



**Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
grupy kapitałowej ZPUE S.A.
za okres od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.**

**wraz ze
Śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym
ZPUE SA
za okres od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.**

**przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

obejmujące:

1. Wprowadzenie do śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego
2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
3. Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat
4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
5. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych
6. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
7. Dodatkowe informacje i objaśnienia
8. Wprowadzenie do śródrocznego sprawozdania jednostkowego
9. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej
10. Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat
11. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych
12. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
13. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Włoszczowa, dnia 2 września 2013 r.

Wprowadzenie do śródrocznego sprawozdania skonsolidowanego

1. Sprawozdanie finansowe obejmuje dane skonsolidowane Grupy Kapitałowej ZPUE SA w skład której wchodzi dane następujących podmiotów:

a) jednostki dominujące:

ZPUE Spółka Akcyjna we Włoszczowie, ul. Jędrzejowska 79c, 29-100 Włoszczowa, której przedmiotem działalności jest głównie:

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

Organ prowadzący rejestr jednostki dominującej :

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

Nr KRS – 0000052770;

Czas trwania Spółki: nieograniczony;

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2013 r. - 30.06.2013 r. wraz z danymi porównywalnymi za okres: 01.01.2012 r. – 30.06.2012 r.

Struktura władz

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

Rada Nadzorcza

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Rada Nadzorcza ZPUE S.A. we Włoszczowie działała w następującym składzie:

Prezes Rady Nadzorczej – Bogusław Wypychewicz,

Zastępca Prezesa Rady Nadzorczej – Małgorzata Wypychewicz,

Członek Rady Nadzorczej – Piotr Kukurba

Członek Rady Nadzorczej – Krzysztof Jamróz,

Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Stępień,

W I półroczu 2013 nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej ZPUE S.A .

Zarząd

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Zarząd ZPUE S.A. we Włoszczowie działał w następującym składzie:

Prezes Zarządu – Andrzej Grzybek,

Członek Zarządu – Mariusz Synowiec,

Członek Zarządu – Stanisław Toborek,

Prokurenci:

Prokurent – Henryk Arkit,

Prokurent – Iwona Dobosz,

Prokurent – Dariusz Górski

Prokurent – Katarzyna Kusa,

Prokurent – Krzysztof Prus

Prokurent - Wojciech Pyka

Prokurent – Piotr Zawadzki,

Prokurent – Jadwiga Zawisza

W I półroczu 2013 nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu i Prokurentów ZPUE S.A .

b) jednostek zależnych:

Spółka zależna - ZPUE Gliwice Sp. z o.o.

ZPUE Gliwice Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach powstał na podstawie umowy spółki potwierdzonej aktem notarialnym. Spółka rozpoczęła działalność 1.05.1995 r. z dniem pierwszego wpisu do Rejestru Handlowego Sądu Rejonowego w Gliwicach pod nr RHB – 11901.

Do Krajowego Rejestru Sądowego wpisana została w dniu 21.11.2002 r. za numerem KRS: 0000133811. Organem prowadzącym rejestr jest Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowym przedmiotem działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej (PKD 27.12.Z).

Kapitał zakładowy ZPUE Gliwice Sp. z o.o. wynosi 1.500.000,00 PLN i dzieli się na 15.000 udziałów po 100,00 PLN każdy. ZPUE S.A. posiada 14.986 udziałów ZPUE Gliwice sp. z o.o., stanowiących 99,9% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 99,9% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE Gliwice Sp. z o.o.

Struktura władz

Władzami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza oraz Zarząd.

Spółka zależna - ZPUE Katowice S.A.

ZPUE Katowice S.A. jest producentem urządzeń elektrycznych, w tym: rozdzielnic średniego i niskiego napięcia, obudów do rozdzielnic i szaf sterowniczych, obudów transformatorów, mostów szynowych niskiego i średniego napięcia, układów SZR oraz baterii kondensatorów do kompensacji mocy biernej. ZPUE Katowice S.A. jako producent urządzeń elektroenergetycznych istnieje na rynku od 1948 roku. W 1992 roku został przekształcony w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa, a w 1995 roku włączony do Programu Powszechnej Prywatyzacji. W 1998 roku kontrolny pakiet Elektromontażu przejęło przedsiębiorstwo Klöckner-Moeler z siedzibą w Niemczech, w 2004 roku pakiet ten odkupiło przedsiębiorstwo Transforma Projekt Management GmbH z siedzibą w Niemczech, a w 2007 roku głównym akcjonariuszem został Bogusław Wypychewicz. W dniu 25 lipca 2012 roku nastąpiła zmiana nazwy firmy na ZPUE Katowice Spółka Akcyjna. ZPUE Katowice Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach powstał na podstawie umowy spółki potwierdzonej aktem notarialnym. Spółka rozpoczęła działalność w 1992 r. z dniem pierwszego wpisu do Rejestru Handlowego Sądu Rejonowego w Katowicach pod nr RHB – 8398.

Do Krajowego Rejestru Sądowego wpisana została w dniu 25.01.2002 r. za numerem KRS: 0000083973. Organem prowadzącym rejestr jest Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej (PKD 27.12.Z).

Kapitał zakładowy ZPUE Katowice S.A. wynosi 6.628.902,72 PLN i dzieli się na 1.883.211 akcji po 3,52 PLN każdy. ZPUE S.A. posiada 1.870.439 akcji ZPUE Katowice S.A., stanowiących 99,32% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 99,32% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy ZPUE Katowice S.A.

Struktura władz

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

Spółka zależna - ZPUE Holding sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie

ZPUE Holding sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie jest spółką kapitałową prawa handlowego wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000274469.

ZPUE Holding Sp. z o.o. zajmuje się działalnością usługową, w szczególności w zakresie: utrzymania ruchu elektrycznego, maszyn i/lub sieci komputerowej, usług kadrowo – płacowych, usług rachunkowo – księgowych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe (PKD 6920Z).

Kapitał zakładowy ZPUE Holding sp. z o.o. wynosi 1.050.000,00 PLN i dzieli się na 1050 udziałów o wartości nominalnej 1.000 PLN każdy. ZPUE S.A. posiada 1049 udziałów w kapitale zakładowym ZPUE Holding sp. z o.o., o łącznej wartości nominalnej 1.049.000,00 zł.

Spółka zależna - ZPUE Tools Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie

ZPUE Tools Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie jest spółką kapitałową prawa handlowego wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000253345.

ZPUE Tools Sp. z o.o. dysponując nowoczesnym parkiem maszynowym specjalizuje się w produkcji: wykrojników, form wtryskowych, form do pras. Dla naszej Grupy przygotowuje formy do wytwarzania elementów z tworzyw termoutwardzalnych, których powstają obudowy złącz kablowych oraz wytwarza formy do produkcji żerdzi wirowanych, szereg narzędzi (form, stempli i matryc), wiele podzespołów i detali wykorzystywanych do produkcji aparatury elektroenergetycznej. ZPUE Tools Sp. z o.o. oferuje również usługi w zakresie obróbki skrawaniem.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów (PKD 4676Z).

Kapitał zakładowy ZPUE Tools Sp. z o.o. wynosi 60.000,00 PLN i dzieli się na 12 udziałów po 5.000,00 PLN każdy.

W dniu 11 czerwca 2013 r. na mocy zawartej Umowy zbycia udziałów, ZPUE S.A. zbyła 12 udziałów w kapitale zakładowym ZPUE Tools Sp. z o.o., o wartości nominalnej 5.000,00 PLN każdy, o łącznej wartości 60.000,00 PLN, stanowiących 100% kapitału zakładowego i uprawniających do wykonywania 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ZPUE Tools Sp. z o.o., na rzecz nowo zawiązanej Spółki ZPUE Pro Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie, której jedynym Wspólnikiem jest ZPUE S.A.

Struktura władz

Władzami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników oraz Zarząd.

Spółka zależna - ZPUE Poles Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie

ZPUE Poles Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie jest spółką kapitałową prawa handlowego wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000385172.

ZPUE Poles Sp. z o.o. wytwarza strunobetonowe żerdzie wirowane, elementy składowe linii elektroenergetycznych. Żerdzie produkowane są na zoptymalizowanej, zautomatyzowanej linii produkcyjnej. Wniesiona spółka ZPUE Poles Sp. z o.o. do Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. umożliwia kompleksową realizację zamówień dla linii napowietrznych i inwestycji oświetlenia ulicznego.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest produkcja wyrobów budowlanych z betonu (PKD 2361Z).

Kapitał zakładowy ZPUE Poles Sp. z o.o. wynosi 15.000,00 PLN i dzieli się na 300 udziałów po 50,00 PLN każdy.

W dniu 11 czerwca 2013 r. na mocy zawartej Umowy zbycia udziałów, ZPUE S.A. zbyła 300 udziałów w kapitale zakładowym ZPUE Poles Sp. z o.o., o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy, o łącznej wartości nominalnej 15.000,00 PLN, stanowiących 100% udziałów w kapitale zakładowym oraz uprawniających do wykonywania 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ZPUE Poles Sp. z o.o., na rzecz nowo

związanej Spółki ZPUE Pro Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie, której jedynym Wspólnikiem jest ZPUE S.A.

Struktura władz

Władzami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza oraz Zarząd.

Spółka zależna - ZPUE Pro sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie

ZPUE Pro sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie jest spółką kapitałową prawa handlowego wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000471013.

Spółka została zawiązana w dniu 4 czerwca 2013 r., natomiast rejestracja Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 24 lipca 2013 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest produkcja wyrobów budowlanych z betonu (PKD 2361Z).

Kapitał zakładowy ZPUE Pro Sp. z o.o. wynosi 40.721.500,00 PLN i dzieli się na 814.430 udziałów po 50,00 PLN każdy. ZPUE S.A. jest jedynym wspólnikiem ZPUE Pro sp. z o.o.

Struktura władz

Władzami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza, oraz Zarząd.

Spółka zależna - ZPUE Silesia sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach

ZPUE Silesia sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach jest spółką kapitałową prawa handlowego wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000471043.

Spółka została zawiązana w dniu 4 czerwca 2013 r., natomiast rejestracja Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 24 lipca 2013 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej (PKD 27.12.Z).

Kapitał zakładowy ZPUE Silesia Sp. z o.o. wynosi 46.409.350,00 PLN i dzieli się na 928.187 udziałów po 50,00 PLN każdy. ZPUE S.A. jest jedynym wspólnikiem ZPUE Silesia sp. z o.o.

Struktura władz

Władzami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza oraz Zarząd.

Inne podmioty zależne – nieobjęte konsolidacją

Poniżej przedstawiono informacje o spółkach zależnych ZPUE S.A., które nie mają obecnie istotnego znaczenia dla działalności Grupy Kapitałowej:

- Spółka „Zawod błocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO (Zakład Kompletnych Transformatorowych Stacji) w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska) zajmuje się produkcją obudów betonowych oraz kompletnych stacji transformatorowych w obudowach betonowych. Spółka jest odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością a jej kapitał zakładowy wynosi 10.000,00 rubli. ZPUE S.A. posiada udział o wartości 5.100,00 rubli, stanowiący 51% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 51% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.
- Spółka „Promysliennyje inwiesticii” OOO (Przemysłowe Inwestycje) w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska) zajmuje się wynajmem nieruchomości, oraz utrzymaniem ruchu w spółce ZBKTP. Spółka jest odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością a jej kapitał

zakładowy wynosi 85.000.000,00 rubli. ZPUE S.A. posiada udział o wartości 43.350.000,00 rubli, stanowiący 51% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 51% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

- Spółka OOO ZPUE Ukraina (ZPUE Ukraina) w Synelnykowe (Republika Ukrainy) zajmuje się działalnością handlową na terenie Ukrainy. Spółka jest odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością a jej kapitał zakładowy wynosi 8.000 Euro. ZPUE S.A. posiada udział o wartości 6.400 Euro, stanowiący 80% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 80% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.
- Spółka ZPUE Trade, s.r.o. (ZPUE Trade) w Napajedla (Republika Czeska) zajmuje się działalnością handlową na terenie Czech. Spółka jest odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością a jej kapitał zakładowy wynosi 210.000,00 CZK. ZPUE S.A. posiada udział o wartości 154.000,00 CZK, stanowiący 73,33% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 73,33% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.
- Spółka ZPUE Balkani, EOOD (ZPUE Bałkany) w Sofii (Republika Bułgarii) zajmuje się działalnością handlową oraz produkcją obudów betonowych na terenie Bułgarii. Spółka jest odpowiednikiem polskiej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością a jej kapitał zakładowy wynosi 300 BGN. ZPUE S.A. posiada 300 udziałów o łącznej wartości 300 BGN, stanowiący 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

Dane za I półrocze 2013 obejmują informacje finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych: ZPUE Gliwice Sp. z o.o., ZPUE Katowice S.A., ZPUE Holding Sp. z o.o., ZPUE Silesia Sp. z o.o., ZPUE Tools Sp. z o.o. ZPUE Poles Sp. z o.o. i ZPUE Pro Sp. z o.o. Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2012 rok prezentuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz spółek: ZPUE Gliwice Sp. z o.o., ZPUE Katowice Sp. z o.o., ZPUE Tools Sp. z o.o. i ZPUE Poles Sp. z o.o.

Spółka nie objęła konsolidacją danych finansowych spółek zagranicznych ze względu na ich małą istotność w wartościach skonsolidowanych grupy oraz ze względu na fakt, iż koszty pozyskania wiarygodnych informacji finansowych przewyższyłyby korzyści ekonomiczne z ich pozyskania i zaprezentowania. ZPUE SA traktuje zakup udziałów w ww. spółkach jako inwestycję długoterminową, nakierowaną na rozbudowę dotychczasowej oferty produktowej oraz ma nadzieję, że pozwoli to na rozpoznanie określonych rynków europejskich, a tym samym umożliwi w przyszłości nawiązanie kontaktów handlowych.

Spółka dokonała zmiany prezentacji kapitału zapasowego wykazanego w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym poprzez zsumowanie pozycji kapitału zapasowego i pozycji: kapitał zapasowy (korekta kapitału). Dokonano zmian w danych porównywalnych.

Udziały w innych podmiotach

Na dzień 30 czerwca 2013 r. ZPUE S.A. posiada również 28 udziałów w Przedsiębiorstwie Aparatów i Konstrukcji Energetycznych ZMER Sp. z o.o. w Kaliszu, które uprawniają do oddania 28 głosów na Zgromadzeniu Wspólników co stanowi 3,92% ogólnej liczby głosów. Wskazana jednostka nie wchodzi jednak w skład Grupy Kapitałowej ZPUE S.A., zatem nie jest objęta konsolidacją.

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

Dane wykazane w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały sporządzone w oparciu o MSR/MSSF.

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

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

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

2.1. 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 zalicza się;

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

Do środków trwałych 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 cłami importowymi i bezzwrotnymi podatkami od zakupu i wszystkimi innymi pozwalającymi się bezpośrednio przyporządkować kosztami poniesionymi w celu doprowadzenia składnika aktywów do stanu zdolności użytkowej, który jest zgodny z jego zamierzonym wykorzystaniem. W przypadku **wytworzenia** we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych

składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania;

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

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

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

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

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

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

„Księga wartości niematerialnych i prawnych” 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 ujmuje się w ewidencji pozabilansowej na koncie 090.”

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

Główne części składowe niektórych pozycji rzeczowych aktywów trwałych 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 i prawnych 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 i prawnych

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne 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 i prawne 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.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

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 odchylenia.

Rozchód produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według:

rzeczywistego kosztu wytworzenia wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Zapasy produkcji nie zakończonej na dzień bilansowy wycenia się według:

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

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

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

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

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

Zobowiązania wg zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania finansowe, dla których określony jest termin wymagalności wycenia się zgodnie z MSR 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. Rozchód udziałów wycenia się metodą FIFO.

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

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

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

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

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

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

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

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

Zasady wyceny instrumentów pochodnych zabezpieczających wartość aktywów

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

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

Kontrakty terminowe mogą być zawierane w celu zabezpieczenia się przez 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:

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

koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,

pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentuje się w pasywach bilansu w pozycji B.I.3 Pozostałe rezerwy

krótkoterminowe.

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania

W celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont 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 z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne nie stanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania - z drugiej strony. 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. Są to m.in. wypłacone w okresie sprawozdawczym, a dotyczące okresu minionego: wynagrodzenia, składki ZUS i inne świadczenia pracownicze, zapłacone odsetki i inne.

2.2. Wybór systemu rachunku zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządza się 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

2.3. Metoda sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych

Jednostki sporządzają 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.

2.4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Jednostki sporządzają sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.

2.5. Szczegółowość sprawozdania finansowego

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

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

Prezentowane skonsolidowane dane obejmują sprawozdane z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2013, rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2013 roku, obejmujący okres od 01.01.2013 do 30.06.2013, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2013 tj. od dnia 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013.

Porównywalne skonsolidowane dane finansowe obejmują dane za półrocze poprzedniego roku obrotowego tj. okres od 01.01.2012 do 30.06.2012, a w przypadku bilansu i zestawienia zmian w kapitale własnym dodatkowo za poprzedni rok obrotowy tj. na dzień 31.12.2012.

Skonsolidowane dane finansowe za półrocze roku 2013 poddane zostały przeglądowi przez audytora.

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności lub istotne ograniczenie kontynuowania działalności.

2.7. Zmiany standardów lub interpretacji:

Od dnia 1 stycznia 2013 r. obowiązują następujące standardy, interpretacje standardów i ich zmiany:

- Zmiany do MSSF 1 – Poważna hiperinflacja i wycofanie ustalonych dat dla podmiotów przyjmujących MSSF po raz pierwszy,
- Zmiany do MSSF 1 – Kredyty rządowe,
- Zmiany do MSSF 7 – Ujawnianie informacji – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych,
- MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”,
- Zmiany do MSR 1 - Prezentacja składników pozostałych całkowitych dochodów,
- Zmiany do MSR 12 – Realizacja wartości aktywów,
- Poprawki do MSSF 2009-2011,
- KIMSF 20 „Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych”.

Powyższe standardy i interpretacje nie mają istotnego wpływu na śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy.

Standardy, interpretacje istniejących standardów i ich zmiany, które nie są jeszcze obowiązujące i nie zostały wcześniej zastosowane przez spółki tworzące grupę kapitałową ZPUE SA

Opublikowane zostały następujące standardy, interpretacje istniejących standardów i ich zmiany, które nie są jeszcze obowiązujące i nie zostały wcześniej zastosowane przez spółki:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe Część 1: Klasyfikacja i wycena”,
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”,
- MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia”,
- MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”,
- Znowelizowany MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”,
- Znowelizowany MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”,
- Zmiany do MSR 32 – Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych,
- Zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12,
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12, MSR 27 – Podmioty inwestycyjne,
- Zmiany do MSR 36 – Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych,
- Zmiany do MSR 39 – Nowacja instrumentów pochodnych i dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń,
- KIMSF 21 – Opłaty publiczne.

