powiązanej Koronea GmbH na podstawie umowy pożyczki z dnia 28.11.2016. Wartość pożyczki 100 tys. EUR. Oprocentowanie WBOR 1M plus 1,65 pkt marży. Termin zwrotu 31.12.2017.

- jednostce niepowiązanej Ekoenergetyka Polska Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki z dnia 28.11.2016. Wartość pożyczki 400 tys. zł. Oprocentowanie 4% w stosunku. Termin zwrotu 31.01.2017.

Inne inwestycje długoterminowe

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

NOTA NR 15 Inne inwestycje długoterminowe (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone	31.12.2015
Inne inwestycje długoterminowe razem	1 251	1 687	1 314

NOTA NR 16 Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone	31.12.2015
stan na początek okresu	1 687	1 420	867
zwiększenia	0	704	704
zmniejszenia z tytułu:	436	437	257
- korekty wartości godziwej w oparciu o ekonomiczne zużycie	361	437	257
- zmiany przeznaczenia inwestycji	75	0	0
stan na koniec okresu	1 251	1 687	1 314

NOTA NR 17 Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone	31.12.2015
w walucie polskiej	1 251	1 687	1 314
w walutach obcych(wg walut, po przeliczeniu na PLN)	0	0	0
Inne inwestycje długoterminowe, razem	1 251	1 687	1 314

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

NOTA NR 18 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone	31.12.2015
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym odniesionych na:	10 134	10 013	1 145
wynik finansowy	2 548	2 427	1 145
kapitał własny	7 586	7 586	0
Zwiększenia odniesione na:	1 950	890	859
wynik finansowy	1 950	890	859
Zmniejszenia odniesione na:	1 744	769	542
wynik finansowy okresu	586	769	542
kapitał własny w związku ze zbyciem udziałów	1 158	0	0
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym odniesione na:	10 340	10 134	1 462

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

wynik finansowy	3 912	2 548	1 462
kapitał własny	6 428	7 586	0
wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

Aktywa obrotowe

NOTA NR 19 Zapasy (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone)	31.12.2015
		(dane	
materiały	24 040	28 432	13 616
półprodukty i produkcja w toku	20 797	21 901	30 308
produkty gotowe	2 996	2 784	2 141
towary	120	95	94
Zapasy razem (wartość bilansowa)	47 953	53 212	46 159
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	5 867	2 505	1 820
Zapasy razem	53 820	55 717	47 979

Odpisem aktualizującym wartość zapasów objęto materiały zalegające powyżej 1 roku.

NOTA NR 20 Odpisy aktualizujące zapasy (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone)	31.12.2015
		(dane	
Wartość odpisów aktualizujących zapasy na początek roku	2 505	1 986	1 365
Zmiana odpisów aktualizujących zapasy	3 362	519	455
Wartość odpisów aktualizujących zapasy	5 867	2 505	1 820

NOTA NR 21 Należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone)	31.12.2015
		(dane	
od jednostek powiązanych	8 074	11 406	9 881
od pozostałych jednostek w tym:	147 241	159 865	132 419
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	135 597	151 151	124 140
do 12 miesięcy	135 597	151 151	124 140
powyżej 12 miesięcy	0	0	0
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	2 098	2	2
- dochodzone na drodze sądowej	641	57	0
- inne	8 905	8 655	8 277
Należności krótkoterminowe netto, razem	155 315	171 271	142 300
odpisy aktualizujące wartość należności	12 503	8 016	5 599
Należności krótkoterminowe brutto, razem	167 818	179 287	147 899

NOTA NR 22 Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	31.12.2015		
	31.12.2016	przekształcone)	31.12.2015
		(dane	
z tytułu dostaw i usług	8 071	9 174	9 881
inne	3	2 232	0
dochodzone na drodze sądowej, w tym	0	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	8 074	11 406	9 881
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	3 732	1 200	1 546
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	11 806	12 606	11 427

NOTA NR 23 Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
Stan na początek okresu	8 016	8 443	5 513
zwiększenia - utworzenie odpisu	6 425	914	922
zmniejszenia - rozwiązania odpisu	1 938	1 341	836
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	12 503	8 016	5 599

NOTA NR 24 Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	31.12.2016	31.12.2015	
			(dane przekształcone)	31.12.2015
w walucie polskiej	PLN	148 768	163 304	138 342
w walutach obcych (wg walut, po przeliczeniu na PLN)		19 050	15 983	9 557
	EUR	18 543	15 982	9 556
	USD	448	0	0
	CZK	57	0	0
	inne	2	1	1
Należności krótkoterminowe, razem		167 818	179 287	147 899

NOTA NR 25 Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
do 1 miesiąca	62 536	68 009	56 177
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	49 314	60 985	55 005
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	230	20	20
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5	0	0
powyżej 1 roku	53	0	0
należności przeterminowane	41 157	39 228	28 322
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	153 295	168 242	139 524
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	9 627	7 917	5 503
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	143 668	160 325	134 021

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

NOTA NR 26 Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto z podziałem na należności niespłacone w terminie (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
do 1 miesiąca	14 921	16 462	12 722
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	4 404	4 245	2 478
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	6 567	3 120	1 948
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 641	5 160	4 336
powyżej 1 roku	9 624	10 241	6 838
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	41 157	39 228	28 322
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	9 627	7 917	5 503
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem (netto)	31 530	31 311	22 819

NOTA NR 27 Krótkoterminowe aktywa finansowe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 032	14 583	13 154
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 032	14 583	13 154
-inne środki pieniężne	0	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	15 032	14 583	13 154

