

**Informacja dodatkowa zgodnie z § 87 ust. 3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych
przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych [...] (Dz. U. Nr 33, poz. 259)
z późniejszymi zmianami**

Przekazywane informacje zawierają dane jednostkowe za III kwartał 2009 r., tj. za okres od 1 lipca do 30 września 2009 r., a także dane z okresu porównawczego – za III kwartał 2008 r., tj. za okres od 1 lipca do 30 września 2008 r.

1. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań finansowych w roku 2009

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przy sporządzaniu sprawozdania uwzględniono przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33 z 2009 r., poz. 259).

Zapisy księgowe prowadzone są według kosztów historycznych z wyjątkiem środków trwałych podlegających okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych przez Ministra Finansów.

Dane wynikające ze sprawozdań finansowych zostały ustalone przy zachowaniu jednolitych zasad i metod wyceny aktywów i pasywów.

Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej wykazuje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalane są w oparciu o tabele amortyzacyjne wynikające z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.

Wartości niematerialne i prawne, o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł, odnoszone są bezpośrednio w koszty miesiąca, którego dotyczą.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, o cenie jednostkowej powyżej 3.500,00 zł., rozpoczyna się od następnego miesiąca po miesiącu oddania wartości niematerialnych i prawnych od użytkowania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujmuje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe dzieli się na:

- a) środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł. amortyzowane w czasie,
- b) środki trwałe do wartości 3.500,00 zł.

Środki trwałe, o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł, amortyzowane są jednorazowo i odnoszone w koszty w miesiącu oddania do użytkowania.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona zostaje o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne są ustalane z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki amortyzacji:

- budynki - 2,5%,
- obiekty inżynierii lądowej – od 4,0 do 10,0%,
- kotły i maszyny energetyczne - od 7,0% do 14,0%,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - od 10,0% do 30,0%,
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalne - od 10,0% do 25,0%,
- urządzenia techniczne - od 10,0% do 20,0%,
- środki transportu - od 7,0% do 20,0%,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - od 10,0% do 20,0%.

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych, o wartości przekraczającej 3.500,00 zł, następuje w miesiącu kolejnym po miesiącu oddania do użytkowania.

INFORMACJA DODATKOWA

Amortyzacja środków trwałych naliczana jest metodą liniową, degresywną lub w oparciu o indywidualne stawki środków trwałych używanych.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej wykazuje się, zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

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.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Na dzień bilansowy wycenia się je według wartości rynkowej lub po cenie nabycia w zależności od tego, która z nich jest niższa.

Zapasy

Materiały wycenia się według rzeczywistych cen zakupu (nabycia), wynikających z faktur VAT lub rachunków.

Wyroby, półprodukty i produkcja w toku, wyceniane są według rzeczywistych kosztów wytworzenia.

Rozrachunki**Należności**

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń, o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

Na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne

Wycenia się według wartości nominalnej.

Różnice kursowe

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta spółka - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

Różnice kursowe, dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do kosztów wytworzenia produktów, ceny nabycia towarów lub ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rezerwy

Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów działalności, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Ewidencja zobowiązań warunkowych odbywa się w ewidencji pozabilansowej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny, na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji produkcji.

Podatek odroczony***Aktywa z tytułu podatku dochodowego***

Spółka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą możliwą do odliczenia w przyszłości.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego 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 możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej akcji. Kapitał podstawowy jest zgodny z zapisami w Akcie Założycielskim Spółki.

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w wypisie z KRS.

Kapitał zapasowy Spółki tworzony jest: z nadwyżki wartości emisji akcji ponad wartość nominalną akcji oraz z podziału zysku. Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Umowa Spółki.

Kapitał rezerwowy tworzony jest na cele określone Uchwałą WZA.

Zysk netto roku obrotowego wykazano jako kwotę wynikającą z rachunku zysków i strat.

Przychody, koszty, wynik finansowy

Rachunek zysków i strat jednostka sporządza według wariantu kalkulacyjnego.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru, w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część odroczoną i bieżącą.

Część odroczonej w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

W okresie od 1 stycznia 2009 roku do 30 września 2009 roku w Spółce nie dokonano żadnych zmian zasad ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego w stosunku do zasad stosowanych w roku 2008 i przedstawionych w raporcie rocznym za 2008 rok.

INFORMACJA DODATKOWA

2. Kursy przeliczenia wybranych danych finansowych

Wybrane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2009 r. zostały przeliczone według następujących kursów wymiany złotego w stosunku do EUR:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według średniego kursu EUR obowiązującego na dzień 30 września 2009 r., ustalonego przez Narodowy Bank Polski, tj. 4,2226 zł. i na dzień 30 września 2008 r. – 3,4083 zł.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku 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 - wrzesień 2009 r. – 4,3993 zł.
 - dla okresu styczeń - wrzesień 2008 r. – 3,4247 zł.