Spółki Grupy kapitałowej ZPUE SA stosują standardy i interpretacje mające zastosowanie do prowadzonej przez nie działalności od momentu ich wejścia w życie

Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ZPUE SA postanowiły nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Według szacunków Grupy w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. (w tys. zł.)		30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
A.	Aktywa trwałe	197 752	197 345	216 420
I	Wartości niematerialne i prawne	16 454	15 238	14 603
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	12 472	11 671	10 707
2.	Wartość firmy	0	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 982	3 567	3 896
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	155 563	157 033	176 067
1.	Środki trwałe	148 488	145 580	164 798
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	17 503	17 698	17 698
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 173	75 216	79 527
	c) urządzenia techniczne i maszyny	43 341	41 770	41 106
	d) środki transportu	7 912	7 481	23 113
	e) inne środki trwałe	2 559	3 415	3 354
2.	Środki trwałe w budowie	7 075	11 453	11 269
III.	Należności długoterminowe	55	64	79
1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
2.	Od pozostałych jednostek	55	64	79
IV.	Inwestycje długoterminowe	24 134	23 282	23 698
1.	Nieruchomości	6 023	5 971	5 918
2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	9 051	8 956	9 028
	a) w jednostkach powiązanych	8 943	8 849	8 921
	· udziały lub akcje	8 943	8 849	8 921
	· inne papiery wartościowe	0	0	0
	· udzielone pożyczki	0	0	0
	· inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	108	107	107
	· udziały lub akcje	108	107	107
	· inne papiery wartościowe	0	0	0
	· udzielone pożyczki	0	0	0
	· inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	9 060	8 355	8 752
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 546	1 728	1 973
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 546	1 728	1 973
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	177 678	181 205	164 884
I.	Zapasy	54 740	40 824	41 250
1.	Materiały	13 761	11 294	9 710
2.	Półprodukty i produkty w toku	36 016	26 466	28 711
3.	Produkty gotowe	4 512	2 642	2 484
4.	Towary	451	422	345
II.	Należności krótkoterminowe	104 107	126 549	112 424
1.	Należności od jednostek powiązanych	3 332	3 785	5 242
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 332	3 785	5 242
	· do 12 miesięcy	3 332	3 785	5 242
	· powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
2.	Należności od pozostałych jednostek	100 775	122 764	107 182
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	94 697	117 361	99 052
	· do 12 miesięcy	94 445	117 291	99 052
	· powyżej 12 miesięcy	252	70	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	398	443	1 161
	c) inne	5 680	4 960	6 969
	d) dochodzone na drodze sądowej		0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	15 332	10 953	7 477
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 332	10 953	7 477
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0

	· udziały lub akcje	0	0	0
	· inne papiery wartościowe	0	0	0
	· udzielone pożyczki	0	0	0
	· inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	· udziały lub akcje	0	0	0
	· inne papiery wartościowe	0	0	0
	· udzielone pożyczki	0	0	0
	· inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 332	10 953	7 477
	· środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 193	10 849	7 040
	· inne środki pieniężne	6 139	104	437
	· inne aktywa pieniężne	0	0	0
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 499	2 879	3 733
Aktywa razem:		290 676	378 550	381 304
A.	Kapitał (fundusz) własny	183 358	219 470	215 220
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 362	12 362	12 362
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0	0
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	124 582	141 914	169 675
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	21 894	20 304	20 332
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	936	936	0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	14 272	14 377	0
VIII.	Zysk (strata) netto	9 239	29 375	11 676
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
X.	Udziały niekontrolowane	73	202	1 175
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	192 072	159 080	166 084
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 096	15 309	16 383
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 377	12 871	13 502
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 581	1 821	2 260
	· długoterminowa	1 388	1 458	1 577
	· krótkoterminowa	193	363	683
3.	Pozostałe rezerwy	138	617	621
	· długoterminowe	0	0	0
	· krótkoterminowe	138	617	621
II.	Zobowiązania długoterminowe	16 229	10 240	10 008
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek	16 229	10 240	10 008
	a) kredyty i pożyczki	15 277	9 315	0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	952	925	10 008
	d) inne	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	145 174	114 495	121 667
1.	Wobec jednostek powiązanych	40	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40	0	0
	· do 12 miesięcy	40	0	0
	· powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek	145 134	114 495	121 667
	a) kredyty i pożyczki	44 544	26 567	29 076
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	2 099	1 220	2 464
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	77 545	70 854	58 726
	· do 12 miesięcy	77 545	70 854	58 726
	· powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	1 724	2 971	1 233
	f) zobowiązania wekslowe	0	0	0

	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 197	7 205	9 115
	h) z tytułu wynagrodzeń	4 414	4 753	6 157
	i) inne	9 611	925	14 896
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 573	19 036	18 026
1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 573	19 036	18 026
	· długoterminowe	15 293	16 338	15 377
	· krótkoterminowe	2 280	2 698	2 649
Pasywa razem:		375 430	378 550	381 304

Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. (w tys. zł.)	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2013 - 30.06.2013
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	191 996	197 787
· od jednostek powiązanych	1 872	1 834
Przychody netto ze sprzedaży produktów	172 384	175 018
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19 612	22 769
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	151 578	153 797
· jednostkom powiązanym	1 637	1 503
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	133 841	133 581
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17 737	20 216
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	40 418	43 990
Koszty sprzedaży	8 446	7 990
Koszty ogólnego zarządu	20 844	23 622
Zysk (Strata) ze sprzedaży (C-D-E)	11 128	12 378
Pozostałe przychody operacyjne	2 656	3 824
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15	47
Dotacje	1 496	1 569
Inne przychody operacyjne	1 145	2 208
Pozostałe koszty operacyjne	1 280	1 984
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	45	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	140	733
Inne koszty operacyjne	1 095	1 251
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (F+G-H)	12 504	14 218
Przychody finansowe	2 015	2 196
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	2	3
· od jednostek powiązanych	0	0
Odsetki, w tym:	946	650
· od jednostek powiązanych	85	179
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Inne	1 067	1 543
Koszty finansowe	3 097	2 086
Odsetki, w tym:	1 731	872
· od jednostek powiązanych	0	0
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Inne	1 366	1 214
Zysk (strata) brutto (L+/-M)	11 422	14 328
Podatek dochodowy	2 173	2 566
Zysk (strata) netto (N-O-P)	9 249	11 762
Wynik finansowy przypadający na udziały niekontrolujące	10	86
Wynik finansowy przypadający na grupę	9 239	11 676

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej ZPUE SA (w tys. zł.)	01.01.2011 - 30.06.2011	01.01.2013 - 30.06.2013
Zysk (strata) netto	9 249	11 676
Inne całkowite dochody:	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	0	0
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0	0
Pozostałe dochody	0	0
Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów ogółem	0	0
Razem inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0
Całkowite dochody ogółem	9 249	11 676

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. (w tys. zł.)		01.01.2012-30.06.2012	01.01.2013-30.06.2013
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) brutto	11 422	14 328
II.	Korekty razem:	-14 635	2 270
1.	Amortyzacja	8 226	9 133
2.	Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych	20	267
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 652	1 030
4.	Zysk (Strata) z działalności inwestycyjnej	31	-47
5.	Zmiana stanu rezerw	-489	15
6.	Zmiana stanu zapasów	-7 895	-222
7.	Zmiana stanu należności	7 422	15 719
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-21 504	-18 418
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-99	-2 124
10.	Podatek dochodowy zapłacony	-1 999	-3 083
11.	Inne korekty	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej(I+/-II)	-3 213	16 598
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	247	241
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	229	237
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	0	0
3.	Wpływy z aktywów finansowych	18	4
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II.	Wydatki	12 986	11 693
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 509	11 692
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3.	Wydatki na aktywa finansowe	449	1
4.	Inne wydatki inwestycyjne	28	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej(I-II)	-12 739	-11 452
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	33 210	11 072
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów	0	0
2.	Kredyty i pożyczki	22 486	10 613
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	10 724	459
II.	Wydatki	13 963	19 967
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4.	Splaty kredytów i pożyczek	9 031	17 419
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 202	1 514
8.	Odsetki	1 730	1 034
9.	Inne wydatki finansowe	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	19 247	-8 895
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	3 295	-3 749
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 273	-4 016
	zmiana stanu środków z tytułu różnic kursowych	22	267
F.	Środki pieniężne na początek okresu	11 087	11 070
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	14 382	7 321

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej ZPUE S.A. (w tys. zł.)		30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	164 960	164 960	219 470
	- korekty wyceny	0	0	0
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na pocz. okresu (BO) po korektach	164 960	164 960	219 470
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 990	8 990	12 362
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	3 372	3 372	0
	a) zwiększenie (z tytułu):	3 372	3 372	0
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0	3 372	0
	- podwyższenia kapitału z zysku netto	3 372	0	0
	b) zmniejszenie (z tytułu):	0	0	0
	- umorzenia udziałów (akcji)	0	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 362	12 362	12 362
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0	0	0
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0	0
	a) zwiększenie	0	0	0
	b) zmniejszenie	0	0	0
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0	0
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0	0	0
	a) zwiększenie	0	0	0
	b) zmniejszenie	0	0	0
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0	0
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	99 258	99 258	141 914
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	25 324	42 656	27 761
	a) zwiększenie (z tytułu)	64 541	64 541	27 761
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	53 909	53 909	0
	- z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo wart.)	10 632	10 632	24 068
	- z tytułu rozwiązania kapitału rezerwowego	0	0	936
	- korekty konsolidacyjne	0	0	2 757
	b) zmniejszenie (z tytułu)	39 217	21 885	0
	- pokrycia straty	0	0	0
	- korekty konsolidacyjne	39 217	21 885	0
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	124 582	141 914	169 675
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	21 894	21 894	20 304
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	-1 590	28
	a) zwiększenie z tytułu rozwiązania rezerwy na podatek odroczone od amortyzacji środków trwałych przeszacowanych	3	22	28
	b) zmniejszenie (z tytułu)	3	1 612	0
	- zbycia środków trwałych	3	0	0
	- przeceny do wartości godziwej	0	1 612	0
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	21 894	20 304	20 332
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	936	936	936
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	-936
	a) zwiększenie	0	0	0
	b) zmniejszenie	0	0	936
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	936	936	0
7.	Kapitał mniejszościowy na BO	10	10	202
	Zmiany kapitału	63	192	973
	Zwiększenie kapitału mniejszościowego, w związku ze zbyciem udziałów, nie skutkujące utratą kontroli	0	0	957
	Zwiększenie kapitału mniejszościowego	63	192	16
)	zmniejszenie	0	0	0
7.1	Kapitał mniejszościowy na koniec roku	73	202	1 175
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	33 872	33 872	43 752

8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	33 872	33 872	43 752
	- korekty błędów podstawowych	0	0	0
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	33 872	33 872	43 752
	a) zwiększenie (z tytułu)	34	138	0
	- podziału zysku z lat ubiegłych	34	33	0
	-przeszacowania środków trwałych	0	105	0
	b) zmniejszenie (z tytułu) podziału zysku	19 633	19 633	43 752
	-inne zmniejszenia	0	0	0
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	14 273	14 377	0
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
	- korekty błędów podstawowych	0	0	0
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
	a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0	0
	b) zmniejszenie	0	0	0
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	14 273	14 377	0
9.	Wynik netto	9 239	29 375	11 676
	a) zysk netto	9 239	29 375	11 676
	b) strata netto	0	0	0
	c) odpisy z zysku	0	0	0
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	183 358	219 470	215 220
	Kapitał własny przypadający na grupę kapitałową	183 285	219 268	214 045
	Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolowane	73	202	1 175

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EUR	
	30.06.2012	30.06.2013	30.06.2012	30.06.2013
I. Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	191 996	197 787	45 447	46 936
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	12 504	14 218	2 960	3 374
III. Zysk (strata) brutto	11 422	14 328	2 704	3 400
IV. Zysk (strata) netto	9 249	11 762	2 189	2 791
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 213	16 598	-761	3 939
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-12 739	-11 452	-3 015	-2 718
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	19 247	-8 895	4 556	-2 111
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	3 295	-3 749	780	-890
IX. Liczba akcji (w szt.)	1 400 000,00	1 400 000	1 400 000,00	1 400 000
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	6,57	8,30	1,56	1,97
XI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	6,57	8,30	1,56	1,97
XII. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję zwykłą	6,40	10,44	1,51	2,48

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EUR	
	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013
I. Aktywa, razem	378 550	381 304	92 596	88 077
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	159 080	166 084	38 912	38 364
III. Zobowiązania długoterminowe	10 240	10 008	2 505	2 312
IV. Zobowiązania krótkoterminowe	114 495	121 667	28 006	28 104
V. Kapitał własny	219 470	215 220	53 684	49 714
VI. Kapitał zakładowy	12 362	12 362	3 024	2 855
VII. Liczba akcji (w szt.)	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000
VIII. Wartość księgowa na jedną akcję	156,76	153,73	38,35	35,51
IX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	156,76	153,73	38,35	35,51

Wybrane skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2013 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 28 czerwca 2013 r., ustalonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,3292 zł. i na dzień 31 grudnia 2012 r. – 4,0882zł.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na EUR według kursu, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego:

- dla okresu styczeń – czerwiec 2013 r. – 4,2140 zł.
- dla okresu styczeń – czerwiec 2012 r. – 4,2246 zł.

Kurs EUR do wyliczenia 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.-30.06.2013 r.		
Tabela	Miesiąc	Kurs EUR
22/A/NBP/2013 z dnia 31.01.2013 r.	Styczeń	4,1870
42/A/NBP/2013 z dnia 28.02.2013 r.	Luty	4,1570
63/A/NBP/2013 z dnia 09.03.2013 r.	Marzec	4,1774
84/A/NBP/2013 z dnia 30.04.2013 r.	Kwiecień	4,1429
104/A/NBP/2013 z dnia 31.05.2013 r.	Maj	4,2902
124/A/NBP/2013 z dnia 28.06.2013 r.	Czerwiec	4,3292
Średni kurs EUR		4,2140

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP dla EUR na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-30.06.2012 r.		
Tabela	Miesiąc	Kurs EUR
21/A/NBP/2012 z dnia 31.01.2012 r.	Styczeń	4,2270
42/A/NBP/2012 z dnia 29.02.2012 r.	Luty	4,1365
64/A/NBP/2012 z dnia 30.03.2012 r.	Marzec	4,1616
84/A/NBP/2012 z dnia 30.04.2012 r.	Kwiecień	4,1721
105/A/NBP/2012 z dnia 31.05.2012 r.	Maj	4,3889
125/A/NBP/2012 z dnia 29.06.2012 r.	Czerwiec	4,2613
Średni kurs EUR		4,2246

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

Średni kurs EUR NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 4,3292

Średni kurs USD NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 3,3175

Średni kurs LVL NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 6,1634

Średni kurs EUR NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 4,0882

Średni kurs USD NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 3,0996

Średni kurs LVL NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 5,8595

Średni kurs EUR NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 4,2613

Średni kurs USD NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 3,3885

Średni kurs LVL NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 6,1182

Skonsolidowany zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2013 r. został wyliczony jako iloraz skonsolidowanego zysku netto przypadającego na grupę na akcje zwykłe tj. 10 789 tys. zł. i ilości akcji zwykłych: 1 300 000 szt. Skonsolidowany zysk na jedną akcję zwykłą na dzień 30.06.2013 r. wynosi 8,30 zł.

Skonsolidowany zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2012 r. został wyliczony jako iloraz skonsolidowanego zysku netto przypadającego na grupę na akcje zwykłe tj. 8 539 tys. zł. i średnioważonej ilości akcji zwykłych: 1 300 000 szt. Skonsolidowany zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06.2012 r. wyniósł 6,57 zł.

Zarówno w I półroczu roku 2013 jak i I półroczu 2012 nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozważające skonsolidowany zysk na jedną akcję zwykłą.

Skonsolidowana wartość księgowa na jedną akcję w I półroczu 2013 została wyliczona jako iloraz skonsolidowanego kapitału własnego w wysokości 215 220 tys. zł. i całkowitej ilości akcji 1 400 000 szt. Skonsolidowana wartość księgowa na jedną akcję na 30.06.2013 r. wynosiła 153,73 zł.

Skonsolidowana wartość księgowa na jedną akcję w roku 2012 została wyliczona jako iloraz skonsolidowanego kapitału własnego w wysokości 219 470 tys. zł. i całkowitej ilości akcji 1 400 000 szt. Skonsolidowana wartość księgowa na jedną akcję na dzień 31.12.2012r. wynosiła 156,76 zł.

W I półroczu roku 2013 jak i w I półroczu 2012 r. nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozważniające skonsolidowaną wartość księgową na jedną akcję.

Wyjaśnienia do sprawozdania z sytuacji majątkowej spółki

1. Zmiany wartości niematerialnych

Skonsolidowane wartości niematerialne	w tys. zł.		30.06.2013
	30.06.2012	31.12.2012	
a) koszty prac rozwojowych	12 473	11 671	10 707
b) wartość firmy	0	0	0
c) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	3 512	3 271	3 635
-oprogramowanie komputerowe	1 455	1 343	1 138
d) inne wartości niematerialne	469	296	261
Wartości niematerialne, razem	16 454	15 238	14 603

ZMIANY SKONSOLIDOWANYCH WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
w tys. zł						
	a	b	c		d	wartości niematerialne razem
	koszty prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym	-oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	20 665	0	7 874	4 831	1 883	30 422
b) zwiększenia (z tytułu):	1 443	0	665	660	0	2 108
- zakupu	265	0	665	660	0	930
-wytworzenia we własnym zakresie	1 178	0	0	0	0	1 178
c) zmniejszenia (z tytułu)	1 044	0	0	0	0	1 044
-likwidacji	1 044	0	0	0	0	1 044
-sprzedaży	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	21 064	0	8 539	5 491	1 883	31 486
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	8 995	0	4 487	3 942	1 565	15 047
f) amortyzacja za okres (tytułu)	1 362	0	417	411	57	1 836
-odpisów	1 362	0	417	411	57	1 836
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż)	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	10 357	0	4 904	4 353	1 622	16 883
h) 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
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	10 707	0	3 635	1 138	261	14 603

SKONSOLIDOWANE WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) własne	16 454	15 238	14 603
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne, razem	16 454	15 238	14 603

2. Zmiany w środkach trwałych

SKONSOLIDOWANE RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) środki trwałe, w tym	148 488	145 580	164 798
-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	17 503	17 698	17 698
-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 173	75 216	79 527
-urządzenia techniczne i maszyny	43 341	41 770	41 106
-środki transportu	7 912	7 481	23 113
-inne środki trwałe	2 559	3 415	3 354
b) środki trwałe w budowie	7 075	11 453	11 269
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	155 563	157 033	176 067

ZMIANY SKONSOLIDOWANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
w tys. zł						
	-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
a)wartość brutto środków trwałych na początek okresu	17 698	82 143	79 750	33 246	6 872	219 709
b) zwiększenia (z tytułu)	0	4 073	2 365	651	317	7 406
-nabycia	0	4 073	2 365	327	317	7 082
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0	0	0	0
-przyjęcia w leasing	0	0	0	324	0	324
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	343	420	5	768
- korekty wartości	0	0	0	55	0	55
- sprzedaży	0	0	343	365	5	713
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	17 698	86 216	81 772	33 477	7 184	226 347
e)skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	0	5 854	37 301	9 295	3 399	55 849
f) amortyzacja za okres(z tytułu)	0	835	3 365	1 069	431	5 700
-odpisów	0	835	3 687	1 334	436	6 292
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż)	0	0	-322	-265	-5	-592
g)skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	6 689	40 666	10 364	3 830	61 549
h)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
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	17 698	79 527	41 106	23 113	3 354	164 798

Skonsolidowane środki trwałe bilansowe /struktura własnościowa/	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) własne	140 748	141 321	145 296
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	7 740	4 259	19 502
Środki trwałe bilansowe, razem	148 488	145 580	164 798

Skonsolidowane środki trwałe wykazywane pozabilansowo	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	550	727	2 837
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	550	727	2 837

3. Należności długoterminowe

Skonsolidowane należności długoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) należności od jednostek powiązanych	0	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	55	64	79
Należności długoterminowe netto	55	64	79
c) odpisy aktualizujące wartość należności	7	7	7
Należności długoterminowe brutto	62	71	86

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	13	13	7
b) zwiększenia z tytułu rozszerzenia grupy	0	0	4
c) zmniejszenia z tytułu rozwiązania	6	6	4
d) stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	7	7	7

Skonsolidowane należności długoterminowe (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			55	64	79
b) w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0	0
- pozostałe waluty			0	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem			55	64	79

4. Inwestycje długoterminowe

4.1 Nieruchomości

Wartość nieruchomości inwestycyjnych wyceniana jest wg wartości godziwej. Wartość nieruchomości inwestycyjnych została określona na podstawie ekspertyzy niezależnego rzeczoznawcy na dzień 31.12.2010. Wartość ta podlega corocznym odpisom aktualizującym. Odpisy aktualizujące zmniejszają wartość inwestycji w nieruchomości w związku z ekonomicznym bądź prawnym zużyciem inwestycji, a zwiększają wskutek aktywowania poniesionych nakładów. Wartość inwestycji długoterminowych ulega również zwiększeniu wskutek nabycia nowych nieruchomości bądź zmiany

przeznaczenia istniejących środków trwałych na rzecz działalności inwestycyjnej. Zmniejszenie wartości inwestycji następuje wskutek sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych. Nie istnieją ograniczenia w realizacji korzyści z nieruchomości inwestycyjnych bądź przekazywania przychodu i zysku z tego tytułu. Jednostka jest zobowiązana do utrzymania stanu technicznego nieruchomości zapewniającego charakter przeznaczenia. W prezentowanych okresach sprawozdawczych spółka nie dokonała sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych.

Zmiana stanu skonsolidowanych wartości nieruchomości	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	6 076	6 076	5 971
b) zwiększenia	0	0	0
c) zmniejszenia	53	105	53
d) stan na koniec okresu	6 023	5 971	5 918

4.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy spółka ZPUE SA – podmiot dominujący w grupie kapitałowej 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 WZA. ZPUE SA otrzymała w roku 2013 od spółki: Przedsiębiorstwo Aparatów i Konstrukcji Energetycznych ZMER Sp. z o.o. w Kaliszu ZMER dywidendę za rok obrotowy 2012 w wysokości 2,9 tys. zł.
- 14 986 udziałów ZPUE Gliwice sp. z o.o., stanowiących 99,91% kapitału zakładowego tej spółki i dających prawo do wykonywania 99,91% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE Gliwice sp. z o.o. Wartość nabytych udziałów wynosi 12 119 tys. zł. Kapitał zakładowy ZPUE Gliwice sp. z o.o. wynosi 1.500 tys. PLN i dzieli się na 15.000 udziałów po 100,00 PLN każdy.
- 1 870 439 akcji ZPUE Katowice S.A., (dawniej Elektromontaż 1 Katowice) stanowiących 99,32% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 99,32% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy Elektromontaż-1 Katowice S.A. Wartość nabytych udziałów wynosi: 26 074 tys. zł., a po uwzględnieniu wyceny dokonanej przez niezależnego biegłego rewidenta wartość nabytych udziałów wynosi: 34 026 tys. zł. Kapitał zakładowy Elektromontaż-1 Katowice S.A. wynosi 6.629 tys. PLN i dzieli się na 1.883.211 akcji po 3,52 PLN każdy.
- Udział w spółce „Zawod blocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska), stanowiący 51% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 51% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Wartość nabytego udziału wynosi 1 131 tys. złotych. Kapitał zakładowy spółki: „Zawod blocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO wynosi 10.000,00 rubli.
- Udział w spółce „Promysliennyje inwiesticii” OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska, stanowiący 51% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 51% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Wartość nabytych udziałów wynosi: 7 231 tys. złotych. Kapitał zakładowy spółki „Promysliennyje inwiesticii” OOO wynosi 85.000.000,00 rubli.
- Udział w spółce ZPUE Ukraina Sp. z o.o. (obwód dniepropietrowski, 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. złotych. 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 Napajedla (Republika Czeska), stanowiący 73,33% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 73,33% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Wartość nabytych udziałów wynosi: 442 tys. złotych. 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. zł.