NOTA NR 28 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	31.12.2016	31.12.2015	
			(dane przekształcone)	31.12.2015
w walucie polskiej	PLN	9 557	10 997	10 615
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) w tym:		5 475	3 586	2 539
	EUR	3 649	2 386	1 342
	USD	98	39	36
	CZK	1 387	1 160	1 160
	inne	341	1	1
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem		15 032	14 583	13 154

NOTA NR 29 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 347	1 542	1 197
-rozliczenia z tytułu ubezpieczeń	780	628	551
-rozliczenia związane z przedpłatą na prenumeratę i abonamentem	296	37	5
-nie zrealizowane usługi	608	236	153
-pozostałe	663	641	488
VAT do rozliczenia w następnych okresach	2 965	2 841	2 568
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	5 312	4 383	3 765

NOTA NR 30 Akcje własne

W dniu 19 września 2016 r. Zarząd ZPUE S.A z siedzibą we Włoszczowie (dalej „Emitent”), za pośrednictwem Trigon Dom Maklerski S.A. z siedzibą w Krakowie, nabył 490 sztuk akcji własnych o wartości nominalnej 8,83 zł każda, za średnią jednostkową cenę 438,50 zł. Skupione akcje własne stanowią 0,035% udziału w kapitale zakładowym Emitenta oraz 0,027% ogólnej liczby głosów na WZA. Nabycie akcji własnych nastąpiło w trybie art. 515 § 2 k.s.h. w ramach realizacji planu połączenia Emitenta (jako spółki przejmującej) z ZPUE Silesia sp. z o.o. (jako spółki przejmowanej), o którym Emitent informował raportem bieżącym nr 5/2016. Emitent posiada łącznie 490 sztuk akcji własnych o łącznej wartości 215 tys. zł.

NOTA NR 31 Struktura kapitału zakładowego na dzień 31.12.2016 r.:

seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji (w szt.)	Wartość emisji wg wartości nominalnej w tys. PLN	Sposób pokrycia kapitału
		co do głosu:			
A	imiennie, uprzywilejowane	1 akcja uprawnia do oddania 5 głosów na WZA, do dywidendy:	100 000	883	aport rzeczowy

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

w wysokości 2 jednostek powyżej
stopy redyskontowej weksli
krajowych NBP

A	zwykłe, na okaziciela	nie mają	500 000	4 415	Aport rzeczowy (konwersja z akcji i imiennych)
B	zwykłe na okaziciela	nie mają	233 250	2 060	środki pieniężne
C	zwykłe na okaziciela	nie mają	106 750	942	środki pieniężne
D	zwykłe na okaziciela	nie mają	18 127	160	środki pieniężne
E	zwykłe na okaziciela	nie mają	60 000	530	środki pieniężne
F	zwykłe na okaziciela	nie mają	381 873	3 372	Aport udziałów
G	zwykła imienna	nie ma	1	0	Aport
Razem			1 400 001	12 362	
Wartość nominalna 1 akcji 8,83 PLN					

Na dzień 31.12.2016 r. kapitał zakładowy ZPUE S.A. wynosi 12.362 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)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	11 626	12 308	9 333
odniesionej na wynik finansowy	7 407	7 992	5 017
odniesionej na kapitał własny	4 219	4 316	4 316
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
Zwiększenia	1 241	249	232
odniesione na wynik finansowy	1 241	249	232
odniesione na kapitał własny	0	0	0
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
Zmniejszenia	545	932	915
odniesione na wynik finansowy	476	835	818
odniesione na kapitał własny	69	97	97
odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	12 322	11 625	8 650
odniesionej na wynik finansowy	8 172	7 406	4 431
odniesionej na kapitał własny	4 150	4 219	4 219
odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

NOTA NR 33 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
stan na początek okresu	1 636	1 597	1 087
zwiększenia	293	161	161
wykorzystanie	0	0	0
rozwiązanie	0	122	0
stan na koniec okresu	1 929	1 636	1 248

NOTA NR 34 Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
stan na początek okresu	107	469	87
zwiększenia	0	0	0
wykorzystanie	0	0	0
rozwiązanie	14	362	16
stan na koniec okresu	93	107	71

NOTA NR 35 Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
stan na początek okresu	1 472	920	874
zwiększenia	3 934	1 656	1 627
wykorzystanie	3 813	1 104	1 058
stan na koniec okresu	1 593	1 472	1 443

NOTA NR 36 Zobowiązania długoterminowe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
wobec pozostałych jednostek w tym:	24 529	19 775	19 373
-kredyty i pożyczki	9 688	5 561	5 561
-inne zobowiązania leasingu finansowego	14 827	14 214	13 812
-inne	14	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	24 529	19 775	19 373

NOTA NR 37 Zobowiązania długoterminowe, pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
powyżej 1 roku do 3 lat	14 663	13 493	13 104
powyżej 3 do 5 lat	9 866	6 282	6 269
powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	24 529	19 775	19 373

NOTA NR 38 Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego wg MSSF o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
powyżej 1 roku do 3 lat	7 433	7 910	7 522
powyżej 3 do 5 lat	7 394	6 304	6 290
powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	14 827	19 775	19 373

Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego według MSSF rozumianego na gruncie przepisów podatku

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

dochodowego jaki leasing operacyjny na dzień 31.12.2016 wynoszą: 14 746 tys. zł.

Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego wg MSSF na dzień 31.12.2016 wynoszą: 81 tys. zł.