Kurs EUR do wyliczenia pozycji Bilansu:

Średni kurs EUR NBP z dnia 30.09.2009 r. – Tabela 191/A/NBP/2009 – 4,2226

Średni kurs EUR NBP z dnia 30.09.2008 r. – Tabela 191/A/NBP/2008 – 3,4083

Średni kurs EUR NBP z dnia 31.12.2008 r. – Tabela 254/A/NBP/2008 – 4,1724

Kurs EUR do wyliczenia pozycji Rachunku zysków i strat oraz Rachunku przepływów pieniężnych:

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP dla EUR na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-30.09.2009 r.		
Tabela	Miesiąc	Kurs EUR
21/A/NBP/2009 z dnia 30.01.2009 r.	Styczeń	4,4392
41/A/NBP/2009 z dnia 27.02.2009 r.	Luty	4,6578
63/A/NBP/2009 z dnia 31.03.2009 r.	Marzec	4,7013
84/A/NBP/2009 z dnia 30.04.2009 r.	Kwiecień	4,3838
104/A/NBP/2009 z dnia 29.05.2009 r.	Maj	4,4588
125/A/NBP/2009 z dnia 30.06.2009 r.	Czerwiec	4,4696
148/A/NBP/2009 z dnia 31.07.2009 r.	Lipiec	4,1605
169/A/NBP/2009 z dnia 31.08.2009 r.	Sierpień	4,0998
191/A/NBP/2009 z dnia 30.09.2009 r.	Wrzesień	4,2226
Średni kurs EUR		4,3993
Najwyższy kurs EUR		4,8999
Najniższy kurs EUR		3,9170

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP dla EUR na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-30.09.2008 r.		
Tabela	Miesiąc	Kurs EUR
22/A/NBP/2008 z dnia 31.01.2008 r.	Styczeń	3,6260
43/A/NBP/2008 z dnia 29.02.2008 r.	Luty	3,5204
63/A/NBP/2008 z dnia 31.03.2008 r.	Marzec	3,5258
85/A/NBP/2009 z dnia 30.04.2008 r.	Kwiecień	3,4604
105/A/NBP/2009 z dnia 30.05.2008 r.	Maj	3,3788
126/A/NBP/2009 z dnia 30.06.2008 r.	Czerwiec	3,3542
149/A/NBP/2009 z dnia 31.07.2008 r.	Lipiec	3,2026
169/A/NBP/2009 z dnia 29.08.2008 r.	Sierpień	3,3460
191/A/NBP/2009 z dnia 30.09.2008 r.	Wrzesień	3,4083
Średni kurs EUR		3,4247
Najwyższy kurs EUR		3,6577
Najniższy kurs EUR		3,2026

3. Korekty z tytułu rezerw, rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz dokonane odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2009 roku dokonano odpisów aktualizujących rozrachunki (należności).

Stan odpisów przedstawiał się następująco:

- stan na 01.01.2009 r.: 2.654 tys. zł.
- zmniejszenie odpisów aktualizujących rozrachunki: 752 tys. zł.

INFORMACJA DODATKOWA

- zwiększenia odpisów aktualizujących rozrachunki: 1.868 tys. zł.
- stan na 30.09.2009 r.: 3.770 tys. zł.

Stan rezerw na odroczony podatek dochodowy przedstawiał się następująco:

- stan na 01.01.2009 r.: 167 tys. zł.
- rezerwy rozwiązane: 4 tys. zł.
- rezerwy utworzone: 233 tys. zł.
- stan na 30.09.2009 r.: 396 tys. zł.

Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przedstawiał się następująco:

- stan na 01.01.2009 r.: 1.057 tys. zł.
- zmniejszenie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego: 1.010 tys. zł.
- zwiększenie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego: 338 tys. zł.
- stan na 30.09.2009 r.: 385 tys. zł.

4. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, wraz ze wskazaniem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących – nie wystąpiły.

5. Czynniki i zdarzenia w okresie, w szczególności o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe ZPUE S.A. – nie wystąpiły.

6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta

Sezonowość produkcji, która jest charakterystyczna dla branży w jakiej działa Spółka, powoduje iż w pierwszym kwartale roku osiągane wyniki są znacznie niższe aniżeli w pozostałych okresach roku. Natomiast w kolejnych kwartałach wyniki finansowe Spółki ulegają polepszeniu. Sezonowość ta wynika z faktu, iż popyt na wyroby w branży uzależniony jest głównie od nakładów inwestycyjnych w energetyce. Realizacja inwestycji w sektorze energetycznym następuje zazwyczaj w drugiej połowie roku.

7. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych – nie wystąpiły.

8. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane – nie dotyczy ZPUE S.A.

9. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta – nie wystąpiły.

10. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Wartość zobowiązań warunkowych na dzień 30.09.2009 r. była równa 9.988 tys. zł.

Wartość tę stanowiło:

- W IV kwartale 2007 roku ZPUE S.A. udzielił poręczeń Spółce W. Investment Group Sp. z o.o., na łączną kwotę 106 tys. zł, w związku z zawarciem pomiędzy W. Investment Group Sp. z o.o. a Starostą Powiatu Włoszczowskiego umowy o refundację kosztów wyposażenia stanowisk pracy dla zatrudnianych bezrobotnych.
- Wartość 7.000 tys. zł. wynika z podpisanego przez Zarząd ZPUE S.A. w dniu 8 lipca 2008 r. oświadczenia patronackiego w zakresie spłaty zobowiązania Stolbud Włoszczowa S.A., z siedzibą we Włoszczowie, do wysokości 7.000 tys. zł. Zobowiązanie to dotyczy zawartej z bankiem PKO BP S.A. Umowy nr 270 -1/4/RB/2007 o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 5.400 tys. zł. Przedmiotowe zobowiązanie zostało udzielone za zgodą Rady Nadzorczej wyrażonej w formie Uchwały Nr 3/2008 z dnia 8 lipca 2008 r. i będzie obowiązywać do dnia 8 lipca 2011 roku.
- Wartość 2.882 tys. zł. to wartość udzielonego w dniu 18 listopada 2008 roku spółce Elektromontaż-1 Katowice S.A. poręczenia (poręczenie wekslowe) spłaty zobowiązania, wynikającego z umowy o kredyt inwestycyjny nr K0006350 z dnia 18 listopada 2008 r. na kwotę 2.305 tys. zł., zawartej z Bankiem Zachodnim WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu. Wskazane poręczenie spłaty zobowiązania katowickiej spółki będzie obowiązywać do dnia 24 grudnia 2013 roku.