- 1 049 udziałów ZPUE Holding Sp. z o.o., stanowiących 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE Holding Sp. z o.o. Wartość nabytych udziałów wynosi: 6 001 tys. zł. Kapitał zakładowy ZPUE Holding Sp. z o.o. wynosi 1 050 tys. PLN i dzieli się na 1 050 udziałów po 1 tys. PLN każdy.
- 814 430 udziałów ZPUE PRO Sp. z o.o., stanowiących 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE PRO Sp. z o.o. Wartość nabytych udziałów wynosi: 40 722 tys. zł. Kapitał zakładowy ZPUE PRO Sp. z o.o. wynosi 40 722 tys. PLN i dzieli się na 814 430 udziałów po 50 PLN każdy. Kapitał zakładowy spółki ZPUE Pro Sp. z o.o. został opłacony przez ZPUE SA w następujący sposób: 5 tys. zł. – gotówką, 41 717 tys. zł. aportem rzeczowym w postaci udziałów w spółkach ZPUE Tools. Sp. z o.o. w wysokości: 23 063 tys. zł. i aportem udziałów w spółce ZPUE Poles Sp. z o.o. w wysokości 17 654 tys. zł.
- 100 udziałów ZPUE Silesia Sp. z o.o., stanowiących 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE Silesia Sp. z o.o. Wartość nabytych udziałów wynosi: 5 tys. zł. Kapitał zakładowy ZPUE Silesia Sp. z o.o. wynosi 6 tys. PLN i dzieli się na 100 udziałów po 50 PLN każdy.

Prezentowane na dzień 30.06.2013 r. długoterminowe aktywa finansowe wykazywane są w wartości godziwej. W ocenie Zarządu ZPUE SA na dzień bilansowy nie wystąpiły przesłanki do dokonania aktualizacji wartości ww składników majątku.

Konsolidacją objęto sprawozdania finansowe ZPUE S.A., ZPUE Gliwice Sp. z o.o., ZPUE Katowice S.A., ZPUE Pro Sp. z o.o., ZPUE Silesia Sp. z o.o., ZPUE Holding Sp. z o.o. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym udziały w powyższych spółkach podlegały wyłączeniu. Nie objęto konsolidacją sprawozdań finansowych jednostek zależnych: Zawod błocznych kompiektnych transformatorowych podstacji” OOO, „Promyszlennyje inwiesticii” OOO, ZPUE Ukraina Sp. z o.o. (obwód dnepropietrowski, Ukraina), ZPUE Trade, s.r.o. (ZPUE Trade), ZPUE Balkani, EOOD (ZPUE Balkany) ze względu na małą istotność danych w wartościach skonsolidowanych grupy oraz ze względu na fakt, iż koszty pozyskania wiarygodnych informacji finansowych przewyższyłyby korzyści ekonomiczne z ich pozyskania i zaprezentowania.

Skonsolidowane długoterminowe aktywa finansowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a)w jednostkach zależnych	8 943	8 849	8 921
b) jednostkach współzależnych	0	0	0
c)w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
d)w znaczącym inwestorze	0	0	0
e)we wspólniku jednostki współzależnej	0	0	0
f)w jednostkach pozostałych	108	107	107
- udziały i akcje	108	107	107
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	9 051	8 956	9 028

Zmiana stanu długoterminowych skonsolidowanych aktywów finansowych	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	8 597	8 438	8 956
b) zwiększenia	454	518	77
c) zmniejszenia	0	0	5
d) stan na koniec okresu	9 051	8 956	9 028

Skonsolidowane papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a)w walucie polskiej			9 051	8 956	9 028
b)w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0	0
- pozostałe waluty			0	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem			9 051	8 956	9 028

Skonsolidowane papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
A. z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
B. z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
C. z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	9 051	8 956	9 028
a) akcje	9 051	8 956	9 028
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
D. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
Wartość według cen nabycia, razem	9 051	8 956	9 028
Wartość na początek okresu razem	8 437	8 438	9 028
Korekty aktualizujące wartość (za okres) razem	0	0	0
Wartość bilansowa razem	9 051	8 956	9 028

4.3. 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.

Skonsolidowane inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Inne inwestycje długoterminowe razem	9 060	8 355	8 752

Zmiana stanu skonsolidowanych innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	8 583	8 583	8 355
b) zwiększenia z tytułu rozszerzenia grupy	1 269	1 356	1 486
c) zmniejszenia z tytułu korekty wartości godziwej w oparciu o ekonomiczne zużycie	792	1 584	1 089
d) stan na koniec okresu	9 060	8 355	8 752

Skonsolidowane inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			9 060	8 355	9 752
b) w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0	0
Inne inwestycje długoterminowe, razem			9 060	8 355	9 752

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Zmiana stanu wartości skonsolidowanych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
1.Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym	758	758	1 728
odniesienie na wynik finansowy	758	758	1 728
2.Zwiększenia	942	1 243	441
odniesienie na wynik finansowy okresu w związku z powstaniem różnic przejściowych	543	844	441
3.Zmniejszenia	154	273	196
odniesienia na wynik finansowy okresu w związku z odwróceniem różnic przejściowych	154	273	196
4.Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym	1 546	1 728	1 973
odniesienie na wynik finansowy	1 546	1 728	1 973

Aktywa obrotowe

I. Zapasy

Skonsolidowane zapasy	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a)materiały	13 761	11 294	9 710
b)półprodukty i produkcja w toku	36 016	26 466	28 711
c)produkty gotowe	4 512	2 642	2 484
d)towary	451	422	345
Zapasy razem	54 740	40 824	41 250
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	1 248	1 376	1 276
Zapasy razem	55 988	42 200	42 526

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

Zmiana stanu skonsolidowanych odpisów aktualizujących zapasy	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Stan na początek okresu	1 189	1 189	1 376
a) zwiększenia z tytułu - utworzenie odpisu	59	254	0
b)zmniejszenia z tytułu rozwiązania odpisu	0	67	100
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	1 248	1 376	1 276

II. Należności krótkoterminowe

Skonsolidowane należności krótkoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a)od jednostek powiązanych	3 332	3 785	5 242
b)należności od pozostałych jednostek	100 775	122 764	107 182
z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	94 697	117 361	99 052
- do 12 miesięcy	94 445	117 291	99 052
- powyżej 12 miesięcy	252	70	0
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	398	443	1 161
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
-inne	5 680	4 960	6 969
Należności krótkoterminowe netto, razem	104 107	126 549	112 424
c)odpisy aktualizujące wartość należności	9 835	6 280	6 087
Należności krótkoterminowe brutto ,razem	113 942	132 829	118 511

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) z tytułu dostaw i usług,	3 332	3 785	5 242
b) inne	0	0	0
c) dochodzone na drodze sądowej,	0	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	3 332	3 785	5 242
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	814	507	684
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	4 146	4 292	5 926

Zmiana stanu skonsolidowanych odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Stan na początek okresu	7 117	7 117	6 280
b) zwiększenia z tytułu - utworzenie odpisu	3 947	6 379	1 406
- utworzenia odpisu	1 024	3 456	1 406
- objęcia konsolidacją sprawozdań objętych spółek	2 923	2 923	0
b) zmniejszenia z tytułu rozwiązania odpisu	1 229	7 216	1 599
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	9 835	6 280	6 087

Skonsolidowane należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł.		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			104 982	119 992	100 155
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			8 960	12 837	18 356
-	1	EUR	8 661	12 769	17 906
-	1	LVL	126	69	72
-	1	USD	173	0	0
-	1	CZK	0	0	378
Należności krótkoterminowe, razem			113 942	132 829	118 511

Skonsolidowane należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	36 890	57 938	50 533
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	29 327	20 610	36 235
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	16	33	896
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	30	120	40
e) powyżej 1 roku	241	207	0
f) należności przeterminowane	41 282	48 520	22 677
Należności z tytułu dostaw i usług, razem(brutto)	107 786	127 428	110 381
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	9 757	6 282	6 087
Należności z tytułu dostaw i usług, razem(netto)	98 029	121 146	104 294

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

Skonsolidowane należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	14 697	24 326	7 453
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	9 427	9 064	4 907
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	5 865	2 184	1 676
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3 168	3 832	2 827
e) powyżej 1 roku	8 125	9 114	5 814
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem (brutto)	41 282	48 520	22 677
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	9 757	6 282	5 929
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem (netto)	31 525	42 238	16 748

III. Inwestycje krótkoterminowe

3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Skonsolidowane krótkoterminowe aktywa finansowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 332	10 953	7 477
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 172	10 845	7 040
-inne środki pieniężne	6 160	108	437
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	15 332	10 953	7 477

Skonsolidowane środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			12 206	3 286	1 662
b) w walutach obcych			3 126	7 667	5 815
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem			15 332	10 953	7 477

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Skonsolidowane krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 711	1 018	1 804
-rozliczenia z tytułu ubezpieczeń	378	543	477
-rozliczenia związane z przedpłatą na prenumeratę i abonamentem	233	199	37
-usługi bankowe do rozliczenia	14	20	50
- podatek od nieruchomości	423	0	893
- nie zrealizowane usługi	460	0	64
- pozostałe	203	256	283
b) VAT do rozliczenia w następnych okresach	1 788	1 861	1 929
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	3 499	2 879	3 733

Pasywa

Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2013 r.:

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

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu skonsolidowanych rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	8 607	8 607	12 871
Zwiększenia z tytułu rozszerzenia grupy	2 808	2 808	971
Zwiększenia z tytułu utworzenia rezerw	269	2 786	1 168
Zmniejszenia z tytułu rozwiązania rezerw	307	976	439
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem w tym:	11 377	12 871	13 502
a) odniesionej na wynik finansowy	5 623	6 248	7 977
b) odniesionej na kapitał własny	5 754	6 623	5 525
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

Rezerwy na zobowiązania

Zmiana stanu długoterminowej skonsolidowanej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
stan na początek okresu	646	646	1 458
zwiększenia z tytułu rozszerzenia grupy	720	720	119
zwiększenia z tytułu utworzenia	76	342	0
wykorzystanie	0	0	0

rozwiązanie	54	250	0
stan na koniec okresu	1 388	1 458	1 577

Zmiana stanu krótkoterminowej skonsolidowanej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
stan na początek okresu	51	51	363
zwiększenia z tytułu rozszerzenia grupy	142	142	320
zwiększenia z tytułu utworzenia	0	170	0
wykorzystanie	0	0	0
rozwiązanie	0	0	0
stan na koniec okresu	193	363	683

Zmiana stanu pozostałych skonsolidowanych rezerw krótkoterminowych	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
stan na początek okresu	252	252	617
zwiększenia z tytułu rozszerzenia grupy	396	396	0
zwiększenia z tytułu utworzenia	159	515	299
wykorzystanie	669	546	256
rozwiązanie	0	0	39
stan na koniec okresu	138	617	621

Zobowiązania długoterminowe

Na dzień 30.06.2013 długoterminowe skonsolidowane zobowiązania stanowi wartość zobowiązań finansowych z tytułu umów leasingowych przypadających do spłaty w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Skonsolidowane zobowiązania długoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) wobec jednostek zależnych	0	0	0
b) wobec jednostek współzależnych	0	0	0
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
d) wobec znaczącego inwestora	0	0	0
e) wobec wspólnika jednostki współzależnej	0	0	0
f) wobec jednostki dominującej	0	0	0
g) wobec pozostałych jednostek	16 229	10 240	10 008
-kredyty i pożyczki	15 277	9 315	0
-inne zobowiązania leasingu finansowego	952	925	10 008
Zobowiązania długoterminowe, razem	16 229	10 240	10 008

Skonsolidowane zobowiązania długoterminowe, pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty.	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) powyżej 1 roku do 3 lat	16 229	10 240	10 008
b) powyżej 3 do 5 lat	0	0	0
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	16 229	10 240	10 008

Skonsolidowane zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			16 229	10 240	1 103
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0	8 905
Zobowiązania długoterminowe, razem			16 229	10 240	10 008

Zobowiązania krótkoterminowe

Skonsolidowane zobowiązania krótkoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) wobec jednostek zależnych	40	40	0
b) wobec jednostek współzależnych	0	0	0
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
d) wobec znaczącego inwestora	0	0	0
e) wobec wspólnika jednostki współzależnej	0	0	0
kredyty i pożyczki w tym:	0	0	0
długoterminowe w okresie spłaty	0	0	0
z tytułu emisji papierów wartościowych	0	0	0
z tytułu dywidend	0	0	0
inne zobowiązania finansowe, w tym:	0	0	0
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
do 12 miesięcy	0	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0	0
zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
zobowiązania wekslowe	0	0	0
inne	0	0	0
f) wobec jednostki dominującej	0	0	0
g) wobec pozostałych jednostek	145 134	114 495	121 667
- kredyty i pożyczki, w tym:	44 544	26 567	29 076
- inne zobowiązania finansowe	2 098	1 220	2 464
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	77 545	70 854	58 726
- do 12 miesięcy	77 545	70 854	58 726
- zaliczki otrzymane na dostawy	1 724	2 971	1 233
- tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 197	7 205	9 115
- tytułu wynagrodzeń	4 415	4 753	6 157
- z tytułu dywidend	9 001	0	14 688
- inne	610	925	208
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	145 174	114 495	121 667

Skonsolidowane zobowiązania krótkoterminowe brutto struktura walutowa	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			139 122	107 970	114 535
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			6 052	6 525	7 132
-	1	EUR	5 499	6 525	6 454
-	1	USD	553	0	678
Zobowiązania krótkoterminowe, razem			145 174	114 495	121 667

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 30.06.2013 r. z tytułu kredytów i pożyczek:

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w jednostce dominującej ZPUE S.A.

Wyszczególnienie	Wartość przydzielonego kredytu	Stan zadłużenia na 1.01.2013		Stan zadłużenia na 30.06.2013 r.		Zabezpieczenie kredytu
Umowa kredytu z PKO BP SA w formie limitu kredytu	Limit kredytowy wielocelowy (w PLN) w wysokości	w tys. złotych	0	w tys. złotych	10 785	hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 20 400 000,00 zł /wpis na pierwszym miejscu/ na nieruchomościach KW nr KI1W/00028347/2

wielocelowego nr 75 1020 2629 0000 9602 0229 7216 (nr 202-127/LW/I/13/2007) z dnia 05 września 2007 roku zmieniona aneksami: nr 1 z 2 czerwca 2008 roku, nr 2 z 4 czerwca 2008 roku, nr 3 z 3 września 2010 roku, nr 4 z 6 września 2010 roku oraz nr 5 z 7 października 2010 roku, nr 6 z dnia 05.07.2012, nr 7 z dnia 20.12.2012	40.000.tys. PLN, w ramach którego Bank udzielił Spółce: - kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 30.000 tys. PLN, - kredytu obrotowego nieodnawialnego do kwoty 40.000 tys. PLN, - gwarancji bankowych w obrocie krajowym i zagranicznym do kwoty 15 000.tys. PLN					działka nr 3945/7 3945/10 i KW nr KII W/00031436/7 działka nr 7500/2, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, hipoteka łączna do kwoty 40 000 000,00 zł na nieruchomościach KW nr KII W/00028347/2 działka nr 3945/7 3945/10 KW nr KII W/00031436/7 działka nr 7500/2 i KW nr KII W/00054007/8 działka nr 7500/13 7500/39, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na środku trwałym o wartości 9 447 962,54 zł tj. linii do proekologicznego malowania i bezchromowej obróbki poprzedzającej malowanie wraz z przelewem wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, oświadczenie o poddaniu się egzekucji wydania przedmiotu zastawu rejestrowego na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty 46 164 000,00 zł w terminie do 19.12.2017 r., klauzula potrącenia wierzytelności z rachunków Kredytobiorcy prowadzonych w PKO BP SA, oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty 80 000 000,00 zł w terminie do 19.12.2017 r.
Umowa kredytowa w PKO BP SA nr 67 1020 2629 0000 9796 0046 0568 z dnia 7 października 2010 roku o kredyt inwestycyjny (dalej: Umowa) zmieniona aneksami: nr 1 z dnia 30 grudnia 2010 roku, nr 2 z dnia 31 stycznia 2011 roku, nr 3 z dnia 31 marca 2011 roku, nr 4 z dnia 20 kwietnia 2011 roku, nr 5 z dnia 24 maja 2011 roku, nr 6 z dnia 3 czerwca 2011 roku, aneks nr 7 z dnia 22.11.2011, aneks nr 8 z dnia 25.04.2012, aneks nr 9 z dnia 05.07.2012, aneks nr 10 z dnia 12.07.2012, aneks nr 11 z dnia 20.11.2012	23 065	W tys. złotych	4 140	w tys. złotych	0	hipoteka łączna do kwoty 26 226 000,00 zł na nieruchomościach KW nr KII W/00028347/2 działka nr 3945/7 3945/10 i KW nr KII W/00031436/7 działka nr 7500/2 wraz z przelewem wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 10 800 110,34 zł wraz z przelewem wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, przeniesienie własności "pod warunkiem zawieszającym" środków trwałych do czasu skutecznego ustanowienia zastawu, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, klauzula potrącenia z rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP SA, oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego kwota 33 115 500,00 zł w terminie do 31.03.2018 r., przelew wierzytelności z umowy o dofinansowanie projektu inwestycyjnego na rzecz PKO BP SA, pełnomocnictwo do rachunku na który przekazana zostanie dotacja
Umowa o kredyt obrotowy (złotowy) w Kredyt Bank SA nr 3683273LD20041100 z dnia 22 kwietnia 2011 roku (dalej: Umowa) zmieniona aneksem nr 1 z dnia 28 września 2011 roku i aneksem nr 2 z dnia 23.04.2012., aneks nr 3 z dnia 30.10.2012, aneks nr 4 z dnia 21.12.2012, aneks nr 5 z dnia 24.04.2013	35 000	w tys. złotych	11 610	w tys. złotych	10 002	weksel in blanco, hipoteka umowna łączna kwota 20 000 000,00 zł na nieruchomościach KW nr KII W/00048108/1 działki nr 3948/1 3948/2 i KW nr KII W/00022541/0 działki nr 3949/1 3949/2 wraz z cesją praw z polisy od ognia i innych zdarzeń losowych, hipoteka umowna kwota 20 000 000,00 zł na nieruchomości KW nr KII W/00035880/2 działki nr 3950/2 3950/9 3951 3952 3954/3 3954/8 3955/3 3955/10 3956/4 3956/8 wraz z cesją praw z polisy w zakresie od ognia i innych zdarzeń losowych, zastaw rejestrowy na rzeczach oznaczonych co do gatunku zapasy magazynowe/produkcja w toku wartość zastawu/zbioru na 31.12.2012 r. 23 806 710,06 zł wraz z cesją praw z polisy w zakresie ryzyk ogólnych -bez ryzyka kradzieży, oświadczenie o poddaniu się egzekucji z tytułu zabezpieczenia

						wierzytelności Banku hipoteką umowną łączną stanowiącą zabezpieczenie roszczeń Banku wynikających z Umowy o kredyt obrotowy do kwoty zadłużenia w wysokości 20 000 000,00 zł z terminem nadania bankowemu tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności do dnia 26.04.2017 r., oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń Banku wynikających z Umowy o kredyt, iż w przypadku nie wywiązania się z zobowiązań określonych w Umowie Bank uprawniony jest do wystawienia bankowego tytułu egzekucyjnego do łącznej kwoty 41 650 000 PLN. Bank uprawniony jest do wystąpienia o nadanie bankowemu tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności w terminie do dnia 25 kwietnia 2017 roku. Umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na rzeczach oznaczonych co do gatunku, iż w przypadku nie wywiązania się z zobowiązań określonych w Umowie Bank uprawniony jest do wystawienia bankowego tytułu egzekucyjnego do łącznej kwoty 43.400.000,00 PLN. Bank uprawniony jest do wystąpienia o nadanie bankowemu tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności w terminie do dnia 25.04.2017 r.
Umowa o wielocelową linię kredytową z BNP Paribas Bank Polska SA nr WAR/2001/11/167/C B z dnia 05.07.2011, zmiana nr 1 z dnia 02.10.2012. Zmiana nr 2 z dnia 27.11.2012. Zmiana nr 3 z dnia 16.01.2013 r. Zmiana nr 4 z dnia 26.03.2013. Zmiana nr 5 z dnia 29.05.2013r.	10 500	W tys. złotych	0	W tys. złotych	1 436	Zabezpieczenie należności stanowią: a). weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez każdego z Kredytobiorców wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wystawców weksla; b). zastaw rejestrowy na maszynach należących do ZPUE S.A. o wartości księgowej netto na dzień 30.09.2012 – 1 151 861,44 zł., wraz z oświadczeniem ZPUE S.A. o poddaniu się egzekucji wydania przedmiotu zastawu; c). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn, do kwoty minimum 1.000.000,00 zł.; d). hipoteka do kwoty 12.000.000,00 zł., w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej oraz odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność ZPUE S.A., położonej we Włoszczowie; e). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł., w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej oraz odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność ZPUE S.A., położonej we Włoszczowie; f). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. d i e), do kwoty minimum 6.000.000,00 zł.; g). Umowa przejęcia kwoty na zabezpieczenie gwarancji z dn. 28.05.2013 na kwotę 436 794,00 zł h). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł., w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego

					<p>na podstawie Umowy oraz odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na prawie użytkowania wieczystego przysługującym ZPUE Gliwice Sp. z o.o. oraz związanej z tym prawem własności budynków znajdujących się na wymienionej nieruchomości;</p> <p>i). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. g), do kwoty minimum 7.900.000,00 zł.;</p> <p>j). hipoteka łączna do kwoty 55.500.000,00 zł., na zabezpieczenie kwoty należności głównej, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomościach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A.;</p> <p>k). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł., na zabezpieczenie kwoty należności głównej odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości należącej do ZPUE Katowice S.A.;</p> <p>l). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. i i j), do kwoty minimum 6.700.000,00 zł.;</p> <p>l). cesja generalna wierzytelności istniejących i przyszłych przysługujących ZPUE Katowice S.A. od jego wszystkich dłużników;</p> <p>m). zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność ZPUE Gliwice Sp. z o.o., których wartość, w całym okresie kredytowania nie może być niższa niż 3.500.000,00 zł. wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>n). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie zapasów (lit. m), do kwoty minimum 3.500.000,00 zł.;</p> <p>o). zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A., których wartość, w całym okresie kredytowania nie może być niższa niż 2.000.000,00 zł. wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>p). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenia zapasów (lit. o), do kwoty minimum 2.000.000,00 zł.;</p> <p>r). zastaw rejestrowy na maszynach stanowiących własność ZPUE S.A., których wartość netto na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 7.164.929,72 zł. wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>u). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym</p>
--	--	--	--	--	--

					ubezpieczenie maszyn (lit. q), do minimum 7.165.000,00 zł.; s). zastaw rejestrowy na maszynach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A., których wartość netto na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 2.221.111,88 zł., wraz oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu; t). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. s), do kwoty minimum 2.221.000,00 zł.; u). oświadczenia o poddaniu się egzekucji wystawione przez ZPUE S.A., ZPUE Gliwice Sp. z o.o., ZPUE Katowice S.A., ZPUE Poles Sp. z o.o., ZPUE Tools Sp. z o.o.
--	--	--	--	--	--

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w jednostce zależnej ZPUE Gliwice Sp. z o.o. na dzień 30.06.2013

Wyszczególnienie	Wartość przydzielonego kredytu	Stan zadłużenia na 1.01.2013 r.	Stan zadłużenia na 30.06.2013 r.	Zabezpieczenie kredytu
Umowa o wielocelową linię kredytową z BNP Paribas Bank Polska SA nr WAR/2001/11/167/C B z dnia 05.07.2011, zmiana nr 1 z dnia 02.10.2012. Zmiana nr 2 z dnia 27.11.2012 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.	Limit kredytowy wielocelowy (w PLN) w wysokości 29.500 tys. PLN, w ramach którego Bank udzielił: - Spółce ZPUE SA kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 9.000 tys. PLN, - linii na gwarancje bankowe w obrocie krajowym i zagranicznym do kwoty 15 000 tys. PLN - linii na akredytywy do kwoty 2 000 tys. PLN	7 178	6 820	Zabezpieczenie należności stanowią: a). weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez każdego z Kredytobiorców wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wystawców weksla; b). zastaw rejestrowy na maszynach należących do ZPUE S.A. o wartości księgowej netto na dzień 30.09.2012 r. 1 151 861,44 zł wraz z oświadczeniem ZPUE S.A. o poddaniu się egzekucji wydania przedmiotu zastawu; c). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. b), do kwoty minimum 1.000.000,00 zł; d). hipoteka do kwoty 12.000.000,00 zł, w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność ZPUE S.A., położonej we Włoszczowie; e). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł, w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność ZPUE S.A., położonej we Włoszczowie; f). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. d i e), do kwoty minimum 6.000.000,00 zł; g). Umowa przejęcia kwoty na

					<p>zabezpieczenie gwarancji z dn. 28.05.2013 na kwotę 436 794,00 zł;</p> <p>h). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł, w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na prawie użytkowania wieczystego przysługującym ZPUE Gliwice Sp. z o.o. oraz związanej z tym prawem własności budynków znajdujących się na wymienionej nieruchomości;</p> <p>i). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. h), do kwoty minimum 7.900.000,00 zł;</p> <p>j). hipoteka łączna do kwoty 55.500.000,00 zł, na zabezpieczenie kwoty należności głównej, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomościach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A.;</p> <p>k). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł, na zabezpieczenie kwoty należności głównej, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości należącej do ZPUE Katowice S.A.;</p> <p>l). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. j i k), do kwoty minimum 6.700.000,00 zł;</p> <p>ł). cesja generalna wierzytelności istniejących i przyszłych przysługujących ZPUE Katowice S.A. od jego wszystkich dłużników;</p> <p>m). zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność ZPUE Gliwice Sp. z o.o., których wartość, w całym okresie kredytowania nie może być niższa niż 3.500.000,00 zł wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>n). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie zapasów (lit. m), do kwoty minimum 3.500.000,00 zł;</p> <p>o). zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A., których wartość, w całym okresie kredytowania nie może być niższa niż 2.000.000,00 zł wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>p). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie zapasów (lit. o), do kwoty minimum 2.000.000,00 zł;</p> <p>r). zastaw rejestrowy na maszynach stanowiących własność ZPUE S.A., których wartość netto na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 7.164.929,72 zł wraz z</p>
--	--	--	--	--	--

					oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu; u). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. r), do kwoty minimum 7.165.000,00 zł; s). zastaw rejestrowy na maszynach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A., których wartość netto na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 2.221.111,88 zł, wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu; t). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. s), do kwoty minimum 2.221.000,00 zł; u). oświadczenia o poddaniu się egzekucji Kredytobiorców: ZPUE S.A., ZPUE Gliwice Sp. z o.o., ZPUE Katowice S.A., ZPUE Poles Sp. z o.o., ZPUE Tools Sp. z o.o.
--	--	--	--	--	--

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w jednostce zależnej ZPUE Katowice S.A. na dzień 30.06.2013

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość przydzielonego kredytu</i>	<i>Stan zadłużenia na 1.01.2013</i>	<i>Stan zadłużenia na 30.06.2013 r.</i>	<i>Zabezpieczenie kredytu</i>
Umowa o wielocelową linię kredytową z BNP Paribas Bank Polska SA nr WAR/2001/11/167/C B z dnia 05.07.2011, zmiana nr 1 z dnia 02.10.2012. Zmiana nr 2 z dnia 27.11.2012 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.	Limit kredytowy wielocelowy (w PLN) w wysokości 29.500 tys. PLN, w ramach którego Bank udzielił: - Spółce ZPUE SA kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 7.000 tys. PLN, - linii na gwarancje bankowe w obrocie krajowym i zagranicznym do kwoty 15 000 tys. PLN - linii na akredytywy do kwoty 2 000 tys. PLN	w tys. złotych 3 639	w tys. złotych 33	Zabezpieczenie należności stanowią: a). weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez każdego z Kredytobiorców wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wystawców weksla; b). zastaw rejestrowy na maszynach należących do ZPUE S.A. o wartości księgowej netto na dzień 30.09.2012 r. 1 151 861,44 zł wraz z oświadczeniem ZPUE S.A. o poddaniu się egzekucji wydania przedmiotu zastawu; c). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. b), do kwoty minimum 1.000.000,00 zł; d). hipoteka do kwoty 12.000.000,00 zł, w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność ZPUE S.A., położonej we Włoszczowie; e). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł, w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność ZPUE S.A., położonej we Włoszczowie; f). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. d i e), do kwoty minimum 6.000.000,00 zł; g). Umowa przejęcia kwoty na zabezpieczenie gwarancji z dn. 28.05.2013 na kwotę 436 794,00 zł; h). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł, w

					<p>celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na prawie użytkowania wieczystego przysługującym ZPUE Gliwice Sp. z o.o. oraz związanej z tym prawem własności budynków znajdujących się na wymienionej nieruchomości;</p> <p>i). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. h), do kwoty minimum 7.900.000,00 zł;</p> <p>j). hipoteka łączna do kwoty 55.500.000,00 zł, na zabezpieczenie kwoty należności głównej, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomościach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A.;</p> <p>k). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł, na zabezpieczenie kwoty należności głównej, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości należącej do ZPUE Katowice S.A.;</p> <p>l). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. j i k), do kwoty minimum 6.700.000,00 zł;</p> <p>ł). cesja generalna wierzytelności istniejących i przyszłych przysługujących ZPUE Katowice S.A. od jego wszystkich dłużników;</p> <p>m). zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność ZPUE Gliwice Sp. z o.o., których wartość, w całym okresie kredytowania nie może być niższa niż 3.500.000,00 zł wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>n). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie zapasów (lit. m), do kwoty minimum 3.500.000,00 zł;</p> <p>o). zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A., których wartość, w całym okresie kredytowania nie może być niższa niż 2.000.000,00 zł wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>p). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie zapasów (lit. o), do kwoty minimum 2.000.000,00 zł;</p> <p>r). zastaw rejestrowy na maszynach stanowiących własność ZPUE S.A., których wartość netto na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 7.164.929,72 zł wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p>
--	--	--	--	--	--

					u). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. r), do kwoty minimum 7.165.000,00 zł; s). zastaw rejestrowy na maszynach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A., których wartość netto na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 2.221.111,88 zł, wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu; t). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. s), do kwoty minimum 2.221.000,00 zł; u). oświadczenia o poddaniu się egzekucji Kredytobiorców: ZPUE S.A., ZPUE Gliwice Sp. z o.o., ZPUE Katowice S.A., ZPUE Poles Sp. z o.o., ZPUE Tools Sp. z o.o.
--	--	--	--	--	--

Rozliczenia międzyokresowe

Inne rozliczenia międzyokresowe

Skonsolidowane inne rozliczenia międzyokresowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	17 573	19 036	18 026
- krótkoterminowe (wg tytułów) - rozliczenie dotacji	2 280	2 698	2 649
- długoterminowe (wg tytułów) - rozliczenie dotacji	15 293	16 338	15 377
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	17 573	19 036	18 026

Należności i zobowiązania warunkowe

Należności warunkowe od jednostek powiązanych	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	0	0	0

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	0	0	0

Wartość zobowiązań warunkowych na dzień 30.06.2013 r. wyniosła: 9 500 tys. zł.

Wartość tą stanowi:

- Poręczenie spłaty zobowiązania z tytułu zawartej bankiem PKO BP S.A. Umowy nr 270-1/4/RB/2007 o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 5 000 tys. zł.
- Poręczenie spłaty zobowiązania na podstawie oświadczenia patronackiego w zakresie spłaty zobowiązania STOLBUD Włoszczowa S.A. do kwoty 4 500 tys. zł., wynikającego z zawartej z bankiem PKO BP S.A. Umowy nr 202-127/I/10/2007 o kredyt obrotowy nieodnawialny w kwocie 7 000 tys. zł.

Przedmiotowe zobowiązania warunkowe zostały udzielone przez ZPUE SA za zgodą Rady Nadzorczej (Uchwała nr 11/2010). Umowy obowiązują do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Objaśnienia do rachunku zysków i strat:

Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
-ze sprzedaży produktów	152 836	158 165

- w tym: od jednostek powiązanych	1 872	1 834
-ze sprzedaży usług	19 548	16 853
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	172 384	175 018
-w tym : od jednostek powiązanych	1 872	1 834

Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a)kraj	146 186	133 247
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
b)eksport	26 198	41 771
- w tym : od jednostek powiązanych	1 872	1 834
Przychody netto ze sprzedaży produktów ,razem	172 384	175 018
- w tym : od jednostek powiązanych	1 872	1 834

Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
-przychody ze sprzedaży materiałów	18 790	21 826
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
-przychody ze sprzedaży towarów	822	943
- tym : od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	19 612	22 769
- w tym : od jednostek powiązanych	0	0

Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a)kraj	18 894	21 217
-w tym: od jednostek powiązanych	0	0
b)eksport	718	1 552
- tym : od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów ,razem	19 612	22 769
- w tym : od jednostek powiązanych	0	0

Skonsolidowane koszty według rodzaju	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a)amortyzacja	7 346	8 152
b)zużycie materiałów i energii	101 157	84 464
c)usługi obce	25 180	27 687
d)podatki i opłaty	1 262	1 392
e)wynagrodzenia	29 600	36 482
f)ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 695	8 124
g)pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	1 103	1 541
Koszty według rodzaju, razem	172 343	167 842
<i>Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych</i>	<i>-6 945</i>	<i>-2 067</i>
<i>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)</i>	<i>-759</i>	<i>-582</i>
<i>Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)</i>	<i>-9 954</i>	<i>-7 990</i>
<i>Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)</i>	<i>-20 844</i>	<i>-23 622</i>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	133 841	133 581

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	w tys. zł.	
	30.06.2012	30.06.2013
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15	47
dotacje	1 496	1 569

Inne pozostałe przychody operacyjne w tym:	1 145	2 208
a)rozwiązane rezerwy (z tytułu)	145	939
-aktualizujące należności spłacone	113	500
-aktualizujące należności spisane	31	339
-aktualizujące zapasy	0	100
b)przychody z tytułu wynajmu składników majątku, w tym:	491	458
- przychody z czynszu dotyczące nieruchomości inwestycyjnych	0	0
c)otrzymane odszkodowania	81	41
d) otrzymane premie pieniężne	113	150
e) pozostałe	315	620
Inne przychody operacyjne, razem	2 656	3 824

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	w tys. zł.	
	30.06.2012	30.06.2013
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	146	0
Aktualizacja wartości niefinansowych	140	733
Inne pozostałe koszty operacyjne w tym:	995	1 251
a). koszty wynajmu składników majątku, w tym:	530	490
- bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przyniosła dochód z czynszu	0	0
- bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie nie przyniosła dochodu z czynszu	0	0
b) zapłacone odszkodowania	42	46
c).zapłacone premie pieniężne	0	0
d).pozostałe	424	715
Inne koszty operacyjne, razem	1 280	1 984

Przychody finansowe

Skonsolidowane przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek	2	3
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	2	3

Przychody finansowe z tytułu odsetek	w tys. zł.	
	30.06.2012	30.06.2013
a) z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
b) od zdeponowanych środków na rachunkach bankowych	151	14
c) od przeterminowanych należności - otrzymane	252	92
d) od przeterminowanych należności - naliczone, niezapłacone	531	532
e) od przeterminowanych zobowiązań - anulowane	11	12
f) z tytułu zwrotu podatku VAT od paliwa	0	0
Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	946	650
- w tym od jednostek powiązanych	85	179

Skonsolidowane inne przychody finansowe	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a) dodatnie różnice kursowe	180	892
b) rozwiązane odpisy aktualizujące należności odsetkowe	845	382
c) pozostałe	42	269
Inne przychody finansowe ,razem	1 067	1 543

Koszty finansowe

Skonsolidowane koszty finansowe z tytułu odsetek	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a) od kredytów i pożyczek	1 551	702
- dla innych jednostek	1 397	702
b) pozostałe odsetki	180	170
- dla jednostek powiązanych	0	0
- dla innych jednostek	151	170
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	1 731	872

Inne skonsolidowane koszty finansowe	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a) ujemne różnice kursowe	0	0
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	879	969
- należności odsetkowe	879	969
c) pozostałe w tym:	487	245
Inne skonsolidowane koszty, razem	1 366	1 214

Podatek dochodowy

Skonsolidowany podatek dochodowy bieżący	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
Zysk (strata) brutto	11 422	14 328
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-350	1 545
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	11 073	15 575
Podatek dochodowy według stawki 19%	2 104	2 959
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	1
podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji okresu, w tym:	2 104	2 960
- wykazany w rachunku zysków i strat	2 104	2 960

Skonsolidowany podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
Podatek odroczony z tytułu powstania i odwrócenia różnic przejściowych	69	-394
Podatek dochodowy odroczony razem	69	-394

Pozostałe objaśnienia

Ryzyko finansowe działalności spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej ZPUE S.A.

Działalność Grupy 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.

a) ryzyko kredytowe – to ryzyko, że jedna ze stron instrumentu finansowego nie wywiązując się ze swoich zobowiązań na rzecz grupy 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 Spółkach tworzących grupę funkcjonuje wiele mechanizmów ograniczających ten element ryzyka: ubezpieczenie kredytu kupieckiego, odpowiedni dobór klientów, system weryfikacji nowych klientów, stosowanie limitów kredytowych, bieżący monitoring należności.

b) ryzyko płynności – to ryzyko, że Spółki napotkają trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań związanych ze zobowiązaniami

finansowymi. Spółki dbają o utrzymanie płynności na odpowiednim, bezpiecznym poziomie. Po sporządzeniu budżetu Spółki wchodzące w skład grupy występują do współpracujących z nią instytucji finansowych o przyznanie odpowiednich limitów kredytowych. W zakresie zewnętrznego finansowania Spółki korzystają z kredytów. Służby finansowe na bieżąco monitorują sytuację finansową i płatniczą w Spółkach.

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

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

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

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

Z uwagi na fakt, iż zgodnie z analizą zmiana stopy procentowej nie wywarłaby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wynik finansowy Grupy, odstąpiono od zamieszczania analizy wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Skonsolidowana analiza wrażliwości

Ryzyko walutowe – 01.01.2013 – 30.06.2013 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	9 028	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	79	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	104 294	1 836	0	-1 836	0
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	6 969	0	0	0	0
Środki pieniężne	7 477	582	0	-582	0
<i>środki pieniężne w kasie</i>	160	0	0	0	0
<i>środki pieniężne na rachunkach</i>	6 880	582	0	-582	0
<i>inne środki pieniężne</i>	437	0	0	0	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	29 076	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	0	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	29 076	0	0	0	0
Leasing finansowy	12 472	-958	0	958	0
<i>długoterminowy</i>	10 008	-891	0	891	0
<i>krótkoterminowy</i>	2 464	-68	0	68	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	58 726	-646	0	646	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	1 233	0	0	0	0
Razem		814	0	-814	0

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39

Aktywa finansowe według pozycji bilansowych	30.06.2013 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)					
		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	9 028	-	-	9 028	-	-	-
Kaucje zatrzymane długoterminowe	79					79	
Należności z tytułu dostaw i usług	104 294					104 294	
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	6 969					6 969	
Środki pieniężne	7 477	-	-	-	-	-	-
		wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		
		wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	rachunkowość zabezpieczeń		
<i>Zobowiązania finansowe</i>							
Kredyty bankowe	29 076	-	-	29 076		-	-
długoterminowe	0	-	-	0		-	-
krótkoterminowe	29 076	-	-	29 076		-	-
Leasing finansowy	12 472	-	-	12 472		-	-
długoterminowy	10 008	-	-	10 008		-	-
krótkoterminowy	2 464	-	-	2 464		-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	58 726	-	-	58 726		-	-
Inne zobowiązania, niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	1 233	-	-	1 233		-	-

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 grupie dokonana została ze względu na oferowany przez grupę asortyment.

Dla celów sprawozdawczości wydzielono w grupie 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.

Segmenty działalności grupy ZPUE SA w I półroczu 2013

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	20 222	68 045	64 147	22 769	22 604	197 787
Sprzedaż między segmentami	0	32 921	0	0	0	32 921
Wynik brutto ze sprzedaży	4 195	17 339	14 515	2 553	5 388	43 990
Koszty sprzedaży	330	828	262	0	6 570	7 990
Koszty ogólnego zarządu	0	0	0	0	23 622	23 622
Wynik ze sprzedaży	3 865	16 511	14 253	2 553	-24 804	12 378
Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0	3 824	3 824
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	1 984	1 984
Wynik na działalności operacyjnej	3 865	16 511	14 253	2 553	-22 964	14 218
Przychody finansowe	0	0	0	0	2 196	2 196
Koszty finansowe	0	0	0	0	2 086	2 086
Wynik brutto	3 865	16 511	14 253	2 553	-22 854	14 328
Podatek dochodowy	0	0	0	0	2 566	2 566
Wynik netto	3 865	16 511	14 253	2 553	-25 420	11 762

Segmenty	Linie napowietrzne	Rozdzielnice i aparatura średniego i niskiego napięcia	Stacje transformatorowe	odsprzedaż towarów i materiałów	Wszystkie pozostałe segmenty	Razem
Amortyzacja	632	4 060	872	0	2 588	8 152
Wartości niematerialne	607	9 827	470	0	3 699	14 603
Środki trwałe	8 949	81 872	20 809	0	53 168	164 798
Środki trwałe w budowie	314	4 832	5 443	0	680	11 269
Zapasy	4 177	25 395	3 019	112	8 547	41 250
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	104 294	104 294
Zobowiązania	0	0	0	0	131 675	131 675

Segmenty działalności grupy ZPUE SA w I półroczu 2012 r.