Wartość na dzień 31.12.2016 r przyszłych płatności z tytułu leasingu operacyjnego w okresie dłuższym niż 12 kolejnych miesięcy z tytułu leasingu operacyjnego. wynosi: 19 658 tys. zł. w tym:

- z terminem płatności od roku do 3 lat – 4 418 tys. zł.
- z terminem płatności od 3 lat do 5 lat – 4 418 tys. zł.
- z terminem płatności powyżej 5 lat – 10 823 tys. zł.

NOTA NR 39 Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	31.12.2016	31.12.2015 (dane przekształcone)	31.12.2015
a) w walucie polskiej	PLN	16 731	9 867	9 465
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)		7 798	9 908	9 908
- w walucie EUR	EUR	773	1 031	1 031
- w walucie USD	USD	7 025	8 877	8 877
Zobowiązania długoterminowe, razem		24 529	19 775	19 373

NOTA NR 40 Zobowiązania krótkoterminowe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015 (dane przekształcone)	31.12.2015
wobec jednostek zależnych	949	1 547	12 376
wobec pozostałych jednostek w tym	173 560	166 556	143 075
-kredyty i pożyczki	62 232	50 151	43 809
-inne zobowiązania finansowe	3 841	2 408	2 287
-z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności:	87 934	87 279	75 272
- do 12 miesięcy	87 934	87 279	75 272
-zaliczki otrzymane na dostawy	958	5 232	5 186
- tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 700	12 845	9 970
- tytułu wynagrodzeń	8 658	8 261	6 242
-inne	237	380	309
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	174 509	168 103	155 451

W roku 2016 ZPUE SA dokonała płatności rat leasingowych w kwocie: 3 886 tys. zł. z czego na część kapitałową przypada: 3 149 tys. zł. na część odsetkową: 737 tys. zł. Część odsetkowa odniesiona została w koszty finansowe. Część kapitałowa nie miała wpływu na koszty okresu. W koszty okresu zostały odniesione odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu w kwocie: 2 270 tys. zł.

Wartość przyszłych płatności z tytułu leasingu operacyjnego w okresie 12 kolejnych miesięcy na dzień 31.12.2016 r. wynosi: 3 548 tys. zł.

Wartość opłat uiszczonych z tytułu leasingu operacyjnego w roku 2016 wynosiła: 3 400 tys. zł. Płatności leasingu zostały w pełnej wysokości odniesione w koszty bieżącego okresu.

NOTA NR 41 Zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa) (w tys. PLN)	waluta	31.12.2016	31.12.2015 (dane przekształcone)	31.12.2015
w walucie polskiej	PLN	163 736	156 987	144 699
w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)		10 773	11 116	10 752
-	EUR	9 734	11 114	10 750
-	USD	1 034	0	0
	inne	5	2	2
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		174 509	168 103	155 451

NOTA NR 42 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2016 r.

Bank	BANK	rodzaj kredytu	cel	RODZAJ KREDYTU	Wartość przyznana	Wartość wykorzystania	WALUTA KREDYTU	OKRES KREDYTU	Zabezpieczenie kredytu
BNP	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	linia wielocelowa	linia kredytowa	wielocelowa linia kredytowa nr WAR/2001/11/167/CB z dnia 05.07.2011 r. Zmiana nr 1 z dnia 02.10.2012 r. Zmiana nr 2 z dnia 27.11.2012 r. Zmiana nr 3 z dnia 16.01.2013 r. Zmiana nr 4 z dnia 26.03.2013 r. Zmiana nr 5 z dnia 29.05.2013 r. Zmiana nr 6 z dnia 22.07.2013 r. Zmiana nr 7 z dnia 10.10.2013 r. Zmiana nr 8 z dnia 13.10.2014 r. Zmiana nr 9 z dnia 04.11.2015 r. Zmiana nr 10 z dnia 06.07.2016 r.	20 000 000,00	17 588 976,77	PLN	2021-07-04	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji wystawcy weksla
BNP	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/15/142/CB z dnia 17.06.2015 r.	3 500 000,00	2 578 940,00	PLN	2020-06-17	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna, cesja wierzytelności, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

BNP	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/15/313/CB z dnia 18.11.2015 r.	1 000 000,00	824 570,00	PLN	2020-11-18	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, przewłaszczenie na zabezpieczenie kredytowanego środka trwałego, zastaw rejestrowy, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji
BNP	BANK BGŻ BNP PARIBAS SA	kredyt nieodnawialny	kredyt inwestycyjny	umowa o kredyt nieodnawialny nr WAR/2001/16/240/CB z dnia 11.10.2016 r.	6 600 000,00	6 380 000,00	PLN	2021-10-11	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji
BZ WBK	BZ WBK SA	linia wielocelowa	linia kredytowa	umowa o multilinię nr K01477/14 z dnia 27.01.2015 r. Aneks nr 1 z dnia 21.05.2015 r. Aneks nr 2 z dnia 23.05.2016 r. Aneks nr 3 z dnia 27.06.2016 r.	30 000 000,00	20 270 573,05	PLN	2017-05-31	weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji
BZ WBK	BZ WBK SA	kredyt inwestycyjny	kredyt inwestycyjny	kredyt inwestycyjny nr K00292/15 z dnia 21.05.2015 r.	1 544 540,00	1 029 680,00	PLN	2020-05-20	zastaw rejestrowy, cesja, oświadczenie o poddaniu się egzekucji

