

## Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

PE ELKOP S.A. za okres 01.01.2009 – 31.12.2009

### I. Wprowadzenie do informacji

1. Nazwa (firma) i siedziba , podstawowy przedmiot działalności oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr oraz skład Zarządu i Rady Nadzorczej

**Przedsiębiorstwo Elektromontażowe ELKOP S.A. z siedzibą w Chorzowie przy ul. Maronia 44  
Przedmiotem działalności spółki jest wykonywanie usług elektromontażowych  
Zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Katowicach pod numerem KRS 0000176582**

#### ZARZĄD

W dniu 06 października 2009 roku złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Pan Edward Długaj ( RB 41/2009 )

Skład Zarządu na 31.12.2009 r

Gabriela Derecka	Prezes Zarządu
------------------	----------------

#### RADA NADZORCZA

W dniu 28.grudnia 2009 roku na NWZA zostali odwołani członkowie Rady Nadzorczej ( RB 46/2009 ):

- Piotr Oplawski,
- Piotr Zalitacz,
- Radosław Olszewski,
- Miroslaw Szmaj,
- Adam Konopka

Jednocześnie zostali powołani :

- Piotr Oplawski
- Piotr Zalitacz
- Mariusz Patrowicz
- Damian Patrowicz
- Małgorzata Patrowicz

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2009 roku

Piotr Oplawski	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Piotr Zalitacz	Członek Rady Nadzorczej
Mariusz Patrowicz	Członek Rady Nadzorczej
Damian Patrowicz	Członek Rady Nadzorczej

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki jeżeli jest on w umowie ograniczony.

**Czas trwania działalności nieograniczony.**

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

**Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku.**

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez nią działalności.

**Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.**

5. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim pozostawia jednostce prawo wyboru.

**Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) a jednostką funkcjonalną jest złoty polski.**

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, a najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

**Inwestycje w jednostki zależne i podmioty stowarzyszone**

Jednostka zależna jest to jednostka gospodarcza (w tym jednostka nie będąca spółką handlową jak np. spółka osobowa), która jest kontrolowana przez inną jednostkę (dominującą). Kontrola, ta istnieje wówczas, gdy jednostka ma bezpośredni lub pośredni wpływ na politykę finansową i operacyjną podmiotu, który pozwala jej na osiągnięcie korzyści ekonomicznych z działalności tego podmiotu.

Inwestycje w jednostkach zależnych ujmuje się w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w cenie nabycia. Cała wartość bilansowa inwestycji jest poddawana testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Podmiotem stowarzyszonym jest jednostka, na którą Spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu zarówno polityki finansowej jak i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego.

Udziały finansowe w podmiotach stowarzyszonych wyceniane są przy wykorzystaniu metody praw własności, za wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja jest klasyfikowana jako przeznaczona do zbycia.

Dla każdej kategorii inwestycji stosuje się jednakowy sposób ujęcia.

**Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży**

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niebędące:

- kredytami i należnościami,
- instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu wymagalności,
- aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

### **Aktywa trwale przeznaczone do zbycia**

Aktywa trwale (i grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwale i grupy aktywów netto klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

### **Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty i VAT. Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.

Przychody z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych rozpoznaje się zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości Spółki przedstawionymi poniżej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

### **Kontrakty budowlane**

W przypadku, gdy wynik kontraktu budowlanego może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania. Wszelkie zmiany w zakresie prac, rozszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu w jakim zostały one uzgodnione z klientem.

W przypadku, kiedy wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody z tytułu tego kontraktu są rozpoznawane w stopniu w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione z tytułu kontraktu zostaną nimi pokryte. Koszty związane z kontraktem rozpoznawane są jako koszty okresu w jakim zostały poniesione. W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt.

### **Leasing**

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę.

Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe dzieli się na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do rachunku zysków i strat, chyba że można je przyporządkować do odpowiednich aktywów - wówczas są kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki dotyczącymi kosztów obsługi zadłużenia, przedstawionymi poniżej.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

### **Koszt odsetek**

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

### **Zysk na działalności gospodarczej**

Zysk na działalności operacyjnej kalkulowany jest po uwzględnieniu kosztów restrukturyzacji i udziału w zyskach jednostek stowarzyszonych, ale przed uwzględnieniem kosztów i przychodów finansowych.

### **Podatki**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak

również dla celów administracyjnych wykazywane są w bilansie według ceny nabycia, pomniejszonej w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis rozpoznany w rachunku zysków i strat (w takim przypadku podniesienie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat ale do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzacja przeszacowanych budynków i budowli ujmowana jest w rachunku zysków i strat.