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	17 361	62 343	62 461	19 612	30 219	191 996
Sprzedaż między segmentami	0	34 320	0	0	0	34 320
Wynik brutto ze sprzedaży	3 864	16 410	13 375	1 875	4 894	40 418
Koszty sprzedaży	351	782	294	0	7 019	8 446
Koszty ogólnego zarządu	0	0	0	0	20 844	20 844
Wynik ze sprzedaży	3 513	15 628	13 081	1 875	-22 969	11 128
Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0	2 656	2 656
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	1 280	1 280
Wynik na działalności operacyjnej	3 513	15 628	13 081	1 875	-21 593	12 504
Przychody finansowe	0	0	0	0	2 015	2 015
Koszty finansowe	0	0	0	0	3 097	3 097
Wynik brutto	3 513	15 628	13 081	1 875	-22 675	11 422
Podatek dochodowy	0	0	0	0	2 173	2 173
Wynik netto	3 513	15 628	13 081	1 875	-24 848	9 249

Segmenty	Linie napowietrzne	Rozdzielnice i aparatura średniego i niskiego napięcia	Stacje transformatorowe	odsprzedaż towarów i materiałów	Wszystkie pozostałe segmenty	Razem
Amortyzacja	581	3 779	685	0	2 301	7 346
Wartości niematerialne	835	11 447	408	0	3 764	16 454
Środki trwałe	9 851	80 269	21 033	0	37 335	148 488
Środki trwałe w budowie	253	3 825	2 547	0	450	7 075
Zapasy	4 978	32 377	6 082	216	11 087	54 740
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	98 029	98 029
Zobowiązania	0	0	0	0	161 403	161 403

Kontynuacja działalności

Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ZPUE SA nie zaniechały działalności. Zarządy Spółek nie przewidują zaniechania działalności w latach następnych.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Skonsolidowany koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na dzień 30.06.2013 r. wynosił: 11 269 tys. zł.

Nakłady na ochronę środowiska:

W latach sprawozdawczych nie ponoszono nakładów na ochronę środowiska. Spółki z tytułu korzystania ze środowiska wnoszą stosowne opłaty.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu:

Średni kurs EUR NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 4,3292
 Średni kurs USD NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 3,3175
 Średni kurs LVL NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 6,1634

Średni kurs EUR NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 4,0882
 Średni kurs USD NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 3,0996
 Średni kurs LVL NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 5,8595

Średni kurs EUR NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 4,2613
 Średni kurs USD NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 3,3885
 Średni kurs LVL NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 6,1182

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie sporządzone na dzień 30.06.2013 r. zawiera, w ocenie Zarządu ZPUE SA, wszystkie informacje niezbędne do prawidłowej oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego grupy.

Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie zawierano z osobami, będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego, lub administrującego jednostki, osobami będącymi małżonkami lub osobami faktycznie pozostającymi we wspólnym pożyciu, krewnymi lub powinowatymi do drugiego stopnia, przysposobionymi lub przysposabiającymi, osobami związanymi z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

Zatrudnienie:

Na dzień 30.06.2013 roku w Grupie Kapitałowej ZPUE S.A. zatrudnione były 1 883 osoby.

- Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych – 1 335 osób,
- Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych – 548 osób.

Struktura zatrudnienia:

Zatrudnienie na stanowiskach robotniczych:	
➤ brygadzysta	54 osoby
➤ z-ca brygadzysty	27 osób
➤ betoniarz-zbrojarz	121 osób
➤ elektryk	218 osób
➤ elektroautomatyk	38 osób
➤ elektromechanik	14 osób
➤ kierowca	4 osoby
➤ laborant budowlany	1 osoba
➤ lakiernik	18 osób

➤ ładowacz	17 osób
➤ mechanik	13 osób
➤ monter aparatury	184 osoby
➤ pozostali – monter	66 osób
➤ operator maszyn i urządzeń	167 osób
➤ operator wózka widłowego	5 osób
➤ pomocnik wykwalifikowany	6 osób
➤ pracownik gospodarczy	50 osób
➤ technolog robót wykończeniowych	46 osób
➤ spawacz	10 osób
➤ ślusarz	120 osób
➤ ślusarz-spawacz	78 osób
➤ wydawca narzędzi	4 osoby
➤ kontroler jakości	10 osób
➤ monter wyrobów z tworzyw sztucznych	51 osób
➤ sprzątaczką	3 osoby
➤ magazynier	10 osób
Razem:	1 335 osób

Zatrudnienie na stanowiskach nierobotniczych:	
➤ zarząd - dyrektor	10 osób
➤ prokurent – dyrektor	3 osoby
➤ dyrektor	7 osób
➤ doradca zarządu	5 osób
➤ dyrektor regionalny	14 osób
➤ dyrektorzy techniczno- handlowi	11 osób
➤ kierownik	57 osób
➤ z-ca kierownika	2 osoby
➤ mistrz	18 osób
➤ technolog produktu	3 osoby
➤ specjalista	322 osoby
➤ referent	47 osób
➤ doradca techniczno-handlowy	48 osoby
➤ automatyk	1 osoba
Razem:	548 osób

Podmiot badający sprawozdanie finansowe

Sprawozdania spółek: ZPUE SA, ZPUE Gliwice Sp. z o.o, ZPUE Katowice SA, ZPUE Poles Sp. z o.o., ZPUE Tools Sp. z o.o. podlegały badaniu za rok 2012. Dodatkowo sprawozdanie spółki ZPUE SA podlega przeglądowi półrocznemu.

Podmiotem wybranym do dokonania przeglądu sprawozdania finansowego oraz przeprowadzenia badania sprawozdań rocznych została spółka ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka komandytowa (poprzednio ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.) z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 3115 prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany zgodnie ze statutem Emitenta oraz obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi. ZPUE S.A. współpracuje z ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka komandytowa od 2008 roku. Zgodnie z Ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym dokonano zmiany kluczowego biegłego rewidenta badającego sprawozdanie za rok 2013.

Dywidenda

Zgodnie z Uchwałą nr 7/05/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ZPUE SA z dnia 16.05.2013 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, po rozpatrzeniu i zatwierdzeniu przedłożonego przez Zarząd

Spółka sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2012 do 31.12.2012 r. postanowiło wypracowany w roku 2012 roku zysk netto w wysokości 19 783 tys. zł. przeznaczyć na wypłatę dywidendy akcjonariuszom ZPUE SA w wysokości: 14 688 tys. zł. poprzez wypłatę 10,44 zł. na każdą akcję zwykłą oraz wypłatę 11,16 zł. na każdą akcję uprzywilejowaną oraz kwotę 5 095 tys. .zł. przeznaczyć na kapitał zapasowy. Data wypłaty dywidendy została ustalona na dzień 3 lipca 2013 r.

Transakcje spółek z podmiotami zależnymi, nie objętymi konsolidacją w I półroczu 2013 (w tys. zł.):

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

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	1 344
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	2
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	1 118
Koszt sprzedaży materiałów	-	2
Wartość należności	-	4 772
Wartość zobowiązań	-	0
- *Promysliennyje Inwesticii” OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska):*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	0
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	0
Koszt sprzedaży materiałów	-	0.
Wartość należności	-	2
Wartość zobowiązań	-	0
- *ZPUE Ukraina Sp. z o.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	67
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	19
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	53
Koszt sprzedaży materiałów	-	15
Wartość należności	-	90
Wartość zobowiązań	-	0
- *ZPUE Trade s.r.o.*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	303
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	99
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	232
Koszt sprzedaży materiałów	-	83
Wartość należności	-	378
Wartość zobowiązań	-	0
- *ZPUE Baltic*

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

Transakcje z innymi podmiotami powiązanymi

Podmiot powiązany Sposób powiązania	Typ transakcji	Wartość obrotu z podmiotem w I półroczu 2013 (w tys. PLN)
Stolbud Włoszczowa S.A. podmiot kontrolowany przez osoby sprawujące kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	2 568
	Zakup wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	141
Kortrak sp. z o.o. podmiot kontrolowany przez osoby sprawujące kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	987
	Zakup wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	1 780
Villa Aromat Małgorzata Wypychewicz sp.j. podmiot współkontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	38
	Zakup wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	286
Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 30.06.2013r.	1 867	
Saldo zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych na dzień 30.06.2013r.	474	

Zdarzenia po dniu bilansowym mające wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2013

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2013.

Wprowadzenie do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

Organ prowadzący rejestr jednostki dominującej :

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

Nr KRS – 0000052770;

Czas trwania Spółki: nieograniczony;

Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2013 r. - 30.06.2013 r. wraz z danymi porównywalnymi za okres: 01.01.2012 r. – 30.06.2012 r.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Rada Nadzorcza ZPUE S.A. we Włoszczowie działała w następującym składzie:

- Prezes Rady Nadzorczej – Bogusław Wypychewicz,
- Zastępca Prezesa Rady Nadzorczej – Małgorzata Wypychewicz,
- Członek Rady Nadzorczej – Piotr Kukurba
- Członek Rady Nadzorczej – Krzysztof Jamróz,
- Członek Rady Nadzorczej – Tomasz Stępień,

W I półroczu 2013 nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej ZPUE S.A. .

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Zarząd ZPUE S.A. we Włoszczowie działał w następującym składzie:

- Prezes Zarządu – Andrzej Grzybek,
- Członek Zarządu – Mariusz Synowiec,
- Członek Zarządu – Stanisław Toborek,

Prokurenci:

- Prokurent – Henryk Arkit,
- Prokurent – Iwona Dobosz,
- Prokurent – Dariusz Górski
- Prokurent – Katarzyna Kusa,
- Prokurent – Krzysztof Prus
- Prokurent - Wojciech Pyka
- Prokurent – Piotr Zawadzki,
- Prokurent – Jadwiga Zawisza

W I półroczu 2013 nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu i Prokurentów ZPUE S.A. .

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

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym oraz zostały sporządzone w oparciu o MSR/MSSF.

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

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 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.

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

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

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala bieżący 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 i prawnych jest „Księga wartości niematerialnych i prawnych”.

„Księga wartości niematerialnych i prawnych” 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 ujmowane się w ewidencji pozabilansowej na koncie 090.”

Późniejsze nakłady odnoszące się do pozycji rzeczowych aktywów trwałych, która już została ujęta jako składnik aktywów są dodawane do wartości bilansowej tego składnika aktywów, o ile jest prawdopodobne,

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

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

Umorzenie

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

Odpisy amortyzacyjne ujmowane są jako koszt danego okresu.

Okres użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz metoda amortyzacji podlega corocznej weryfikacji i jeżeli oczekiwania znacząco różnią się od wcześniejszych szacunków, odpisy amortyzacyjne za bieżące i przyszłe okresy są korygowane.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 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 i prawnych

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne 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 i prawne 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.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

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 odchylenia.

Rozchód produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według:

rzeczywistego kosztu wytworzenia wycenia się metodą:

„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Zapasy produkcji nie zakończonej na dzień bilansowy wycenia się według:

- bezpośrednich kosztów wytworzenia, na które składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji, takie jak bezpośrednia robocizna i materiały bezpośrednie. Składają się na nie także systematycznie rozłożone, stałe i zmienne koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów

na wyroby gotowe. Stałymi pośrednimi kosztami produkcji są te pośrednie koszty produkcji, które pozostają stosunkowo niezmiennie niezależnie od wielkości produkcji, takie jak koszty amortyzacji i utrzymania budynków i wyposażenia fabryki oraz produkcyjne(fabryczne) koszty zarządzania i administracji. Zmiennymi pośrednimi kosztami produkcji są te pośrednie koszty produkcji, które zmieniają się bezpośrednio lub prawie bezpośrednio wraz ze zmianą wielkości produkcji, takie jak pośrednie koszty materiałów i robocizny.

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

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

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

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

Zobowiązania wg zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania finansowe, dla których określony jest termin wymagalności wycenia się zgodnie z MSR 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. Rozchód udziałów wycenia się metoda FIFO.

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 wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Przykładem zobowiązań warunkowych mogą być zobowiązania wynikające z udzielonych przez 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 itp.),
- wydatki początkowe na ich nabycie nie występują lub są bardzo niskie,
- rozliczenie instrumentu nastąpi w przyszłości.

Kontrakty terminowe mogą być zawierane w celu zabezpieczenia się przez 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:

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

koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,

pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentuje się w pasywach bilansu w pozycji B.I.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe.

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Ewidencja dla celów ustalenia dochodu do opodatkowania

W celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont 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 z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe

przychody operacyjne nie stanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania - z drugiej strony. 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. Są to m.in. wypłacone w okresie sprawozdawczym, a dotyczące okresu minionego: wynagrodzenia, składki ZUS i inne świadczenia pracownicze, zapłacone odsetki i inne.

2.2. 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

2.5. 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.

2.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Jednostka sporządza sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.

2.5. Szczegółowość sprawozdania finansowego

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

- g) sprawozdanie z sytuacji finansowej,
- h) rachunek zysków i strat,
- i) sprawozdanie zmian w kapitale własnym,
- j) sprawozdanie z przepływów pieniężnych
- k) sprawozdanie z całkowitych dochodów
- l) informację o przyjętych zasadach rachunkowości oraz dane objaśniające.

Prezentowane dane obejmują sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2013, rachunek zysków i strat za 6 miesięcy 2013 roku, obejmujący okres od 01.01.2013 do 30.06.2013, sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2013 tj. od dnia 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013.

Porównywalne dane finansowe obejmują dane za półrocze poprzedniego roku obrotowego tj. okres od 01.01.2012 do 30.06.2012, a w przypadku bilansu i zestawienia zmian w kapitale własnym dodatkowo za poprzedni rok obrotowy tj. na dzień 31.12.2012.

Dane finansowe za półrocze roku 2013 poddane zostały przeglądowi przez audytora.

Półroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółkę lub istotne ograniczenie kontynuowania działalności.

2.7. Zmiany standardów lub interpretacji:

Od dnia 1 stycznia 2013 r. obowiązują następujące standardy, interpretacje standardów i ich zmiany:

- Zmiany do MSSF 1 – Poważna hiperinflacja i wycofanie ustalonych dat dla podmiotów przyjmujących MSSF po raz pierwszy,
- Zmiany do MSSF 1 – Kredyty rządowe,

- Zmiany do MSSF 7 – Ujawnianie informacji – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych,
- MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”,
- Zmiany do MSR 1 - Prezentacja składników pozostałych całkowitych dochodów,
- Zmiany do MSR 12 – Realizacja wartości aktywów,
- Poprawki do MSSF 2009-2011,
- KIMSF 20 „Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych”.

Powyższe standardy i interpretacje nie mają istotnego wpływu na śródroczne sprawozdanie finansowe spółki.

Standardy, interpretacje istniejących standardów i ich zmiany, które nie są jeszcze obowiązujące i nie zostały wcześniej zastosowane przez spółkę

Opublikowane zostały następujące standardy, interpretacje istniejących standardów i ich zmiany, które nie są jeszcze obowiązujące i nie zostały wcześniej zastosowane przez spółkę:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe Część 1: Klasyfikacja i wycena”,
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”,
- MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia”,
- MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”,
- Znowelizowany MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”,
- Znowelizowany MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”,
- Zmiany do MSR 32 – Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych,
- Zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12,
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12, MSR 27 – Podmioty inwestycyjne,
- Zmiany do MSR 36 – Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych,
- Zmiany do MSR 39 – Nowacja instrumentów pochodnych i dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń,
- KIMSF 21 – Opłaty publiczne.

Spółka zastosuje standardy i interpretacje mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie

Spółka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Według szacunków Spółki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej jednostki dominującej (w tys. zł.)				
	Aktywa	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
A.	Aktywa trwałe	239 589	237 869	242 707
I	Wartości niematerialne	16 171	14 904	14 219
1.	Koszty prac rozwojowych	12 356	11 518	10 574
2.	Wartość firmy	0	0	0
4.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 815	3 386	3 645
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	113 087	113 082	113 279
1.	Środki trwałe	106 129	103 517	105 919
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 947	6 947	6 947
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 318	56 204	60 730
	c) urządzenia techniczne i maszyny	31 401	30 368	28 648
	d) środki transportu	7 259	6 970	6 658
	e) inne środki trwałe	2 204	3 028	2 936
2.	Środki trwałe w budowie	6 958	9 565	7 360
III.	Należności długoterminowe	55	64	43
1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
2.	Od pozostałych jednostek	55	64	43
IV.	Inwestycje długoterminowe	109 636	109 042	114 382
1.	Nieruchomości	6 023	5 971	5 918
2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	95 753	95 759	101 764
	a) w jednostkach powiązanych	95 705	95 711	101 716
	- udziały lub akcje	95 705	95 711	101 716
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	48	48	48
	- udziały lub akcje	48	48	48
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	7 860	7 312	6 700
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	640	777	784
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	640	777	784
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	149 259	148 191	130 824
I.	Zapasy	42 118	30 494	31 859
1.	Materiały	7 414	6 291	5 933
2.	Półprodukty i produkty w toku	33 651	23 807	25 703
3.	Produkty gotowe	837	189	111
4.	Towary	216	207	112
II.	Należności krótkoterminowe	89 390	108 708	90 260
1.	Należności od jednostek powiązanych	7 972	5 412	8 415
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 972	5 412	8 415
	- do 12 miesięcy	7 972	5 412	8 415

	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
2.	Należności od pozostałych jednostek	81 418	103 296	81 845
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	75 817	98 869	75 456
	- do 12 miesięcy	75 817	98 869	75 456
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych	185	2	1
	-z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	178	0	0
	c) inne	5 416	4 425	6 388
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	14 498	6 450	6 108
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 498	6 450	6 108
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14 498	6 450	6 108
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 408	6 450	5 671
	- inne środki pieniężne	6 090	0	437
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 253	2 539	2 597
	Aktywa razem	388 848	386 060	373 531
A.	Kapitał (fundusz) własny	233 202	246 217	241 399
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 362	12 362	12 362
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0	0
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	164 311	164 311	184 719
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	36 038	34 448	26 773
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	936	936	0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	14 273	14 377	0
VIII.	Zysk (strata) netto	5 282	19 783	17 545
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	155 646	139 843	132 132
I.	Rezerwy na zobowiązania	11 340	13 536	11 380
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 623	12 477	10 388
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	655	820	820
	- długoterminowa	604	760	760
	- krótkoterminowa	51	60	60
3.	Pozostałe rezerwy	62	239	172
	- długoterminowe	0	0	0
	- krótkoterminowe	62	239	172

II.	Zobowiązania długoterminowe	15 788	9 933	571
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek	15 788	9 933	571
	a) kredyty i pożyczki	15 277	9 315	0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	511	618	571
	d) inne	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	113 042	99 210	103 804
1.	Wobec jednostek powiązanych	9 599	9 457	9 000
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 599	9 457	9 000
	- do 12 miesięcy	9 599	9 457	9 000
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek	103 443	89 753	94 804
	a) kredyty i pożyczki	36 656	15 750	22 223
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	1 549	824	635
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	47 522	60 673	46 206
	- do 12 miesięcy	47 522	60 673	46 206
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	1 724	2 971	1 183
	f) zobowiązania wekslowe	0	0	0
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 194	5 296	6 029
	-z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	0	833	663
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 641	3 988	3 732
	i) inne	9 157	251	14 796
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 476	17 164	16 377
1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 476	17 164	16 377
	- długoterminowe	13 656	14 924	14 201
	- krótkoterminowe	1 820	2 240	2 176
	Pasywa razem:	388 848	386 060	373 531

Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat jednostki dominującej (w tys. zł.)		01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2013 - 30.06.2013
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	157 143	158 719
	- w tym od jednostek powiązanych	3 889	4 881
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	130 594	133 377
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	26 549	25 342
B.	Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i mat.	126 748	127 392
	- w tym jednostkom powiązanym	2 719	4 171
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	101 721	104 263
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	25 027	23 129
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	30 395	31 327
D.	Koszty sprzedaży	8 543	7 309
E.	Koszty ogólnego zarządu	15 543	16 458
F.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	6 309	7 560
G.	Pozostałe przychody operacyjne	3 009	4 234

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	36
II.	Dotacje	1 265	1 335
III.	Inne pozostałe przychody operacyjne	1 744	2 863
H.	Pozostałe koszty operacyjne	1 912	2 494
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	138	733
III.	Inne pozostałe koszty operacyjne	1 757	1 761
I.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 406	9 300
J.	Przychody finansowe	2 150	11 710
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	2	3
	- w tym od jednostek powiązanych	0	0
II.	Odsetki	1 103	988
	- w tym od jednostek powiązanych	259	378
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0	9 511
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
V.	Inne	1 045	1 208
K.	Koszty finansowe	2 920	1 685
I.	Odsetki	1 560	552
	- w tym od jednostek powiązanych	88	0
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
IV.	Inne	1 360	1 133
L.	Zysk (strata) brutto	6 636	19 325
	Podatek dochodowy(część bieżąca)	1 185	2 042
	Podatek dochodowy (część odroczone)	169	-262
M.	Zysk (strata) netto	5 282	17 545

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostki dominującej (w tys. zł.)	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2013 - 30.06.2013
Zysk (strata) netto	5 282	17 545
Inne całkowite dochody:	17 462	- 9 510
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	17 642	-9 510
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	0	0
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0	0
Pozostałe dochody	0	0
Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów ogółem	3 317	- 1 807
Razem inne całkowite dochody po opodatkowaniu	14 145	-7 703
Całkowite dochody ogółem	19 427	9 842

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych jednostki dominującej (w tys. zł.)	01.01.2012 - 30.06.2012	01.01.2013 - 30.06.2013
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej -metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) brutto	6 636	19 325
II. Korekty razem	-8 170	-2 366
1. Zyski (straty) mniejszości	0	0
2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
3. Amortyzacja	6 593	6 737
- odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	0	0
4. (Zyski)straty z tytułu różnic kursowych	22	75
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 397	526
6. (Zysk)strata z działalności inwestycyjnej	17	-9 547
7. Zmiana stanu rezerw	-190	-68
8. Zmiana stanu zapasów	-6 854	-1 365
9. Zmiana stanu należności	22 418	20 654
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-30 318	-15 868
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	120	-1 299
12. zapłacony podatek dochodowy	-1 375	-2 211
13. Inne korekty	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 534	16 959
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	204	224
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	202	220
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	2	4
a) w jednostkach powiązanych	0	1
- zbycie aktywów finansowych	0	1
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielnych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	2	3
- zbycie aktywów finansowych	0	0