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

BH	BANK HANDLOWY SA	w rachunku bieżącym	w rachunku bieżącym	kredyt w rachunku bieżącym nr BDK/KR-RB/000091885/0182/14 z dnia 30.12.2014 r. Aneks nr 1 z dnia 30.10.2015 r. Aneks nr 2 z dnia 21.12.2015 r. Aneks nr 3 z dnia 27.06.2016 r. Aneks nr 4 z dnia 19.12.2016 r.	20 000 000,00	19 035 799,44	PLN	2017-12-19	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BH	BANK HANDLOWY SA	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR- D/000091885/0137/15 z dnia 30.12.2015 r.	1 245 113,00	1 012 969,00	PLN	2020-12-21	zastaw rejestrowy, cesja
BH	BANK HANDLOWY SA	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR- D/000091885/0027/16 z dnia 31.03.2016 r.	1 046 566,00	904 654,00	PLN	2021-03-05	zastaw rejestrowy, cesja
BH	BANK HANDLOWY SA	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy	kredyt długoterminowy nr BDK/KR- D/000091885/0060/16 z dnia 27.06.2016 r.	6 406 560,00	0,00	PLN	2021-06-14	hipoteka, cesja
BANK MILLENNIUM	BANK MILLENNIUM SA	kredyt parasolowy	kredyt w r-ku bieżącym	umowa o kredyt parasolowy nr 9811/16/P/04 z dnia 13.10.2016 r.	20 000 000,00	2 293 841,91	PLN	2017-10-12	przystąpienie do długów, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego
BANK MILLENNIUM		kredyt parasolowy	kredyt rewolwingowy			0,00	PLN	2017-10-12	

NOTA NR 43 Inne rozliczenia międzyokresowe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0
rozliczenia międzyokresowe przychodów	10 990	13 036	12 529
- krótkoterminowe - rozliczenie dotacji	1 641	2 316	1 950
- długoterminowe - rozliczenie dotacji	9 349	10 720	10 579
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	10 990	13 036	12 529

NOTA NR 44 Należności i zobowiązania warunkowe

Należności warunkowe od jednostek powiązanych (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
pozostałe	0	0	0
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	0	0	0

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
pozostałe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	0	0	0

Na dzień 31.12.2016 spółka ZPUE S.A. udzieliła poręczenia spłaty umowy leasingu operacyjnego spółce Stolbud Włoszczowa S.A. na łączną kwotę 4 070 tys. PLN na okres 60 m-cy tj. do dnia 31.01.2021 r.,
ZPUE S.A. przystąpiła do długów dłużnika solidarnego spółki Stolbud Włoszczowa S.A. (współkredytobiorcy) wynikających z Umowy umowa o kredyt parasolowy nr 9811/16/P/04 z dnia 13.10.2016 r. zawartej z Bankiem Millenium S.A., do maksymalnej kwoty 32 000 tys. PLN z terminem do 12.10.2023 r.

Objaśnienia do rachunku zysków i strat:

NOTA NR 45 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa) (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
ze sprzedaży produktów	417 573	405 877	334 914
- w tym: od jednostek powiązanych	15 055	13 519	15 255
ze sprzedaży usług	64 404	71 991	69 457
- w tym: od jednostek powiązanych	1 555	1 167	3 001
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	481 977	477 868	404 371
-w tym: od jednostek powiązanych	16 610	14 686	18 256

NOTA NR 46 Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
kraj	412 797	426 770	364 101
- w tym: od jednostek powiązanych	10 583	12 264	16 545
Eksport i WDT	69 180	51 098	40 270
- w tym: od jednostek powiązanych	6 027	2 422	1 711
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	481 977	477 868	404 371
- w tym: od jednostek powiązanych	16 610	14 686	18 256

NOTA NR 47 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa) (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
przychody ze sprzedaży materiałów	70 715	71 506	72 077
- w tym: od jednostek powiązanych	1 250	1 904	1 651
przychody ze sprzedaży towarów	74	268	8
- tym : od jednostek powiązanych	73	251	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	70 789	71 774	72 085
- w tym: od jednostek powiązanych	1 323	2 155	1 651

NOTA NR 48 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna) (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
kraj	68 760	67 389	67 941
-w tym: od jednostek powiązanych	1 288	2 152	1 651
eksport	2 029	4 385	4 143
- tym : od jednostek powiązanych	35	3	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	70 789	71 774	72 084
- w tym: od jednostek powiązanych	1 323	2 155	1 651

NOTA NR 49 Koszty według rodzaju (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
amortyzacja	17 385	17 488	15 342
zużycie materiałów i energii	265 001	273 921	229 749
usługi obce	55 943	46 829	52 472
podatki i opłaty	2 647	2 661	1 727
wynagrodzenia	103 165	92 702	69 355
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 877	20 597	15 024
pozostałe koszty rodzajowe	4 826	3 686	3 386
Koszty według rodzaju, razem	471 844	457 884	387 055
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	2 130	-13 245	-12 812
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-4 988	-3 812	-3 800
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-22 685	-21 098	-19 252
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-63 296	-53 053	-41 354
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	383 005	366 676	309 837

NOTA NR 50 Pozostałe przychody operacyjne (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	
			31.12.2015
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	223	0	0
dotacje	2 239	2 893	2 854
Inne pozostałe przychody operacyjne w tym:	7 655	5 097	3 660
rozwiązane rezerwy:	625	189	133
-aktualizujące należności spłacone	319	62	61
-aktualizujące należności spisane	306	81	72
-aktualizujące zapasy	0	46	0
przychody z tytułu wynajmu składników majątku,	3 194	2 216	2 638
otrzymane odszkodowania	172	217	150
otrzymane premie pieniężne	1 177	931	604
zwrot z polis	1 940	0	0
pozostałe	547	1 544	135
Inne przychody operacyjne, razem	10 117	7 990	6 514