W momencie sprzedaży lub zakończenia użytkowania przeszacowanych budynków i budowli, nierozliczona kwota przeszacowania dotycząca tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w bilansie wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz, dla określonych aktywów, o koszty finansowania zewnętrznego.

Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi własnych aktywów trwałych.

Maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe prezentowane są w bilansie w wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych z pominięciem środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

Budynki i budowle 1,5 - 2,5%

Sprzęt komputerowy 30%

Środki transportu 20%

Maszyny i urządzenia oraz pozostałe 10% - 20%

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

### **Nieruchomości inwestycyjne**

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz z tytułu utraty wartości.

### **Utrata wartości**

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu - w takim przypadku odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

### **Zapasy**

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia nie wyższych niż cena sprzedaży netto. Zapasy materiałów i towarów są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy.

### **Instrumenty finansowe**

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie Spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy.

### **Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w księgach w wartości nominalnej skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych o okresie przeterminowania powyżej 6 miesięcy. Należności z tytułu odsetek, dochodzone na drodze sądowej, w postępowaniu układowym i upadłościowym zostały w pełnej kwocie objęte odpisem aktualizującym. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie w kwocie wymagalnej zapłaty.

### **Inwestycje w papiery wartościowe**

Inwestycje w papiery wartościowe wyceniane są początkowo według ceny zakupu skorygowanej o koszty transakcji.

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. W przypadku gdy papiery wartościowe zaklasyfikowane zostały jako przeznaczone do obrotu, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres.

W przypadku aktywów dostępnych do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w kapitałach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty rozpoznane poprzednio w kapitałach przenoszone są do rachunku zysków i strat za dany okres.

### **Kapitały**

Kapitały własne stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem,

właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych. Kapitał zakładowy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem oraz wpisem do KRS w wartości nominalnej. Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z zysku oraz umorzonej części zapłaconych zobowiązań objętych postępowaniem układowym. Kapitał rezerwowy tworzony jest z odpisów z zysku i przeznaczony na pokrycie strat bilansowy. Na kapitał z aktualizacji wyceny odnosi się:

- różnice z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- wartość z przeszacowania środków trwałych.

### **Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe**

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszych o wszystkie zobowiązania.

### **Kredyty bankowe**

Oprocentowane kredyty bankowe księgowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszych o koszty bezpośrednio pozyskania środków. Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednio zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

### **Rezerwy**

Rezerwy są tworzone, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można wiarygodnie oszacować zobowiązanie.

### **Krótkoterminowe świadczenia pracownicze**

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze zawierają wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne i ujmowane są jako koszty w momencie zarachowania.

### **Długoterminowe świadczenia pracownicze**

Długoterminowe świadczenia pracownicze są to kwoty przyszłych korzyści, które pracownik otrzyma w zamian za świadczenie swoich usług w bieżącym i przyszłych okresach. Składają się na nie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe wynikające z układu zbiorowego pracy. Wycena aktuarialna tych rezerw jest aktualizowana corocznie.

### **Waluty obce**

Transakcje w walutach obcych są przeliczane po kursie obowiązującym w dniu transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne przelicza się według kursu obowiązującego na dzień bilansowy.

### **Zarządzanie ryzykiem finansowym**

Działalność Spółki wiąże się z określonymi ryzykami finansowymi. Głównymi instrumentami finansowymi są środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz zobowiązania i należności handlowe wynikające z bieżącej działalności gospodarczej.

### **Ryzyko walutowe**

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie kraju, dlatego też nie występuje ryzyko walutowe.

### **Ryzyko stopy procentowej**

Spółka nie jest narażona na ryzyko stopy procentowej.

### **Ryzyko płynności**

Na dzień bilansowy płynność Spółki nie jest zagrożona .

### **Ryzyko kredytowe**

Główne ryzyko kredytowe Spółki związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez kierownictwo Spółki na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej.

### **Ryzyko cenowe**

W Spółce nie występuje ryzyko cenowe.