- dywidendy i udziały w zyskach	2	3
- spłata udzielnych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	12 336	13 974
1. Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 887	7 963
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	449	6 011
a) w jednostkach powiązanych	449	6 011
- nabycie aktywów finansowych	449	6 011
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-12 132	-13 750
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	25 293	11 072
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	14 597	10 613
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	10 696	459
II. Wydatki	8 267	14 548
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	3 991	13 455
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 818	561
8. Odsetki	1 458	532
9. Inne wydatki finansowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	17 026	-3 476
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	3 360	-267
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 338	-343

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	22	75
F. Środki pieniężne na początek okresu	11 087	6 242
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	14 448	5 974

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym jednostki dominującej (w tys. zł.)		30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	165 496	165 496	246 217
	- korekty wyceny	0	0	
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na pocz. okresu (BO) po korektach	165 496	165 496	246 217
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 990	8 990	12 362
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	3 372	3 372	0
	a) zwiększenie (z tytułu)	3 372	3 372	0
	- wydania udziałów (emisji akcji)	3 372	3 372	0
	- podwyższenia kapitału z zysku netto	0	0	0
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
	- umorzenia udziałów (akcji)	0	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 362	12 362	12 362
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0	0	0
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0	0
	a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0	0
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0	0	0
	a) zwiększenie	0	0	0
	b) zmniejszenie	0	0	0
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0	0
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	101 378	101 378	164 311
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	62 933	62 933	20 408
	a) zwiększenie (z tytułu):	62 933	62 933	20 408
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	53 909	53 909	0
	- z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo wart.)	9 024	9 024	20 408
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
	- pokrycia straty	0	0	0
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	164 311	164 311	184 719
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	21 894	21 894	34 448
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	14 144	12 554	-7 675
	a) zwiększenie	17 462	17 484	1 835
	b) zmniejszenie (z tytułu):	3 318	4 930	9 510
	- utworzenia rezerwy na podatek odroczonej z wyceny udziałów	3 318	3 318	0
	- z aktualizacji do wartości godziwej środków trwałych	0	1 612	0
	- zbycia udziałów	0	0	9 510
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	36 038	34 448	26 773
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	936	936	936
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	-936
	a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	936
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	936	936	0
7.	Kapitał mniejszościowy na BO	0	0	0

	Zmiany kapitału	0	0	0
	zwiększenie	0	0	0
	zmniejszenie	0	0	0
7.1	Kapitał mniejszościowy na koniec roku	0	0	0
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	32 298	32 298	34 160
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	32 298	32 298	34 160
	- korekty błędów podstawowych	0	0	0
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	32 298	32 298	34 160
	a) zwiększenie (z tytułu)	0	104	0
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0
	-przeszacowania środków trwałych	0	104	0
	b) zmniejszenie (z tytułu) podziału zysku	18 025	18 025	34 160
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	14 273	14 377	0
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
	- korekty błędów podstawowych	0	0	0
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
	a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0	0
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	14 273	14 377	0
9.	Wynik netto	5 282	19 783	17 545
	a) zysk netto	5 282	19 783	17 545
	b) strata netto	0	0	0
	c) odpisy z zysku	0	0	0
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	233 202	246 217	241 399
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	233 202	246 217	241 399

Dodatkowe noty i objaśnienia

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EUR	
	30.06.2012	30.06.2013	30.06.2012	30.06.2013
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	157 143	158 719	37 197	37 665
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	7 406	9 300	1 753	2 207
III. Zysk (strata) brutto	6 636	19 325	1 571	4 586
IV. Zysk (strata) netto	5 282	17 545	1 250	4 164
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 534	16 962	-363	4 025
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-12 132	-13 753	-2 872	-3 264
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	17 026	-3 476	4 030	-825
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	3 360	-267	795	-63

IX. Liczba akcji (w szt.)	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	3,76	12,47	0,89	2,96
XI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.	3,76	12,47	0,89	2,96
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję zwykłą w zł.	6,40	10,44	1,51	2,48

Wybrane dane finansowe	w tys. zł.		w tys. EUR	
	31.12.2012	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2013
I. Aktywa, razem	386 060	373 531	94 433	86 282
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	139 843	132 132	34 206	30 521
III. Zobowiązania długoterminowe	9 933	571	2 430	132
IV. Zobowiązania krótkoterminowe	99 210	103 804	24 267	23 978
V. Kapitał własny	246 217	241 399	60 226	55 761
VI. Kapitał zakładowy	12 362	12 362	3 024	2 855
VII. Liczba akcji (w szt.)	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000
VIII. Wartość księgowa na jedną akcję w zł.	175,87	172,43	43,02	39,83
IX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję w zł.	175,87	172,43	43,02	39,83

Wybrane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2013 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 28 czerwca 2013 r., ustalonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,3292 zł. i na dzień 31 grudnia 2012 r. – 4,0882zł.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na EUR według kursu, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego:
 - dla okresu styczeń – czerwiec 2013 r. – 4,2140 zł.
 - dla okresu styczeń – czerwiec 2012 r. – 4,2246 zł.

Kurs EUR do wyliczenia 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.-30.06.2013 r.		
Tabela	Miesiąc	Kurs EUR
22/A/NBP/2013 z dnia 31.01.2013 r.	Styczeń	4,1870
42/A/NBP/2013 z dnia 28.02.2013 r.	Luty	4,1570

63/A/NBP/2013 z dnia 09.03.2013 r.	Marzec	4,1774
84/A/NBP/2013 z dnia 30.04.2013 r.	Kwiecień	4,1429
104/A/NBP/2013 z dnia 31.05.2013 r.	Maj	4,2902
124/A/NBP/2013 z dnia 28.06.2013 r.	Czerwiec	4,3292
Średni kurs EUR		4,2140

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP dla EUR na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-30.06.2012 r.		
Tabela	Miesiąc	Kurs EUR
21/A/NBP/2012 z dnia 31.01.2012 r.	Styczeń	4,2270
42/A/NBP/2012 z dnia 29.02.2012 r.	Luty	4,1365
64/A/NBP/2012 z dnia 30.03.2012 r.	Marzec	4,1616
84/A/NBP/2012 z dnia 30.04.2012 r.	Kwiecień	4,1721
105/A/NBP/2012 z dnia 31.05.2012 r.	Maj	4,3889
125/A/NBP/2012 z dnia 29.06.2012 r.	Czerwiec	4,2613
Średni kurs EUR		4,2246

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

Średni kurs EUR NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 4,3292

Średni kurs USD NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 3,3175

Średni kurs LVL NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 6,1634

Średni kurs EUR NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 4,0882

Średni kurs USD NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 3,0996

Średni kurs LVL NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 5,8595

Średni kurs EUR NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 4,2613

Średni kurs USD NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 3,3885

Średni kurs LVL NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 6,1182

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2013 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłą tj. 16 212 tys. zł. i średnioważonej ilości akcji zwykłych: 1 300 000,00 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06. 2013 r. wyniósł: 12,47 zł.

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą w I półroczu 2012 r. został wyliczony jako iloraz zysku netto przypadającego na akcje zwykłą tj. 4 882 tys. zł. i średnioważonej ilości akcji zwykłych: 1 300 000,00 szt. Zysk na jedną akcję zwykłą na 30.06. 2012 r. wyniósł: 3,76 zł.

Zarówno w I półroczu roku 2013 jak i I półroczu 2012 nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią przyczyny rozważające zysk na jedną akcję zwykłą.

Wartość księgowa na jedną akcję w I półroczu 2013 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 241 398 tys. zł. i całkowitej ilości akcji 1 400 000,00 szt. Wartość księgowa na jedną akcję na 30.06.2013 r. wynosiła 172,43 zł.

Wartość księgowa na jedną akcję w I półroczu 2012 została wyliczona jako iloraz kapitału własnego w wysokości 233 202 tys. zł. i całkowitej ilości akcji 1 400 000,00 szt. Wartość księgowa na jedną akcję na 30.06.2012 r. wynosiła 166,57 zł.

W I półroczu roku 2013 i w I półroczu roku 2012 nie wystąpiły i w ocenie Zarządu ZPUE SA nie wystąpią

przyczyny rozważniające wartość księgową na jedną akcję.

Wyjaśnienia do sprawozdania z sytuacji majątkowej spółki

1. Zmiany wartości niematerialnych

Wartości niematerialne	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	12 356	11 518	10 574
b) wartość firmy	0	0	0
c) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	3 476	3 101	3 382
-oprogramowanie komputerowe	1 419	1 174	1 625
d) inne wartości niematerialne	339	285	263
Wartości niematerialne, razem	16 171	14 904	14 219

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)							
w tys. zł							
	a	b	c		d	e	wartości niematerialne i prawne razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym	-oprogramowanie komputerowe	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	20 481	0	5 788	3 155	1 788	0	28 057
b) zwiększenia (z tytułu)	1 443	0	665	660	0	0	2 108
- zakupu	265	0	665	660	0	0	930
-wytworzenia we własnym zakresie	1 178	0	0	0	0	0	1 178
c) zmniejszenia (z tytułu)	1 044	0	0	0	0	0	1 044
-likwidacji	1 044	0	0	0	0	0	1 044
-sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	20 880	0	6 454	3 815	1 788	0	29 121
e) skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	8 962	0	2 687	2 553	1 502	0	13 151
f) amortyzacja za okres (tytułu)	1 344	0	354	347	53	0	1 751
-odpisów	1 344	0	354	347	53	0	1 751
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż)	0	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	10 306	0	3 041	2 900	1 555	0	14 902
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
-zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
-zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	10 574	0	3 413	915	233	0	14 219

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) własne	16 171	14 904	14 219
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	0	0	0
Wartości niematerialne, razem	16 171	14 904	14 219

2. Zmiany w środkach trwałych

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) środki trwałe, w tym	106 129	103 517	105 919
-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 947	6 947	6 947
-budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 318	56 204	60 730
-urządzenia techniczne i maszyny	31 401	30 368	28 648
-środki transportu	7 259	6 970	6 658
-inne środki trwałe	2 204	3 028	2 936
b) środki trwałe w budowie	6 958	9 565	7 360
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	113 087	113 082	113 279

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)						
w tys. zł						
	-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
a)wartość brutto środków trwałych na początek okresu	6 947	61 728	55 828	13 984	5 526	144 013
b) zwiększenia (z tytułu)	0	4 073	813	540	277	5 703
-nabycia	0	4 073	813	216	277	5 379
-wytworzenia we własnym zakresie	0	0	0	0	0	0
-przyjęcia w leasing	0	0	0	324	0	324
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	330	359	5	694
- korekty wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaży	0	0	330	359	5	694
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	6 947	65 801	56 311	14 165	5 798	149 022
e)skumulowana amortyzacja(umorzenie) na początek okresu	0	4 451	25 460	7 014	2 498	39 423
f) amortyzacja za okres(z tytułu)	0	620	2 203	493	364	3 680
-odpisów	0	620	2 532	759	369	4 280
-zmniejszenia (likwidacja, sprzedaż, wynajem)	0	0	-329	-266	-5	-600
g)skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	5 071	27 663	7 507	2 862	43 103
h)odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu		0	0	0	0	0
-zwiększenia		0	0	0	0	0
-zmniejszenia		0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	6 947	60 730	28 648	6 658	2 936	105 919

Środki trwale bilansowe /struktura własnościowa/	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) własne	100 961	100 702	103 644
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	5 168	2 815	2 275
Środki trwale bilansowe , razem	106 129	103 517	105 919

Środki trwale wykazywane pozabilansowo	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0	0
Środki trwale wykazywane pozabilansowo, razem	0	0	0

3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) należności od jednostek powiązanych	0	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	55	64	43
Należności długoterminowe netto	55	64	43
c) odpisy aktualizujące wartość należności	7	7	4
Należności długoterminowe brutto	62	71	47

Należności długoterminowe (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			55	64	43
b) w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0	0
Należności długoterminowe, razem			55	64	43

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności długoterminowych	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	13	13	7
b) zwiększenia	0	0	0
c) zmniejszenia	6	6	3
d) stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	7	7	4

4. Inwestycje długoterminowe

4.1 Nieruchomości

Wartość nieruchomości inwestycyjnych wyceniana jest wg wartości godziwej. Wartość nieruchomości inwestycyjnych została określona na podstawie ekspertyzy niezależnego rzeczoznawcy na dzień 31.12.2010. Wartość ta podlega corocznym odpisom aktualizującym. Odpisy aktualizujące zmniejszają wartość inwestycji w nieruchomości w związku z ekonomicznym bądź prawnym zużyciem inwestycji, a zwiększają wskutek aktywowania poniesionych nakładów. Wartość inwestycji

długoterminowych ulega również zwiększeniu wskutek nabycia nowych nieruchomości bądź zmiany przeznaczenia istniejących środków trwałych na rzecz działalności inwestycyjnej. Zmniejszenie wartości inwestycji następuje wskutek sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych. Nie istnieją ograniczenia w realizacji korzyści z nieruchomości inwestycyjnych bądź przekazywania przychodu i zysku z tego tytułu. Jednostka jest zobowiązana do utrzymania stanu technicznego nieruchomości zapewniającego charakter przeznaczenia. W prezentowanych okresach sprawozdawczych spółka nie dokonała sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych.

Zmiana stanu nieruchomości	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	6 076	6 076	5 971
b) zwiększenia z tytułu:	0	0	0
c) zmniejszenia	53	105	53
d) stan na koniec okresu	6 023	5 971	5 918

4.2. Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień 30.06.2013 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 WZA. ZPUE SA otrzymała w roku 2013 od spółki: Przedsiębiorstwo Aparatów i Konstrukcji Energetycznych ZMER Sp. z o.o. w Kaliszu ZMER dywidendę za rok obrotowy 2012 w wysokości 2,9 tys. zł.
- 14 986 udziałów ZPUE Gliwice sp. z o.o., stanowiących 99,91% kapitału zakładowego tej spółki i dających prawo do wykonywania 99,91% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE Gliwice sp. z o.o. Wartość nabytych udziałów wynosi 12 119 tys. zł. Kapitał zakładowy ZPUE Gliwice sp. z o.o. wynosi 1.500 tys. PLN i dzieli się na 15.000 udziałów po 100,00 PLN każdy.
- 1 870 439 akcji ZPUE Katowice S.A., (dawniej Elektromontaż 1 Katowice) stanowiących 99,32% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 99,32% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy Elektromontaż-1 Katowice S.A. Wartość nabytych udziałów wynosi: 26 074 tys. zł., a po uwzględnieniu wyceny dokonanej przez niezależnego biegłego rewidenta wartość nabytych udziałów wynosi: 34 026 tys. zł. Kapitał zakładowy Elektromontaż-1 Katowice S.A. wynosi 6.629 tys. PLN i dzieli się na 1.883.211 akcji po 3,52 PLN każdy.
- Udział w spółce „Zawod blocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska), stanowiący 51% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 51% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Wartość nabytego udziału wynosi 1 131 tys. złotych. Kapitał zakładowy spółki: „Zawod blocznych komplektnych transformatorowych podstacji” OOO wynosi 10.000,00 rubli.
- Udział w spółce „Promysliennyje inwiesticii” OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska), stanowiący 51% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 51% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Wartość nabytych udziałów wynosi: 7 231 tys. złotych. Kapitał zakładowy spółki „Promysliennyje inwiesticii” OOO wynosi 85.000.000,00 rubli.
- Udział w spółce ZPUE Ukraina Sp. z o.o. (obwód dniepropietrowski, 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. złotych. 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 Napajedla (Republika Czeska), stanowiący 73,33% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniający ZPUE S.A. do wykonywania 73,33% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Wartość nabytych udziałów wynosi: 442 tys. złotych. Kapitał zakładowy spółki wynosi 210.000,00 CZK.
- Udział w spółce ZPUE Balkani, EOOD (ZPUE Balkany) 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. zł.

W I półroczu 2013 roku dokonano rozszerzenia grupy kapitałowej ZPUE S.A. o:

- 1 049 udziałów ZPUE Holding Sp. z o.o., stanowiących 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE Holding Sp. z o.o. Wartość nabytych udziałów wynosi: 6 001 tys. zł. Kapitał zakładowy ZPUE Holding Sp. z o.o. wynosi 1 050 tys. PLN i dzieli się na 1 050 udziałów po 1 tys. PLN każdy.
- 814 430 udziałów ZPUE PRO Sp. z o.o., stanowiących 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE PRO Sp. z o.o. Wartość nabytych udziałów wynosi: 40 722 tys. zł. Kapitał zakładowy ZPUE PRO Sp. z o.o. wynosi 40 722 tys. PLN i dzieli się na 814 430 udziałów po 50 PLN każdy. Kapitał zakładowy spółki ZPUE Pro Sp. z o.o. został opłacony przez ZPUE SA w następujący sposób: 5 tys. zł. – gotówką, 41 717 tys. zł. aportem rzeczowym w postaci udziałów w spółkach ZPUE Tools Sp. z o.o. w wysokości: 23 063 tys. zł. i aportem udziałów w spółce ZPUE Poles Sp. z o.o. w wysokości 17 654 tys. zł.
- 100 udziałów ZPUE Silesia Sp. z o.o., stanowiących 100% kapitału zakładowego tej spółki oraz uprawniających Spółkę do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników ZPUE Silesia Sp. z o.o. Wartość nabytych udziałów wynosi: 5 tys. zł. Kapitał zakładowy ZPUE Silesia Sp. z o.o. wynosi 6 tys. PLN i dzieli się na 100 udziałów po 50 PLN każdy.

Prezentowane na dzień 30.06.2013 r. długoterminowe aktywa finansowe wykazywane są w wartości godziwej. W ocenie Zarządu ZPUE SA na dzień bilansowy nie wystąpiły przesłanki do dokonania aktualizacji wartości ww składników majątku.

Długoterminowe aktywa finansowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w jednostkach zależnych	95 705	95 711	101 716
b) jednostkach współzależnych	0	0	0
c) w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
d) w znaczącym inwestorze	0	0	0
e) we wspólniku jednostki współzależnej	0	0	0
f) w jednostkach pozostałych	48	48	48
- udziały i akcje	48	48	48
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	95 753	95 759	101 764

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	20 556	20 556	95 759
b) zwiększenia z tytułu objęcia udziałów	75 197	75 203	46 728
c) zmniejszenia z tytułu zbycia udziałów	0	0	40 723
d) stan na koniec okresu	95 753	95 759	101 764

Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			95 753	95 759	101 764
b) w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0	0
- pozostałe waluty			0	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem			95 753	95 759	101 764

Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013

A. z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	0,00	0,00	0
a) akcje	0,00	0,00	0
b) obligacje	0,00	0,00	0
c) inne	0,00	0,00	0
B. z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	0,00	0,00	0
a) akcje	0,00	0,00	0
b) obligacje	0,00	0,00	0
c) inne	0,00	0,00	0
C. z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	78 291	78 297	93 812
a) akcje	78 291	78 297	93 812
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
D. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0	0	0
a) akcje	0	0	0
b) obligacje	0	0	0
c) inne	0	0	0
Wartość według cen nabycia, razem	78 291	78 297	93 812
Wartość na początek okresu razem	20 556	20 556	78 297
Korekty aktualizujące wartość (za okres) razem	17 462	17 462	7 952
Wartość bilansowa razem	95 753	95 759	101 764

4.3. Inne inwestycje długoterminowe

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

Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Inne inwestycje długoterminowe razem	7 860	7 312	6 700

Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	8 583	8 583	7 312
b) zwiększenia	0	0	205
c) zmniejszenia	723	1 271	817
d) stan na koniec okresu	7 860	7 312	6 700

Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej	7 860	7 312	6 700
b) w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Inne inwestycje długoterminowe, razem	7 860	7 312	6 700

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

5.2. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
1.Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym	724	724	777
a)odniesienie na wynik finansowy	724	724	777
b)odniesienie na kapitał własny	0	0	0
c)odniesienie na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
2.Zwiększenia	44	290	219
a)odniesienie na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami kursowymi przejściowymi	44	290	219
b)odniesienie na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
c)odniesienie na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu rezerw na odprawy emerytalne i pośmiertne)	0	0	0
d)odniesienia na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e)odniesienia na wartość firmy lub ujemna wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
3.Zmniejszenia	128	237	212
a)odniesienia na wynik finansowy okresu w związku z rozliczeniem kosztów, które nie były kosztem podatkowym w poprzednim roku	128	237	212
b)odniesienia na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
c)odniesienia na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
d)odniesienia na kapitał własny w związku ze stratą podatkową	0	0	0
e)odniesienia na wartość firmy lub ujemna wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
4.Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	640	777	784
a)odniesienie na wynik finansowy	640	777	784
b)odniesienie na kapitał własny	0	0	0
c)odniesienie na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

Aktywa obrotowe

I. Zapasy

Zapasy	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a)materiały	7 414	6 291	6 898
b)półprodukty i produkcja w toku	33 651	23 807	25 703
c)produkty gotowe	837	189	111
d)towary	216	207	112
Zapasy razem (wartość bilansowa)	42 118	30 494	32 824
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	961	1 065	965
Zapasy razem	43 079	31 559	31 859