NOTA NR 51 Pozostałe koszty operacyjne (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	
			31.12.2015
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	287	276
Aktualizacja wartości niefinansowych	9 476	1 119	1 010
Inne pozostałe koszty operacyjne w tym:	2 590	2 521	2 013
- koszty wynajmu składników majątku	1 795	164	1 145
- zapłacone odszkodowania	329	135	129
- spisane wierzytelności	349	0	541
- pozostałe	117	2 222	198
Razem pozostałe koszty operacyjne	12 066	3 927	3 299

Przychody finansowe

NOTA NR 52 Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	
			31.12.2015
a) od jednostek powiązanych	0	0	0
b) od pozostałych jednostek	7	36	0
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	7	36	0

NOTA NR 53 Przychody finansowe z tytułu odsetek razem (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	
			31.12.2015
z tytułu udzielonych pożyczek	11	0	0
od zdeponowanych środków na rachunkach bankowych	16	3	1
od przeterminowanych należności - otrzymane	95	98	73
od przeterminowanych należności - naliczone	348	304	321
od przeterminowanych zobowiązań - anulowane	4	21	21
pozostałe odsetki	2	0	0
Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	476	426	416
- w tym od jednostek powiązanych	14	23	40

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

NOTA NR 54 Aktualizacja wartości inwestycji (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
Wycena kontraktów terminowych i innych instrumentów finansowych	1	209	209
Aktualizacja wartości inwestycji, razem	1	209	209

NOTA NR 55 Inne przychody finansowe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
dotądnie różnice kursowe, w tym:	222	0	0
rozwiązane odpisy aktualizujące należności odsetkowe ze sprzedaży wierzytelności odsetkowych	656	546	546
zwrot dopłat	24	22	23
pozostałe	300	0	0
pozostałe	124	26	13
Inne przychody finansowe, razem	1 326	594	582

Koszty finansowe

NOTA NR 56 Koszty finansowe z tytułu odsetek (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
od kredytów i pożyczek	1 228	888	847
- od jednostek niepowiązanych	1 228	888	847
pozostałe odsetki	862	938	918
- od jednostek powiązanych	14	0	0
- od jednostek niepowiązanych	848	938	918
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	2 090	1 826	1 765

NOTA NR 57 Inne koszty finansowe (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
ujemne różnice kursowe	0	1 081	1 172
utworzone odpisy aktualizujące należności odsetkowe	405	351	368
opłaty i prowizje bankowe od zaciągniętych kredytów	58	191	191
pozostałe	48	44	44
Inne koszty, razem	511	1 667	1 775

Podatek dochodowy

NOTA NR 58 Podatek dochodowy bieżący (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
1.Zysk (strata) brutto	16 912	45 641	40 600
2.Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	6 617	7 322	6 824
3.Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	23 529	52 963	47 424
4.Podatek dochodowy według stawki 19%	4 471	10 091	9 011
5.Zwiększenia,zaniechania,zwolnienia,odliczenia i obniżki podatku	1	3	-3
6.podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany)w deklaracji okresu, w tym:	4 472	10 066	9 007
-wykazany w rachunku zysków i strat	4 472	10 066	9 007
-dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0	0
-dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

NOTA NR 59 Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat (w tys. PLN)	31.12.2016	31.12.2015	
		(dane przekształcone)	31.12.2015
Zmniejszenia(zwiększenia) z tytułu powstania i odwrócenia różnic przejściowych	-598	-721	-919
Zmniejszenia (zwiększenia)z tytułu zmiany stawek podatkowych	0	0	0
Zmniejszenia(zwiększenia) z tytułu nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	0	0	0
Zmniejszenia (zwiększenia)z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy	0	0	0
Inne składniki podatku odroczonego	0	0	0
Podatek dochodowy odroczony razem	-598	-721	-919

NOTA NR 60 Ryzyka finansowe działalności

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.

- 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.

- 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.

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

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

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

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku. Spółka nie korzysta z instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko cenowe

Z uwagi na fakt, iż zgodnie z analizą Spółki zmiana stopy procentowej nie wywarłyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wynik finansowy jednostki, Spółka odstąpiła od zamieszczania analizy wrażliwości na ryzyko stopy procentowej.

NOTA NR 61 Analiza wrażliwości w ZPUE S.A.

Ryzyko walutowe – 01.01.2016 – 31.12.2016 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	32 376	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	211	9	0	-9	0
Należności z tytułu dostaw i usług Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	143 668	1 905	0	-1 905	0
Środki pieniężne	11 646	0	0	0	0
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	15 032	548	0	-548	0
<i>inne środki pieniężne</i>	15 027	548	0	-548	0
	5	0	0	0	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	71 920	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	9 688	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	62 232	0	0	0	0
Leasing finansowy	18 668	-892	0	892	0
<i>długoterminowy</i>	14 827	-780	0	780	0
<i>krótkoterminowy</i>	3 841	-112	0	112	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	88 884	-965	0	965	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	19 553	0	0	0	0
Razem		605	0	-605	0

NOTA NR 62 Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39

Aktywa finansowe według pozycji bilansowych	31.12.2016 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)						Inne (wyceniane według wartości księgowej)
		wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
		wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
<i>Aktywa finansowe</i>								
Udziały i akcje	32 376	-	-	32 376	-	-	-	-
Kaucje zatrzymane długoterminowe	208					208		
Należności z tytułu dostaw i usług	143 668					143 668		
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	11 646					11 646		
Środki pieniężne	15 032	-	-	-	-	-	-	15 032
<i>Zobowiązania finansowe</i>								
Kredyty bankowe	71 920	-	-	71 920	-	-	-	-
długoterminowe	9 688	-	-	9 688	-	-	-	-
krótkoterminowe	62 232	-	-	62 232	-	-	-	-
Leasing finansowy	18 668	-	-	18 668	-	-	-	-
długoterminowy	14 827	-	-	14 827	-	-	-	-
krótkoterminowy	3 841	-	-	3 841	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	88 884	-	-	88 884	-	-	-	-
Inne zobowiązania, niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	19 553	-	-	19 553	-	-	-	-

NOTA NR 63 Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

Dla celów sprawozdawczości wydzielono w spółce pięć segmentów operacyjnych:

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

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

NOTA NR 64 Segmenty działalności w roku 2016

Segmenty	Linie napowietrzne	Rozdzielnice i aparatura średniego i niskiego napięcia	Stacje transformatorowe	odsprzedaż towarów i materiałów	Wszystkie pozostałe segmenty	Razem
Przychody ze sprzedaży odbiorcom zewnętrznym	52 233	174 725	175 896	70 789	79 122	552 765
Sprzedaż między segmentami						76 731
Wynik brutto ze sprzedaży	15 944	30 359	41 708	6 668	10 961	105 640
Koszty sprzedaży						22 685
Koszty ogólnego zarządu						63 296
Wynik ze sprzedaży						19 659
Pozostałe przychody operacyjne						10 117
Pozostałe koszty operacyjne						12 066
Wynik na działalności operacyjnej						17 710
Przychody finansowe						1 809
Koszty finansowe						2 607
Wynik brutto						16 912
Podatek dochodowy						3 874
Wynik netto						13 038

Segmenty	Linie napowietrzne	Rozdzielnice i aparatura średniego i niskiego napięcia	Stacje transformatorowe	odsprzedaż towarów i materiałów	Wszystkie pozostałe segmenty	Razem
Amortyzacja	1 695	5 650	1 864	0	8 985	18 194
Wartości niematerialne	2 026	12 494	29	0	4 252	18 801
Środki trwałe	20 052	58 913	28 304	0	84 412	191 681
Środki trwałe w budowie	1 682	2 141	1 040	0	17 638	22 501
Zapasy	3 284	15 489	4 341	120	24 607	47 841
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług						143 668
Zobowiązania						199 038

NOTA NR 65 Segmenty działalności w roku 2015

Segmenty	Linie napowietrzne	Rozdzielnice i aparatura średniego i niskiego napięcia	Stacje transformatorowe	odsprzedaż towarów i materiałów	Wszystkie pozostałe segmenty	Razem
Przychody ze sprzedaży odbiorcom zewnętrznym	51 691	97 350	183 820	72 085	71 509	476 455
Sprzedaż między segmentami	0	88 381	0	0	0	88 381
Wynik brutto ze sprzedaży	14 543	22 745	45 185	5 789	12 061	100 323
Koszty sprzedaży						19 252
Koszty ogólnego zarządu						41 354
Wynik ze sprzedaży						39 717
Pozostałe przychody operacyjne						6 514
Pozostałe koszty operacyjne						3 299
Wynik na działalności operacyjnej						42 932
Przychody finansowe						1 207
Koszty finansowe						3 540
Wynik brutto						40 599
Podatek dochodowy						8 088
Wynik netto						32 511

Segmenty	Linie napowietrzne	Rozdzielnice i aparatura średniego i niskiego napięcia	Stacje transformatorowe	odsprzedaż towarów i materiałów	Wszystkie pozostałe segmenty	Razem
Amortyzacja	1 951	5 911	1 739	0	5 741	15 342
Wartości niematerialne	428	10 262	809	0	4 628	16 127
Środki trwałe	18 964	54 393	28 132	0	45 603	147 092
Środki trwałe w budowie	2 984	7 120	618	0	2 664	13 386
Zapasy	3 166	22 189	5 906	94	14 804	46 159
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług						134 021
Zobowiązania						174 823