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

Odpisy aktualizujące zapasy	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Wartość odpisów aktualizujących zapasy na początek roku	903	903	1 065
zwiększenia	59	229	13

zmniejszenia	0	67	113
Wartość odpisów aktualizujących zapasy	961	1 065	965

II. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) od jednostek powiązanych	7 972	5 412	8 415
b) należności od pozostałych jednostek	81 418	103 296	81 845
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	75 817	98 869	75 456
- do 12 miesięcy	75 817	98 869	75 456
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń	185	2	1
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
-inne	5 416	4 425	6 388
Należności krótkoterminowe netto, razem	89 390	108 708	90 260
c) odpisy aktualizujące wartość należności	7 065	3 488	3 438
Należności krótkoterminowe brutto, razem	96 455	112 196	93 698

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	7 972	5 412	8 415
b) inne, w tym	0	0	0
c) dochodzone na drodze sądowej, w tym	0	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	7 972	5 412	8 415
c) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	814	506	956
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	8 786	5 918	9 371

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
Stan na początek okresu	7 385	7 385	3 410
a) zwiększenia (z tytułu) - utworzenie odpisu	987	2 775	1 623
b) zmniejszenia (z tytułu)	1 307	6 672	1 595
- rozwiązania	1 307	1 307	1 595
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	7 065	3 488	3 438

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			89 192	101 911	82 934
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			7 263	10 285	10 764
-	1	EUR	6 963	10 217	10 314
-	1	LVL	126	68	72
-	1	USD	174	0	0

-	1	CZK	0	0	378
Należności krótkoterminowe, razem			96 455	112 196	93 698

Należności z tytułu dostaw i usług brutto- o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	30 886	51 159	32 562
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	23 268	24 485	28 985
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0	896
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0	40
e) powyżej 1 roku	80	60	0
f) należności przeterminowane	36 541	31 987	24 826
Należności z tytułu dostaw i usług, razem(brutto)	90 775	107 691	87 309
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	6 986	3 410	3 438
Należności z tytułu dostaw i usług, razem(netto)	83 789	104 281	83 871

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

Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane brutto - z podziałem na należności niespłacone w terminie	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) do 1 miesiąca	11 723	16 646	7 944
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6 034	5 178	5 421
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	5 658	1 319	1 996
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	8 010	3 606	3 456
e) powyżej 1 roku	5 116	5 238	6 009
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane razem(brutto)	36 541	31 987	24 826
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	6 986	3 410	3 438
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem(netto)	29 555	28 577	21 388

III. Inwestycje krótkoterminowe

3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w jednostkach zależnych	0	0	0
b) jednostkach współzależnych	0	0	0
c) w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0
d) w znaczącym inwestorze	0	0	0
e) we wspólniku jednostki współzależnej	0	0	0
f) w jednostce dominującej	0	0	0
g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14 498	6 450	6 108
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach (w PLN)	8 408	6 450	5 671
- inne środki pieniężne	6 090	0	437
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	14 498	6 450	6 108

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			11 758	2 057	993

b)w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			2 740	4 393	5 115
		EUR	1 693	3 237	4 242
		USD	51	25	10
		LVL	996	1 131	863
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem			14 498	6 450	6 108

V. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a)czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 499	731	838
-rozliczenia z tytułu ubezpieczeń	315	466	359
-rozliczenia związane z przedpłatą na prenumeratę i abonamentem	230	196	5
-usługi bankowe do rozliczenia	12	2	33
- podatek od nieruchomości	423	0	441
- nie zrealizowane usługi	459	0	0
pozostałe	60	67	0
b) VAT do rozliczenia w następnych okresach	1 754	1 808	1 759
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	3 253	2 539	2 597

Pasywa

Struktura kapitału zakładowego na dzień 30.06.2013 r.:

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

A. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania

Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	7 219	7 219	12 477
a) odniesionej na wynik finansowy	2 753	2 753	4 715
b) odniesionej na kapitał własny z tytułu korekty amortyzacji środków trwałych	4 466	4 466	7 762
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00	0
2.Zwiększenia	3 539	6 058	43
a) odniesionej na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	222	2 473	43
b) odniesionej na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu amortyzacji)	3 318	3 585	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0	0
3.Zmniejszenia	135	800	2 132
a)odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi(z tytułu amortyzacji)	135	511	297
b)odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0	289	1 835
c)odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
4.Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	10 623	12 477	10 388
a) odniesionej na wynik finansowy	2 839	4 715	4 461
b)odniesionej na kapitał własny	7 784	7 762	5 927
c)odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0	0

Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	604	604	760
b)zwiększenia	0	156	0
c)wykorzystanie	0	0	0
d)rozwiązanie	0	0	0
e)stan na koniec okresu	604	760	760

Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów)	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	51	51	60
b)zwiększenia	0	9	0
c)wykorzystanie	0	0	0
d)rozwiązanie	0	0	0
e)stan na koniec okresu	51	60	60

Zmiana stanu pozostałych skonsolidowanych rezerw długoterminowych wg tytułów	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu	0	0	0

b)zwiększenia	0	0	0
c)wykorzystanie	0	0	0
d)rozwiązanie	0	0	0
e)stan na koniec okresu	0	0	0

Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych wg tytułów	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) stan na początek okresu:	252	252	239
- rezerwa na badanie sprawozdań finansowych	29	29	30
- rezerwa na usługi pośrednictwa w sprzedaży	125	125	162
- rezerwa na gwarancję należytego wykonania usług	6	6	0
- rezerwa na usługi transportowe	92	93	47
b)zwiększenia	42	495	228
- rezerwa na badanie sprawozdań finansowych	19	49	19
- rezerwa na usługi pośrednictwa w sprzedaży	0	200	0
- rezerwa na gwarancję należytego wykonania usług	0	0	0
- rezerwa na usługi transportowe	23	246	209
c)zmniejszenie z tytułu wykorzystania	164	401	255
- rezerwa na badanie sprawozdań finansowych	29	48	30
- rezerwa na usługi pośrednictwa w sprzedaży	125	162	142
- rezerwa na gwarancję należytego wykonania usług	0	0	0
- rezerwa na usługi transportowe	10	191	83
d) zmniejszenie z tytułu rozwiązania	68	107	40
- rezerwa na badanie sprawozdań finansowych	0	0	0
- rezerwa na usługi pośrednictwa w sprzedaży	0	0	0
- rezerwa na gwarancję należytego wykonania usług	0	6	0
- rezerwa na usługi transportowe	68	101	40
e)stan na koniec okresu	62	239	172
- rezerwa na badanie sprawozdań finansowych	19	30	19
- rezerwa na usługi pośrednictwa w sprzedaży	0	162	20
- rezerwa na gwarancję należytego wykonania usług	6	0	0
- rezerwa na usługi transportowe	37	47	133

Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) wobec jednostek zależnych	0	0	0
b) wobec jednostek współzależnych	0	0	0
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
d) wobec znaczącego inwestora	0	0	0
e) wobec wspólnika jednostki współzależnej	0	0	0
f) wobec jednostki dominującej	0	0	0
g) wobec pozostałych jednostek	15 788	9 933	571
-kredyty i pożyczki	15 277	9 315	0
-inne - zobowiązania leasingu finansowego	511	618	571
Zobowiązania długoterminowe, razem	15 788	9 933	571

Zobowiązania długoterminowe, pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) powyżej 1 roku do 3 lat	15 788	9 933	571

b)powyżej 3 do 5 lat	0	0	0
c)powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	15 788	9 933	571

Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) w walucie polskiej			15 788	9 933	571
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem			15 788	9 933	571

Wartość zobowiązań długoterminowych na dzień 30.06.2013 stanowiły zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
wobec jednostek zależnych	9 599	9 457	9 000
wobec pozostałych jednostek	103 443	89 753	94 804
-kredyty i pożyczki, w tym:	36 656	15 750	22 223
-długoterminowe w okresie spłaty	0	0	0
-inne zobowiązania finansowe, w tym	1 549	824	635
-z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	47 522	60 673	46 206
- do 12 miesięcy	47 522	60 673	46 206
-zaliczki otrzymane na dostawy	1 724	2 971	1 183
- tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 194	5 296	6 029
- tytułu wynagrodzeń	3 641	3 988	3 732
-inne	9 157	251	108
zobowiązania z tytułu dywidendy	9 001	0	14 688
Zobowiązania krótkoterminowe,razem	113 042	99 210	103 804

Zobowiązania krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a)w walucie polskiej			107 355	93 491	98 276
b)w walutach obcych(wg walut i po przeliczeniu na zł)			5 687	5 719	5 528
-	1	EUR	5 134	5 719	5 528
-	1	USD	553	0	0
-	1	LVL	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe,razem			113 042	99 210	103 804

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 30.06.2013 r. z tytułu kredytów i pożyczek:

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Wartość przydzielonego kredytu	Stan zadłużenia na 1.01.2013	Stan zadłużenia na 30.06.2013 r.	Zabezpieczenie kredytu
Umowa kredytu z PKO BP SA w formie limitu kredytu wielocelowego nr 75 1020 2629 0000 9602 0229 7216 (nr 202-127/LW/I/13/2007) z dnia 05 września 2007 roku zmieniona aneksami: nr 1 z 2 czerwca 2008 roku, nr 2 z 4 czerwca 2008 roku, nr 3 z 3 września 2010 roku, nr 4 z 6 września 2010 roku oraz nr 5 z 7 października 2010 roku, nr 6 z dnia 05.07.2012, nr 7 z dnia 20.12.2012	Limit kredytowy wielocelowy (w PLN) w wysokości 40.000.tys. PLN, w ramach którego Bank udzielił Spółce: - kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 30.000 tys. PLN, - kredytu obrotowego nieodnawialnego do kwoty 40.000 tys. PLN, - gwarancji bankowych w obrocie krajowym i zagranicznym do kwoty 15 000.tys. PLN	w tys. złotych	0	10 785
Umowa kredytowa w PKO BP SA nr 67 1020 2629 0000 9796 0046 0568 z dnia 7 października 2010 roku o kredyt inwestycyjny (dalej: Umowa) zmieniona aneksami: nr 1 z dnia 30 grudnia 2010 roku, nr 2 z dnia 31 stycznia 2011 roku, nr 3 z dnia 31 marca 2011 roku, nr 4 z dnia 20 kwietnia 2011 roku, nr 5 z dnia 24 maja 2011 roku, nr 6 z dnia 3 czerwca 2011 roku, aneks nr 7 z dnia 22.11.2011, aneks nr 8 z dnia 25.04.2012, aneks nr 9 z dnia 05.07.2012, aneks nr 10 z dnia 12.07.2012, aneks nr 11 z dnia 20.11.2012	23 065	W tys. złotych	4 140	0
hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 20 400 000,00 zł /wpis na pierwszym miejscu/ na nieruchomościach KW nr K11W/00028347/2 działka nr 3945/7 3945/10 i KW nr K11W/00031436/7 działka nr 7500/2, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, hipoteka łączna do kwoty 40 000 000,00 zł na nieruchomościach KW nr K11W/00028347/2 działka nr 3945/7 3945/10 KW nr K11W/00031436/7 działka nr 7500/2 i KW nr K11W/00054007/8 działka nr 7500/13 7500/39, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na środku trwałym o wartości 9 447 962,54 zł tj. linii do proekologicznego malowania i bezchromowej obróbki poprzedzającej malowanie wraz z przelewem wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, oświadczenie o poddaniu się egzekucji wydania przedmiotu zastawu rejestrowego na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty 46 164 000,00 zł w terminie do 19.12.2017 r., klauzula potrącenia wierzytelności z rachunków Kredytobiorcy prowadzonych w PKO BP SA, oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego do kwoty 80 000 000,00 zł w terminie do 19.12.2017 r.				
hipoteka łączna do kwoty 26 226 000,00 zł na nieruchomościach KW nr K11W/00028347/2 działka nr 3945/7 3945/10 i KW nr K11W/00031436/7 działka nr 7500/2 wraz z przelewem wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 10 800 110,34 zł wraz z przelewem wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia, przeniesienie własności "pod warunkiem zawieszającym" środków trwałych do czasu skutecznego ustanowienia zastawu, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, klauzula potrącenia z rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP SA, oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego kwota 33 115 500,00 zł w terminie do 31.03.2018 r., przelew wierzytelności z umowy o dofinansowanie projektu inwestycyjnego na rzecz PKO BP SA, pełnomocnictwo do rachunku na który przekazana zostanie dotacja				

Umowa o kredyt obrotowy (złotowy) w Kredyt Bank SA nr 3683273LD20041100 z dnia 22 kwietnia 2011 roku (dalej: Umowa) zmieniona aneksem nr 1 z dnia 28 września 2011 roku i aneksem nr 2 z dnia 23.04.2012., aneks nr 3 z dnia 30.10.2012, aneks nr 4 z dnia 21.12.2012, aneks nr 5 z dnia 24.04.2013	35 000	w tys. złotych	11 610	w tys. złotych	10 002	wksel in blanco, hipoteka umowna łączna kwota 20 000 000,00 zł na nieruchomościach KW nr KI1W/00048108/1 działki nr 3948/1 3948/2 i KW nr KI1W/00022541/0 działki nr 3949/1 3949/2 wraz z cesją praw z polisy od ognia i innych zdarzeń losowych, hipoteka umowna kwota 20 000 000,00 zł na nieruchomości KW nr KI1W/00035880/2 działki nr 3950/2 3950/9 3951 3952 3954/3 3954/8 3955/3 3955/10 3956/4 3956/8 wraz z cesją praw z polisy w zakresie od ognia i innych zdarzeń losowych, zastaw rejestrowy na rzeczach oznaczonych co do gatunku zapasy magazynowe/produkcja w toku wartość zastawu/zbioru na 31.12.2012 r. 23 806 710,06 zł wraz z cesją praw z polisy w zakresie ryzyk ogólnych -bez ryzyka kradzieży, oświadczenie o poddaniu się egzekucji z tytułu zabezpieczenia wierzytelności Banku hipoteką umowną łączną stanowiącą zabezpieczenie roszczeń Banku wynikających z Umowy o kredyt obrotowy do kwoty zadłużenia w wysokości 20 000 000,00 zł z terminem nadania bankowemu tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności do dnia 26.04.2017 r., oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń Banku wynikających z Umowy o kredyt, iż w przypadku nie wywiązania się z zobowiązań określonych w Umowie Bank uprawniony jest do wystawienia bankowego tytułu egzekucyjnego do łącznej kwoty 41 650 000 PLN. Bank uprawniony jest do wystąpienia o nadanie bankowemu tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności w terminie do dnia 25 kwietnia 2017 roku. Umowy o ustanowienie zastawu rejestrowego na rzeczach oznaczonych co do gatunku, iż w przypadku nie wywiązania się z zobowiązań określonych w Umowie Bank uprawniony jest do wystawienia bankowego tytułu egzekucyjnego do łącznej kwoty 43.400.000,00 PLN. Bank uprawniony jest do wystąpienia o nadanie bankowemu tytułowi egzekucyjnemu klauzuli wykonalności w terminie do dnia 25.04.2017 r.
Umowa o wielocelową linię kredytową z BNP Paribas Bank Polska SA nr WAR/2001/11/167/ CB z dnia 05.07.2011, zmiana nr 1 z dnia 02.10.2012. Zmiana nr 2 z dnia 27.11.2012. Zmiana nr 3 z dnia 16.01.2013 r. Zmiana nr 4 z dnia 26.03.2013. Zmiana nr 5 z dnia 29.05.2013r.	10 500	W tys. złotych	0	W tys. złotych	1 436	Zabezpieczenie należności stanowią: a). weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez każdego z Kredytobiorców wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wystawców weksla; b). zastaw rejestrowy na maszynach należących do ZPUE S.A. o wartości księgowej netto na dzień 30.09.2012 – 1 151 861,44 zł. wraz z oświadczeniem ZPUE S.A. o poddaniu się egzekucji wydania przedmiotu zastawu; c). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn, do kwoty minimum 1.000.000,00 zł.; d). hipoteka do kwoty 12.000.000,00 zł., w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej oraz odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność ZPUE S.A., położonej we Włoszczowie; e). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł., w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej oraz odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy,

					<p>roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność ZPUE S.A., położonej we Włoszczowie;</p> <p>f). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. d i e), do kwoty minimum 6.000.000,00 zł.;</p> <p>g). Umowa przejęcia kwoty na zabezpieczenie gwarancji z dn. 28.05.2013 na kwotę 436 794,00 zł</p> <p>h). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł., w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na prawie użytkowania wieczystego przysługującym ZPUE Gliwice Sp. z o.o. oraz związanej z tym prawem własności budynków znajdujących się na wymienionej nieruchomości;</p> <p>i). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. g), do kwoty minimum 7.900.000,00 zł.;</p> <p>j). hipoteka łączna do kwoty 55.500.000,00 zł., na zabezpieczenie kwoty należności głównej, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomościach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A.;</p> <p>k). hipoteka do kwoty 55.500.000,00 zł., na zabezpieczenie kwoty należności głównej odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, ustanowiona na nieruchomości należącej do ZPUE Katowice S.A.;</p> <p>l). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie nieruchomości (lit. i i j), do kwoty minimum 6.700.000,00 zł.;</p> <p>l). cesja generalna wierzytelności istniejących i przyszłych przysługujących ZPUE Katowice S.A. od jego wszystkich dłużników;</p> <p>m). zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność ZPUE Gliwice Sp. z o.o., których wartość, w całym okresie kredytowania nie może być niższa niż 3.500.000,00 zł. wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>n). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie zapasów (lit. m), do kwoty minimum 3.500.000,00 zł.;</p> <p>o). zastaw rejestrowy na zapasach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A., których wartość, w całym okresie kredytowania nie może być niższa niż 2.000.000,00 zł. wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu;</p> <p>p). cesja wierzytelności z polisy</p>
--	--	--	--	--	--

					ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenia zapasów (lit. o), do kwoty minimum 2.000.000,00 zł.; r). zastaw rejestrowy na maszynach stanowiących własność ZPUE S.A., których wartość netto na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 7.164.929,72 zł. wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu; u). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. q), do minimum 7.165.000,00 zł.; s). zastaw rejestrowy na maszynach stanowiących własność ZPUE Katowice S.A., których wartość netto na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 2.221.111,88 zł., wraz z oświadczeniem zastawcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji wydania przedmiotu zastawu; t). cesja wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej w zakresie obejmującym ubezpieczenie maszyn (lit. s), do kwoty minimum 2.221.000,00 zł.; u). oświadczenia o poddaniu się egzekucji wystawione przez ZPUE S.A., ZPUE Gliwice Sp. z o.o., ZPUE Katowice S.A., ZPUE Poles Sp. z o.o., ZPUE Tools Sp. z o.o.
--	--	--	--	--	--

Rozliczenia międzyokresowe

Inne rozliczenia międzyokresowe

Inne rozliczenia międzyokresowe	w tys. zł		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	15 476	17 164	16 377
- krótkoterminowe (wg tytułów) - rozliczenie dotacji	1 820	2 240	2 176
- długoterminowe (wg tytułów) - rozliczenie dotacji	13 656	14 924	14 201
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	15 476	17 164	16 377

Należności i zobowiązania warunkowe

Należności warunkowe od jednostek powiązanych	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem	0	0	0

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych	w tys. zł.		
	30.06.2012	31.12.2012	30.06.2013
a) udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0
Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem	0	0	0

Wartość zobowiązań warunkowych na dzień 30.06.2013 r. wyniosła: 9 500 tys. zł.

Wartość tą stanowi:

- Poręczenie spłaty zobowiązania z tytułu zawartej bankiem PKO BP S.A. Umowy nr 270-1/4/RB/2007 o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 5 000 tys. zł..
- Poręczenie spłaty zobowiązania na podstawie oświadczenia patronackiego w zakresie spłaty zobowiązania STOLBUD Włoszczowa S.A. do kwoty 4 500 tys. zł., wynikającego z zawartej z bankiem PKO BP S.A. Umowy nr 202-127/I/10/2007 o kredyt obrotowy nieodnawialny w kwocie 7 000 tys. zł.