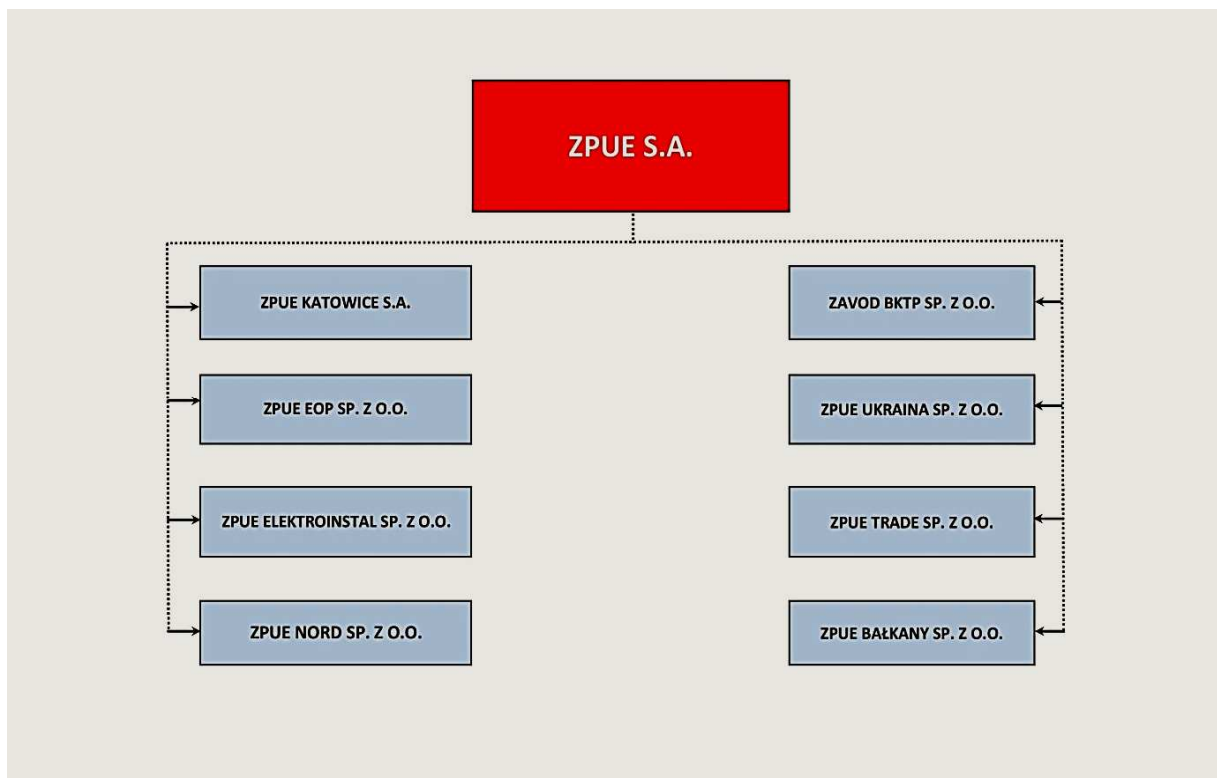
NOTA NR 66 Kontynuacja działalności

Zarząd spółki ZPUE SA nie zaniechał działalności. Zarząd Spółki nie przewiduje zaniechania działalności w latach następnych. W okresie sprawozdawczym nastąpiło połączenie spółki ZPUE Holding Sp. z o.o. i spółki ZPUE Silesia Sp. z o.o. ze spółką ZPUE S.A. Połączenie nastąpiło w dniu 30.09.2016.

NOTA NR 67 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Na dzień 31.12.2016 r. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił: 22 500 tys. PLN

NOTA NR 68 Struktura grupy ZPUE S.A. wg stanu na dzień 31.12.2016



NOTA NR 69 Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi

W roku 2016 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 kuratelii w stosunku do którejkolwiek z osób będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostką istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

NOTA NR 70 Zatrudnienie

Na dzień 31.12.2016 roku w ZPUE S.A. zatrudnionych było 2 260 osób.

- Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych – 1 518 osób,
- Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych – 742 osoby.

NOTA NR 71 Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród członków Zarządu spółki ZPUE SA, otrzymanych w 2016 r. z tytułu pełnienia funkcji oraz z tytułu umów o pracę, wyniosła 1 531,1 tys. PLN. Kwota obejmuje wynagrodzenia wypłacone przez spółkę ZPUE S.A. oraz spółki ZPUE Holding Sp. z o.o. i ZPUE Silesia Sp. z o.o. (spółki przyłączone w roku 2016 do spółki ZPUE SA).

Członkowie Zarządu nie otrzymali w 2016 r. od Spółki i spółek przyłączanych wynagrodzeń z innego tytułu. Spółki nie przyznały Członkom Zarządu świadczeń w naturze. Osoby sprawujące funkcje Członków Zarządu mogą korzystać z samochodów służbowych zarówno dla celów służbowych, jak i prywatnych – w Spółce wdrożone zostały przepisy wewnętrzne dotyczące wykorzystania samochodów dla celów prywatnych, których konsekwencją jest wnoszenie przez osoby korzystające z samochodów służbowych stosownych opłat.

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród członków Rady Nadzorczej, otrzymanych w roku 2016 r. z tytułu pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej Spółki wyniosła 214,8 tys. PLN, a z uwzględnieniem wynagrodzeń z tytułu umów o pracę członków Rady Nadzorczej będących pracownikami Spółki 709,6 tys. PLN

NOTA NR 72 Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

Osobom zarządzającym i nadzorującym według stanu na 31.12.2016 r ZPUE S.A.. nie udzieliła pożyczek i innych świadczeń o podobnym charakterze.

Spółka nie zawierała umów z osobami zarządzającymi i nadzorującymi, które przewidywałyby jakąkolwiek rekompensatę w przypadku ich rezygnacji, zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez względu na przyczynę takiej decyzji.

NOTA NR 73 Podmiot badający sprawozdanie finansowe

W dniu 30 maja 2016 roku Rada Nadzorcza ZPUE S.A. we Włoszczowie Uchwałą Nr 1/05/2016 dokonała wyboru biegłego rewidenta, tytułem przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2016 r. oraz badania sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych za rok obrotowy 2016.

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

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

ZPUE S.A. dotychczas nie współpracowała ze spółką BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Umowa pomiędzy wskazanymi podmiotami z dnia 6 czerwca 2016 roku zawarta została na okres jednego roku. Strony Umowy ustaliły, że za przeprowadzenie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2016 rok ZPUE S.A. zapłaci 42,5 tys. zł. netto, natomiast za przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego: 31 tys. zł. netto. Umowa nie przewiduje wynagrodzenia za usługi doradztwa podatkowego lub usługi innego rodzaju.