Przedmiotowe zobowiązania warunkowe zostały udzielone za zgodą Rady Nadzorczej (Uchwała nr 11/2010) będą obowiązywać do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Objaśnienia do rachunku zysków i strat:

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
-ze sprzedaży produktów	113 494	120 267
- w tym: od jednostek powiązanych	3 196	2 964
-ze sprzedaży usług	17 100	13 110
- w tym: od jednostek powiązanych	24	63
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	130 594	133 377
-w tym : od jednostek powiązanych	3 220	3 027

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a)kraj	109 435	105 759
- w tym: od jednostek powiązanych	1 348	1 443
b)eksport	21 159	27 618
- w tym : od jednostek powiązanych	1 872	1 584
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	130 594	133 377
- w tym : od jednostek powiązanych	3 220	3 027

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
-przychody ze sprzedaży materiałów	26 545	25 342
- w tym: od jednostek powiązanych	668	1 854
-przychody ze sprzedaży towarów	4	0
- tym : od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	26 549	25 342
- w tym : od jednostek powiązanych	668	1 854

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a)kraj	26 203	24 485
-w tym: od jednostek powiązanych	668	1 754
b)eksport	346	857
- tym : od jednostek powiązanych	0	100
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów ,razem	26 549	25 342
- w tym : od jednostek powiązanych	668	1 854

Koszty według rodzaju	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a)amortyzacja	5 874	6 027

b) zużycie materiałów i energii	78 108	74 606
c) usługi obce	21 468	21 701
d) podatki i opłaty	827	821
e) wynagrodzenia	21 567	21 537
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 846	4 682
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	908	1 033
Koszty według rodzaju, razem	133 598	130 407
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-7 067	-1 819
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-724	-558
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-8 543	-7 309
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-15 543	-16 458
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	101 721	104 263

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	36
dotacje	1 265	1 335
Inne pozostałe przychody operacyjne w tym:	1 744	2 863
a) rozwiązywane rezerwy (z tytułu):	145	935
- aktualizujące należności spłacone	113	495
- aktualizujące należności spisane	31	339
- aktualizujące zapasy	0	100
b) przychody z tytułu wynajmu składników majątku, w tym:	1 334	1 517
- przychody z czynszu dotyczące nieruchomości inwestycyjnych	71	774
c) otrzymane odszkodowania	71	24
d) otrzymane premie pieniężne	113	146
e) pozostałe	82	242
Inne przychody operacyjne, razem	3 009	4 234

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	17	0
Aktualizacja wartości niefinansowych	138	733
Inne pozostałe koszty operacyjne w tym:	1 757	1 761
a) koszty wynajmu składników majątku, w tym:	1 212	1 202
- bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przyniosła dochód z czynszu	53	582
- bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie nie przyniosła dochodu z czynszu	0	0
b) zapłacone odszkodowania	37	39
c) zapłacone premie pieniężne	0	0
d) pozostałe	508	520
Inne koszty operacyjne, razem	1 912	2 494

Przychody finansowe

Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a) od jednostek powiązanych	0	0
b) od pozostałych jednostek	2	3
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	2	3

Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a) z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
b) od zdeponowanych środków na rachunkach bankowych	149	3
c) od przeterminowanych należności - otrzymane	237	87
d) od przeterminowanych należności - naliczone, niezapłacone	705	886
e) od przeterminowanych zobowiązań - anulowane	11	12
Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	1 103	988
- w tym od jednostek powiązanych	259	378

Zysk ze zbycia inwestycji	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
Zysk ze zbycia udziałów	0	9 511
Inne przychody finansowe ,razem	0	9 511

Zysk ze zbycia inwestycji w wysokości 9 511 stanowi nadwyżka wartości godziwej nad wartością nabycia udziałów w spółkach ZPUE Poles Sp. z o.o. i ZPUE Tools Sp. z o.o, w związku z ich wniesieniem do ZPUE Pro Sp. z o.o.

W dniu 11 czerwca 2013 r. na mocy zawartej Umowy zbycia udziałów, ZPUE S.A. zbyła 300 udziałów w kapitale zakładowym ZPUE Poles Sp. z o.o., o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy, o łącznej wartości nominalnej 15.000,00 PLN, stanowiących 100% udziałów w kapitale zakładowym oraz uprawniających do wykonywania 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ZPUE Poles Sp. z o.o oraz 12 udziałów w kapitale zakładowym ZPUE Tools Sp. z o.o., o wartości nominalnej 5.000,00 PLN każdy, o łącznej wartości 60.000,00 PLN, stanowiących 100% kapitału zakładowego i uprawniających do wykonywania 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ZPUE Tools Sp. z o.o., na rzecz nowo zawiązanej Spółki ZPUE Pro Sp. z o.o. z siedzibą we Włoszczowie, której jedynym Wspólnikiem jest ZPUE S.A. Wartość objętych udziałów pozostała w niezmienionej wysokości i wynosi PLN 41.717 tys. zł..

Inne przychody finansowe	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
- dodatnie różnice kursowe	164	567
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności odsetkowe	846	382
- pozostałe	35	259
Inne przychody finansowe ,razem	1 045	1 208

Koszty finansowe

Koszty finansowe z tytułu odsetek	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a) od kredytów i pożyczek	1 339	497
-dla innych jednostek	1 339	497
b)pozostałe odsetki	221	55
- dla jednostek powiązanych	88	0
- dla innych jednostek	134	55
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	1 560	552

Inne koszty finansowe	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
a)ujemne różnice kursowe ,w tym:	0	0
b)utworzone rezerwy (z tytułu)	908	890
-należności odsetkowe	908	890
c)pozostałe	452	243
Inne koszty, razem	1 360	1 133

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy bieżący	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
Zysk (strata) brutto	6 636	19 325
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-405	-8 581
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	6 232	10 744
Podatek dochodowy według stawki 19%	1 184	2 041
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	1	1
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji okresu, w tym:	1 185	2 042
-wykazany w rachunku zysków i strat	1 185	2 042

Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
Podatek odroczony z tytułu powstania i odwrócenia różnic przejściowych	169	-262
Podatek dochodowy odroczony razem	169	-262

Dodatkowe objaśnienia dotyczące sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	w tys. zł	
	30.06.2012	30.06.2013
Zmiana bilansowa stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-23 670	- 1 926
Korekty o:	-6 648	-13 942
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	2 163	237
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	190	170
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	0	339
- zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidendy	-9 001	- 14 688
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-30 318	-15 868

Pozostałe objaśnienia**1. Zarządzanie ryzykiem finansowym**

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

- a) ryzyko kredytowe,
- b) ryzyko płynności,
- c) ryzyko rynkowe:
 - ryzyko walutowe,
 - ryzyko stopy procentowej,
 - inne ryzyko cenowe.

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

b) ryzyko płynności – to ryzyko, że Spółka napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań związanych ze zobowiązaniami finansowymi. Spółka dba o utrzymanie płynności na odpowiednim, bezpiecznym poziomie. Po sporządzeniu budżetu Spółka występuje do współpracujących z nią instytucji finansowych o

przyznanie odpowiednich limitów kredytowych. W zakresie zewnętrznego finansowania Spółka korzysta z kredytów. Służby finansowe na bieżąco monitorują sytuację finansową i płatniczą w Spółce.

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

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

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

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

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

Analiza wrażliwości w jednostce dominującej

Ryzyko walutowe – 01.01.2013 – 30.06.2013 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	101 764	0	0	0	0
Kaucje zatrzymane długoterminowe	47	0	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług	83 871	1 076	0	-1 076	0
Inne należności, niż wymienione powyżej będące aktywami finansowymi	6 388	0	0	0	0
Środki pieniężne	6 108	512	0	-512	0
<i>środki pieniężne w kasie</i>	72	0	0	0	0
<i>środki pieniężne na rachunkach</i>	5 599	512	0	-512	0
<i>inne środki pieniężne</i>	437	0	0	0	0
<u>Zobowiązania finansowe</u>					
Kredyty bankowe	22 223	0	0	0	0
<i>długoterminowe</i>	0	0	0	0	0
<i>krótkoterminowe</i>	22 223	0	0	0	0
Leasing finansowy	1 206	0	0	0	0
<i>długoterminowy</i>	571	0	0	0	0
<i>krótkoterminowy</i>	635	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	55 391	-553	0	553	0
Inne, niż wymienione powyżej zobowiązania finansowe	19 712	0	0	0	0

Razem		1 035	0	-1 035	0
-------	--	-------	---	--------	---

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39

Aktywa finansowe według pozycji bilansowych	30.06.2013 wartość księgowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)					
		wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
		wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności
<u>Aktywa finansowe</u>							
Udziały i akcje	101 764	-	-	101 764	-	-	-
Kaucje zatrzymane długoterminowe	43					43	
Należności z tytułu dostaw i usług	83 871					83 871	
Inne należności niż wymienione powyżej, będące aktywami finansowymi	6 388					6 388	
Środki pieniężne	6 108	-	-	-	-	-	-
		wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		
		wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	rachunkowość zabezpieczeń		
<u>Zobowiązania finansowe</u>							
Kredyty bankowe	22 223	-	-	22 223		-	-
długoterminowe	0	-	-	0		-	-
krótkoterminowe	22 223	-	-	22 223		-	-
Leasing finansowy	1 206	-	-	1 206		-	-
długoterminowy	571	-	-	571		-	-
krótkoterminowy	635	-	-	635		-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	55 391	-	-	55 391		-	-

Inne zobowiązania, niż wymienione powyżej, będące zobowiązaniami finansowymi	19 712	-	-	19 712	-	-
--	--------	---	---	--------	---	---

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.

Segmenty działalności w I półroczu 2013

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	15 730	41 133	64 147	25 342	12 367	158 719
Sprzedaż między segmentami	0	32 921	0	0	0	32 921
Wynik brutto ze sprzedaży	2 790	11 065	14 001	2 213	1 258	31 327
Koszty sprzedaży	330	329	262	0	6 388	7 309
Koszty ogólnego zarządu	0	0	0	0	16 458	16 458
Wynik ze sprzedaży	2 460	10 736	13 739	2 213	-21 588	7 560
Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0	4 234	4 234
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	2 494	2 494
Wynik na działalności operacyjnej	2 460	10 736	13 739	2 213	-19 848	9 300
Przychody finansowe	0	0	0	0	11 710	11 710
Koszty finansowe	0	0	0	0	1 685	1 685
Wynik brutto	2 460	10 736	13 739	2 213	-9 823	19 325
Podatek dochodowy	0	0	0	0	1 780	1 780
Wynik netto	2 460	10 736	13 739	2 213	-11 603	17 545

Segmenty	Linie napowietrzne	Rozdzielnice i aparatura średniego i niskiego napięcia	Stacje transformatorowe	odsprzedaż towarów i materiałów	Wszystkie pozostałe segmenty	Razem
Amortyzacja	353	3 234	715	0	1 725	6 027
Wartości niematerialne	582	9 634	435	0	3 568	14 219
Środki trwałe	7 334	53 327	17 480	0	27 778	105 919
Środki trwałe w budowie	163	2 741	3 787	0	669	7 360
Zapasy	2 611	19 861	2 823	112	6 452	31 859
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	83 871	83 871

Zobowiązania	0	0	0	0	104 375	104 375
--------------	---	---	---	---	---------	---------

Segmenty działalności w I półroczu 2012

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	11 989	37 149	62 461	26 549	18 995	157 143
Sprzedaż między segmentami	0	34 320	0	0	0	34 320
Wynik brutto ze sprzedaży	3 216	10 185	12 425	1 522	3 047	30 395
Koszty sprzedaży	351	315	294	0	7 583	8 543
Koszty ogólnego zarządu	0	0	0	0	15 543	15 543
Wynik ze sprzedaży	2 865	9 870	12 131	1 522	-20 079	6 309
Pozostałe przychody operacyjne	0	0	0	0	3 009	3 009
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0	1 912	1 912
Wynik na działalności operacyjnej	2 865	9 870	12 131	1 522	-18 982	7 406
Przychody finansowe	0	0	0	0	2 150	2 150
Koszty finansowe	0	0	0	0	2 920	2 920
Wynik brutto	2 865	9 870	12 131	1 522	-19 752	6 636
Podatek dochodowy					1 354	1 354
Wynik netto	2 865	9 870	12 131	1 522	-21 106	5 282

Segmenty	Linie napowietrzne	Rozdzielnice i aparatura średniego i niskiego napięcia	Stacje transformatorowe	odsprzedaż towarów i materiałów	Wszystkie pozostałe segmenty	Razem
Amortyzacja	310	2983	527	0	2054	5 874
Wartości niematerialne	806	11 280	359	0	3 726	16 171
Środki trwałe	7 728	52 599	17 440	0	28 362	106 129
Środki trwałe w budowie	185	3 791	2 547	0	435	6 958

Zapasy	3 063	24 673	5 861	216	8 305	42 118
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	83 789	83 789
Zobowiązania	0	0	0	0	128 830	128 830

Kontynuacja działalności

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Na dzień 30.06.2013 r. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wynosił: 7 360 tys. zł.

Nakłady na ochronę środowiska:

- poniesione w I półroczu 2013 r. 0 tys.
- planowane na rok 2013 r. 0 tys.

ZPUE S.A. z tytułu korzystania ze środowiska wnosi stosowne opłaty do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Sprawozdanie finansowe

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej oraz rachunku zysków i strat wyrażone w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy wg kursu:

Średni kurs EUR NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 4,3292
 Średni kurs USD NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 3,3175
 Średni kurs LVL NBP z dnia 28.06.2013 r. – Tabela 124/A/NBP/2013 – 6,1634

Średni kurs EUR NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 4,0882
 Średni kurs USD NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 3,0996
 Średni kurs LVL NBP z dnia 31.12.2012 r. – Tabela 252/A/NBP/2012 – 5,8595

Średni kurs EUR NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 4,2613
 Średni kurs USD NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 3,3885
 Średni kurs LVL NBP z dnia 29.06.2012 r. – Tabela 125/A/NBP/2012 – 6,1182

Prezentowane sprawozdanie sporządzone na dzień 30.06.2013 r. zawiera, w ocenie Zarządu ZPUE SA, wszystkie informacje niezbędne do prawidłowej oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego spółki.

Umowy z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

W I półroczu 2013 roku Zarząd ZPUE SA nie zawierał z osobami, będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego, lub administrującego jednostkę, osobami będącymi małżonkami lub osobami faktycznie pozostającymi we wspólnym pożyciu, krewnymi lub powinowatymi do drugiego stopnia, przysposobionymi lub przysposabiającymi, osobami związanymi z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będącymi członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostką istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

Zatrudnienie:

Na dzień 30.06.2013 roku w ZPUE S.A. zatrudnionych było 1.202 osób. Przeciętne zatrudnienie w I półroczu 2013 roku wynosiło 1.196,98 etatu.

- Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych – 954 osób,
- Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych – 248 osób.

Zatrudnienie na stanowiskach robotniczych:	Liczba osób
➤ brygadzysta	30
➤ betoniarz-zbrojarz	88
➤ elektryk	139
➤ elektroautomatyk	38
➤ lakiernik	16
➤ ładowacz	17
➤ monter aparatury	184
➤ pozostali monterzy	66
➤ operator maszyn i urządzeń	115
➤ operator wózka widłowego	5
➤ pracownik gospodarczy	18
➤ technolog robót wykończeniowych	46
➤ spawacz	7

➤ ślusarz	90
➤ ślusarz-spawacz	71
➤ z-ca brygadzysty	24
Razem:	954

Zatrudnienie na stanowiskach nirobotniczych:	Liczba osób
➤ zarząd	3
➤ dyrektorzy	1
➤ prokurenci	1
➤ doradca zarządu	2
➤ dyrektorzy regionalni	5
➤ kierownicy	25
➤ mistrzowie	9
➤ specjaliści	162
➤ referenci	38
➤ doradca techniczno-handlowy	2
Razem:	248

Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących:

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród członków Zarządu i Prokurentów spółki ZPUE SA, otrzymanych w I półroczu 2013 r. z tytułu pełnienia funkcji członków oraz z tytułu umów o pracę, wyniosła 832 tys. zł. Członkowie Zarządu i Prokurenci nie otrzymali w I półroczu 2013 r. od Spółki wynagrodzeń z innego tytułu.

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród członków Rady Nadzorczej, otrzymanych w I półroczu 2013 r. z tytułu pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej Spółki wyniosła 198 tys. zł., a z uwzględnieniem wynagrodzeń z tytułu umów o pracę członków Rady Nadzorczej będących pracownikami Spółki 416 tys. zł.

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

Łączna wartość zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych przez ZPUE S.A. osobom zarządzającym i prokurentom spółki według stanu na 30.06.2013 r. wynosiła 55 tys. zł.

Wyżej wskazane pożyczki, udzielone są z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, oprocentowane są w wysokości 4,5 punktów procentowych w stosunku rocznym, liczonego od kwoty bazowej. Oprocentowanie płacone jest w terminach płatności rat. Pożyczki są spłacane przez określony czas (4-5 lat), w równych miesięcznych ratach, płatnych do 10 dnia każdego miesiąca. Pożyczki mogą być spłacone w całości przed terminem wymagalności.

Łączna wartość zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych przez ZPUE S.A. osobom nadzorującym według stanu na 31.12.2012 r. wynosiła 0 tys. zł.

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.

Podmiot badający sprawozdanie finansowe

W dniu 25 czerwca 2013 roku Rada Nadzorcza ZPUE S.A. we Włoszczowie Uchwałą Nr 1/06/2013 dokonała wyboru biegłego rewidenta, tytułem przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 r. oraz badania sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych za rok obrotowy 2013.

Podmiotem wybranym do dokonania przeglądu sprawozdań finansowych oraz przeprowadzenia badania sprawozdań rocznych została spółka ECA Sereżyński i Wspólnicy Spółka komandytowa (poprzednio ECA Sereżyński i Partnerzy Sp. z o.o.) z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisana na listę

podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 3115 prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany zgodnie ze statutem Emitenta oraz obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi. ZPUE S.A. współpracuje z ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka komandytowa od 2008 roku. Zgodnie z Ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym dokonano zmiany kluczowego biegłego rewidenta badającego sprawozdanie za rok 2013.

Umowa pomiędzy wskazanymi podmiotami z dnia 12 lipca 2013 roku zawarta została na okres jednego roku.

Strony Umowy ustaliły, że za przeprowadzenie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2013 rok ZPUE S.A. zapłaci 30 tys. zł. netto, natomiast za przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego: 19 tys. zł. netto. Umowa nie przewiduje wynagrodzenia za usługi doradztwa podatkowego lub usługi innego rodzaju.

Dywidenda

Zgodnie z Uchwałą nr 7/05/2013 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ZPUE SA z dnia 16.05.2013 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, po rozpatrzeniu i zatwierdzeniu przedłożonego przez Zarząd Spółki sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2012 do 31.12.2012 r. postanowiło wypracowany w roku 2012 roku zysk netto w wysokości 19 783 tys. zł. przeznaczyć na wypłatę dywidendy akcjonariuszom ZPUE SA w wysokości: 14 688 tys. zł. poprzez wypłatę 10,44 zł. na każdą akcję zwykłą oraz wypłatę 11,16 zł. na każdą akcję uprzywilejowaną oraz kwotę 5 095 tys. zł. przeznaczyć na kapitał zapasowy. Data wypłaty dywidendy została ustalona na dzień 3 lipca 2013 r.

Transakcje z podmiotami zależnymi w I półroczu 2013 (w tys. zł.):

- *ZPUE Gliwice Sp. z o.o. w Gliwicach:*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	962
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	110
Pozostałe przychody operacyjne (najem składników majątku)	15
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	757
Koszt sprzedaży materiałów	98
Wartość należności	675
Wartość zobowiązań	1 243
- *ZPUE Tools Sp. z o.o. we Włoszczowie:*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	8
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	16
Pozostałe przychody operacyjne (najem składników majątku)	103
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	5
Koszt sprzedaży materiałów	15
Wartość należności	54
Wartość zobowiązań	734
- *ZPUE Poles Sp. z o.o. we Włoszczowie:*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1 556
Pozostałe przychody operacyjne (najem składników majątku)	692
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	1
Koszt sprzedaży materiałów	1 511
Wartość należności	655
Wartość zobowiązań	4 950
- *ZPUE Katowice SA:*

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	58
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	3

Koszt sprzedaży materiałów	-	54
Wartość należności	-	1
Wartość zobowiązań	-	358
• <i>Zawod Błocznych Komplektnych Transformatorowych Podstacji” OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska):</i>		
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	1 281
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	2
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	1 075
Koszt sprzedaży materiałów	-	2
Wartość należności	-	4 421
Wartość zobowiązań	-	0
• <i>Promysliennyye Inwesticii” OOO w Osiedlu Tołmaczewo (obwód Leningradzki, Federacja Rosyjska):</i>		
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	0
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	0
Koszt sprzedaży materiałów	-	0
Wartość należności	-	2
Wartość zobowiązań	-	0
• <i>ZPUE Ukraina Sp. z o.o.</i>		
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	67
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	19
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	53
Koszt sprzedaży materiałów	-	15
Wartość należności	-	90
Wartość zobowiązań	-	0
• <i>ZPUE Trade s.r.o.</i>		
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	303
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	99
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	232
Koszt sprzedaży materiałów	-	83
Wartość należności	-	378
Wartość zobowiązań	-	0
• <i>ZPUE Baltic</i>		
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	0
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	0
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	0
Koszt sprzedaży materiałów	-	0
Wartość należności	-	0
Wartość zobowiązań	-	0
• <i>ZPUE Holding Sp. z o.o.</i>		
Przychody netto ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	424
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	-	14
Pozostałe przychody operacyjne (najem składników majątku)	-	337
Koszt sprzedaży wyrobów gotowych i usług	-	323
Koszt sprzedaży materiałów	-	14
Wartość należności	-	3 188
Wartość zobowiązań	-	1 719

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmiot powiązany Sposób powiązania	Typ transakcji	Wartość obrotu z podmiotem w I półroczu 2013 roku (w tys. PLN)
Stolbud Włoszczowa S.A. podmiot nadzorowany przez członków organów nadzorujących ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów przez ZPUE S.A.	23
	Zakup wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	101
Kortrak sp. z o.o. podmiot kontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów, usług i materiałów przez ZPUE S.A.	446
	Zakup wyrobów, usług i materiałów przez ZPUE S.A.	1 292
Villa Aromat Małgorzata Wypychewicz sp.j. podmiot współkontrolowany przez osobę sprawującą kontrolę nad ZPUE S.A.	Sprzedaż wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	2
	Zakup wyrobów usług i materiałów przez ZPUE S.A.	286
Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 30.06.2013 r.	588	
Saldo zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych na dzień 30.06.2013r.	106	

Zdarzenia po dniu bilansowym mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2013

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I półrocze 2013.