NOTA NR 74 Dywidenda

W dniu 4 kwietnia 2016 r. Zarząd ZPUE S.A. podjął uchwałę dotyczącą rekomendacji w zakresie przeznaczenia części zysku za rok 2015 na wypłatę dywidendy. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd rekomendował Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy przeznaczenie części osiągniętego rocznego zysku netto za rok 2015, tj. kwoty 20.114.014,32 zł. na wypłatę dywidendy akcjonariuszom ZPUE S.A., co oznaczało wypłatę 14,32 zł. (słownie: czternaście złotych trzydzieści dwa grosze) na każdą akcję zwykłą oraz 14,98 zł. (słownie: czternaście złotych dziewięćdziesiąt osiem groszy) na każdą akcję uprzywilejowaną (raport bieżący nr 7/2016).

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy ZPUE S.A. w dniu 30 maja 2016 roku podjęło Uchwałę nr 9/05/2016 w przedmiocie przeznaczenia części zysku netto wypracowanego w roku 2015, tj. kwoty 20.117.014,33 zł. na wypłatę dywidendy akcjonariuszom ZPUE S.A., co oznaczało wypłatę 14,33 zł. (słownie: czternaście złotych trzydzieści trzy grosze) na każdą akcję zwykłą oraz 14,88 zł. (słownie: czternaście złotych osiemdziesiąt osiem groszy) na każdą akcję uprzywilejowaną (raport bieżący nr 16/2016).

Dywidenda została wypłacona akcjonariuszom w całości w dniu 20 czerwca 2016 roku. Prawo do dywidendy uzyskali akcjonariusze posiadający akcje ZPUE S.A. w dniu 6 czerwca 2016 roku (dzień dywidendy). Do wypłaty dywidendy uprawnionych było 100.000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A, 1.300.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D, E, F oraz 1 akcja imienna zwykła serii G.

NOTA NR 75 Proponowany podział zysku netto za rok 2016

Zarząd ZPUE SA zamierza rekomendować WZA przeznaczenie zysku na podwyższenie kapitału zapasowego.

NOTA NR 76 Transakcje z jednostkami powiązаныmi w roku 2016

• *ZPUE EOP Sp. z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	7 682
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	244
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	6 593
Koszt sprzedaży materiałów	210
Wartość należności	1 010
Wartość zobowiązań	818

• *ZPUE Elektroinstal Sp. z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2 686
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	347
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	2 443
Koszt sprzedaży materiałów	110
Wartość należności	555
Wartość zobowiązań	2

• *ZPUE Katowice SA*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	26
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	309
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	23
Koszt sprzedaży materiałów	293
Wartość należności	144
Wartość zobowiązań	127

• *ZPUE Nord Sp. Z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Koszt sprzedaży materiałów	0
Wartość należności	9
Wartość zobowiązań	0

• *ZPUE Gliwice Sp. Z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	55
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	388
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	53
Koszt sprzedaży materiałów	370
Wartość należności	22
Wartość zobowiązań	3

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

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	5 471
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3 206
Koszt sprzedaży materiałów	0

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

Wartość należności	6 201
Wartość zobowiązań	0
• <i>ZPUE Ukraina Sp. z o.o.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	420
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	34
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	317
Koszt sprzedaży materiałów	29
Wartość należności	71
Wartość zobowiązań	0
• <i>ZPUE Trade s.r.o.</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	267
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	189
Koszt sprzedaży materiałów	0
Wartość należności	57
Wartość zobowiązań	0
• <i>ZPUE Bałkany</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1
Koszt sprzedaży materiałów	0
Wartość należności	0
Wartość zobowiązań	0
<i>Razem transakcje z podmiotami powiązanymi</i>	
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	16 611
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1 322
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	12 829
Koszt sprzedaży materiałów	1 012
Wartość należności	8 071
Wartość zobowiązań	949

Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi (niekonsolidowanymi) – powiązanymi osobowo

Podmiot powiązany Sposób powiązania	Typ transakcji	Wartość obrotu z podmiotem w 2016 roku (w tys. PLN)
Stolbud Włoszczowa S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów przez ZPUE S.A.	1 627
podmiot nadzorowany i zarządzany przez członków organów nadzorujących ZPUE S.A.	Zakup wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	401
Stolbud Pszczyna Sp. z o.o.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów przez ZPUE S.A.	211
podmiot zarządzany przez członków organów nadzorujących ZPUE S.A.	Zakup wyrobów usług i	22

Jednostkowe sprawozdanie finansowe ZPUE S.A. za rok 2016

	materiałów przez ZPUE S.A.	
Kortrak sp. z o.o. podmiot kontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów przez ZPUE S.A.	709
	Zakup wyrobów, usług i materiałów przez ZPUE S.A.	10 958
Villa Aromat Sp. z o.o. podmiot wspólnie kontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	36
	Zakup wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	1 741
Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 31.12.2016 r.		7 325
Saldo zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych na dzień 31.12.2016 r.		3 202

ZPUE S.A. dokonywała w roku 2016 transakcji z jednostkami powiązanymi. Transakcje te zawierane były na warunkach rynkowych.

NOTA NR 77 Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego niewymagające dokonania korekt

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za rok 2016

Włoszczowa, dnia 19.04.2017

.....
(podpis osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(Zarząd)