### **Ryzyko w zakresie podpisywanych umów budowlanych**

Mogą wystąpić zobowiązania i należności warunkowe związane z następującymi ryzykami:

1. ryzyko poniesienia kar kontraktowych z tytułu ewentualnego niedotrzymania umownych terminów realizacji umowy;
2. ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów i kar kontraktowych z tytułu ewentualnego nienależytego wykonania przedmiotu umowy;
3. ryzyko poniesienia kar kontraktowych z tytułu ewentualnego niedotrzymania umownych parametrów technicznych przedmiotu umowy;
4. ryzyko poniesienia ewentualnych kosztów napraw, remontów, modernizacji w umownym okresie gwarancyjnym;
5. ryzyko realizowalności aktywów w przypadku ewentualnej niewypłacalności (upadłości, likwidacji itp.) Zamawiającego;
6. ryzyko roszczeń i kar powstałych w następstwie ewentualnych zawieszeń /odstąpień od umowy przez jedną ze stron umowy;
7. ryzyko/szansa wystąpienia zobowiązań/należności powstałych w następstwie zmian w systemie podatkowym, celnym itp. dokonanych w trakcie realizacji umowy.
8. ryzyko wystąpienia kar i roszczeń w następstwie niedotrzymania warunków umowy w zakresie przekazania Zamawiającemu wymaganych gwarancji bankowych/ubezpieczeniowych zwrotu zaliczki oraz dobrego wykonania umowy.
9. ryzyko/szansa wystąpienia dodatkowych zobowiązań/należności w następstwie końcowego rozliczenia wagowego z Zamawiającym za zrealizowany przedmiot umowy.

## **II. Informacje uzupełniające o aktywach i pasywach.**

- 1) Dane o strukturze kapitału podstawowego z wyodrębnieniem akcji (dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych,



<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>EL-EKO Systems S.A.</b>
<b>1</b>	<b>Procent posiadanych akcji</b>	<b>100 %</b>
	<b>Ilość posiadanych akcji</b>	<b>650 000 szt</b>
<b>2</b>	<b>Stopień udziału w zarządzaniu</b>	<b>100 %</b>

2) wartość firmy lub ujemną wartość firmy dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych,

**Nie występuje**

3) informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy,

**Okresem porównywalnym dla sprawozdania finansowego za okres 01.01.2009 – 31.12.2009 jest okres od 01.01.2008 – 31.12.2008 roku.**

4) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu,

**Nie wystąpiły**

5) informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,

**Nie wystąpiły**

6) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu:

aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,

**Środki trwałe w tys. zł**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Budynki i Budowle Gr. I i II</b>	<b>Kotły, Urządzenia techniczne, maszyny Gr.III IV,V,VI</b>	<b>Środki transportu Gr. VII</b>	<b>Pozostałe środki trwałe Gr. VIII</b>	<b>Razem</b>
Stan na 01.01.2009 r.	10 003	1 782	834	280	12 899
+ zwiększenia OT	307	36		19	362
- zmniejszenia LT		371	83	31	485
Stan na 31.12.2009 r.	10 310	1 447	751	268	12 776
Stan na 01.01.2009 r.	6 001	1 676	663	262	8 602
Umorzenia bieżące	263	45	47	6	361
Zmniejszenia z tyt. Sprzed. i likwidacji Środków trwałych		369	83	31	483
Stan na 31.12.2009 r.	6 264	1 352	627	237	8 480
Wartość netto środków trwałych na 31.12.2009 r.	4 046	95	124	31	4 296

**Wartości niematerialne w tys. zł**

Stan na 01.01.2009 r.	139
Zakup wartości niematerialnej	
Likwidacja wartości niematerialnej	42
Wartość na 31.12.2009 r.	97
Umorzenia na 01.01.2009 r.	88
Umorzenia bieżące 01.01.2009 do 30.06.2009 r.	31
Wyksięgowanie umorzenia składników zlikwidowanych	42
Umorzenia razem na 31.12.2009 r.	77
Wartość netto na dzień 31.12.2009 r.	20

Zgodnie z przepisami, środki trwałe podlegają przeszacowaniu przy użyciu stawek określonych przez Prezesa GUS lub do wartości rynkowej. Ostatnie przeszacowanie środków trwałych zostało przeprowadzone na dzień 1 stycznia 1995 roku. Efekt przeszacowania został odniesiony na kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny.

Amortyzacja wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest przez określony z góry okres użytkowania, zgodnie z planami amortyzacji przyjętymi przez Spółkę zgodnie z zasadami znowelizowanej Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. W rachunku zysków i strat znajduje się w pozycji B I – Amortyzacja .

Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne, wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi zmianami. Określa ona wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

#### **Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na 31.12.2009 roku - 339 tys. zł**

<b>Powierzchnia (w m2)</b>	<b>42.195</b>
----------------------------	---------------

7) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu,

**Nie występują.**

8) zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli,

**Nie występują.**

9) dane o stanie rezerw i odpisów aktualizacyjnych według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

- **Odpis aktualizujący długoterminowy majątek finansowy**  
stan na 01.01.2009 – 84,5 tys zł  
zwiększenie + 1.053,3 tys. zł  
stan na 31.12.2009 - 1.137,8 tys. zł

- **Odpis aktualizujący aktywa finansowe do sprzedaży**  
stan na 01.01.2009 – 0,0 tys zł  
zwiększenie + 105,5 tys. zł  
stan na 31.12.2009 - 105,5 tys. zł

- **Rezerwa na świadczenia emerytalne krótkoterminowa**  
**Stan na dzień 01.01.2009**      **58,1 tys. zł**  
**Zmniejszenie**                      **- 58,1 tys. zł**  
**Stan na dzień 31.12.2009**      **0,0 tys. zł**
  
- **Rezerwa na świadczenia emerytalne długoterminowa**  
**Stan na dzień 01.01.2009**      **468,2 tys. zł**  
**Zmniejszenie**                      **- 468,2 tys. zł (rozwiązanie rezerwy)**  
**Stan na dzień 31.12.2009**      **0,0 tys. zł**
  
- **Rezerwa na gwarancje i rękojmie**  
**Stan na dzień 01.01.2009**      **- 42,4 tys. zł**  
**Zmniejszenia**                      **- 0,7 tys. zł**  
**Stan na dzień 31.12.2009**      **- 41,7 tys. zł**

10) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego,

**- Odpis aktualizujący należności**  
**stan na 01.01.2009**              **1.959,2 tys. zł**  
**rozwiązano**                      **- 18,3 tys. zł**  
**stan na 31.12.2009**              **1.940,9 tys. zł**

W/w odpisy aktualizujące korygują odpowiednie pozycje bilansowe.

11) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty:

a/ do 1 roku      - **0,00 zł**

12) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych (ze wskazaniem jego rodzaju),

**Nie występują.**

14) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe,

**Nie występują.**

15) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych pozostałych aktyw i pasyw.

Pozostałe aktywa - 19 tys zł  
w tym : koszty okresu następnego - 19 tys zł

### III.

#### informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia,

**Nie występują.**

### V.

- 1) podział wykazanych w rachunku zysków i strat przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jednostek powiązanych według dziedzin działalności oraz rynków geograficznych,

Tablica: Struktura i dynamika przychodów ze sprzedaży Emitenta

WYSZCZEGÓLNIENIE	2009 rok		2008 rok	
	wartość w tys. zł	struktura w %	wartość w tys. zł	struktura w %
Usługi (produkty)				
budowlano-montażowe	3 956	70	4 243	67
produkcyjne	203	4	600	10
sprzętowo-transportowe	8	0	19	0

czynsze	1 503	26	1 436	23
Razem (przychody ze sprzedaży produktów)	5 670	100 ,0	6 298	100 ,0

Tablica: Sprzedaż budowlano-montażowa wg segmentów rynku Emitenta

Segment	31 12.2009 rok	
	tys. zł	%
Górnictwo	2 186	55,26
Hutnictwo		
Budownictwo	396	10,01
Inne	1374	34,73
<b>Razem</b>	<b>3956</b>	<b>100,00</b>

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe,

**Nie występują.**

3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów,

**- Odpis aktualizujący zapasy**  
**stan na 01.01.2009 – 474,8 tys . zł**  
**rozwiązano 36,8 tys. zł ( sprzedaż , złomowanie )**  
**stan na 31.12.2009- 438,0 tys. zł**

**Odpis aktualizujący koryguje pozycję zapasy w bilansie**

4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym,

**Nie występują.**

5) wynik finansowy Spółki oraz zysk/strata na 1 akcję

**Strata bilansowa jednostki wynosi 2 940 tys. zł.**

**Strata na 1 akcję jednostki wynosi 0,00 zł.**

6) dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń,
- g) pozostałych kosztów rodzajowych,

**Nie występują.**

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby,

**Nie występują.**

8) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska,

**Nie występują.**

9) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe,

**Nie występują.**

12) podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych,

**Nie występują.**

13) podatek dochodowy

**Stawka podatku dochodowego od osób prawnych w roku 2009 wynosiła 19 % .**

**Spółka za okres 01.01.2009 – 31.12.2009 roku osiągnęła stratę podatkową wobec czego nie naliczyła podatku dochodowego od osób prawnych . Spółka nie tworzyła aktywów z tytułu**

**odroczonego podatku dochodowego zgodnie z zasadą ostrożności wyceny nie widząc możliwości jego aktywowania.**

V.

w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej:

a) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,

b) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia,

**Nie występuje.**

VI.

1) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi,

**Spółka EL EKO SYSTEMS S.A. z siedzibą w Chorzowie jest spółką zależną w stosunku do spółki PE Elkop S.A.. Przedmiotem działalności podstawowej spółki zależnej jest przede wszystkim projektowanie budowlane, urbanistyczne i technologiczne , wykonywanie robót ogólnobudowlanych .**

**Obroty z EL EKO SYSTEMS S.A. w wysokości 4 tys. zł wynikają z tytułu usług niematerialnych. W rozliczeniach pomiędzy jednostką dominującą a jednostką zależną stosowano ceny rynkowe.**

**Na dzień 31.12.2009 roku wzajemne zobowiązania i należności z EL-EKO SYSTEMS S.A. nie występują.**

2) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą, znaczącego inwestora lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności.



**Kontynuacja działalności w ciągu najbliższych 12 miesięcy w PE Elkop S.A. nie jest zagrożona .**

- 2) w przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje,

**Nie występują.**

- 3) objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny,

**Środki pieniężne w kasie – 10 tys zł**

**Środki pieniężne na rachunku bankowym – 173 tys zł**

**Wartość aktywów związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (środki pieniężne – 7 tys zł ) została skompensowana z wartością zobowiązań dotyczących tego funduszu ( 32 tys zł ) , a nadwyżka ( 26 tys zł ) wykazana została w pozostałych zobowiązaniach.**

- 4) informacje o:

a) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe,

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
Pracownicy umysłowi	<b>32</b>
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	<b>36</b>
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	<b>0</b>
Uczniowie	<b>0</b>
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych	<b>0</b>
Ogółem	<b>68</b>

- a) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) oraz pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Członkowie Organów Emitenta	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 r.		
	Wynagrodzenie w tys .zł obciążające		Udzielone pożyczki
	koszty	zysk tantiemy	kwota do spłaty
<b>Zarząd</b>			
Derecka Gabriela	204,5	0,00	0,00
Edward Długaj	122,8	0,00	0,00
	<b>327,3</b>	0,00	0,00
<b>Rada Nadzorcza</b>			
Anna Gamrat	19,5	0,00	0,00
Kozubski Tadeusz	37,7	0,00	0,00
Olszewski Radosław	38,7	0,00	0,00
Konopka Adam	21,2	0,00	0,00
Zalitacz Piotr	41,3	0,00	0,00
Opławski Piotr	39,4	0,00	0,00
Szmal Mirosław	19,5	0,00	0,00
	<b>217,3</b>		

## VII.. Dane o osobach zarządzających i nadzorujących oraz akcjonariuszach Spółki

Wykaz osób posiadających akcje PE ELKOP SA

**Ogólna liczba akcji wynosi na dzień 31.12.2009 roku – 1 766 703 488 szt. akcji o wartości nominalnej 0,01 PLN .**

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Spółkę na dzień 31.12.2009 wykaz akcjonariuszy posiadających powyżej 5% udziału w kapitale zakładowym

Na dzień 31.12.2009 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna	Procent głosów na WZA
Porozumienie akcjonariuszy	175 434 494	1 754 344,94	9.93

- a/ BUMECH SA posiada 68 647 029 akcji , co stanowi 3,89% udziału w kapitale zakładowym i analogiczny udział w głosach na WZA Elkop SA
- b/ Zygmunt Kosmała posiada 31 328 007 akcji , co stanowi 1,77% udziału w kapitale zakładowym i analogiczny udział w głosach na WZA Elkop SA
- c/ Edward Długaj posiada 12 356 465 akcji , co stanowi 0,70% udziału w kapitale zakładowym i analogiczny udział w głosach na WZA Elkop SA
- d/ Mirosław Szymał posiada 63 102 993 akcje , co stanowi 3,57% udziału w kapitale zakładowym i analogiczny udział w głosach na WZA Elkop SA

RADA NADZORCZA I ZARZĄD na 31.12.2009

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna
Piotr Zalitacz	56 000 000	560 000,00
Piotr Opławski	333	3,33
Gabriela Derecka	22 071 578	220 715,78
Mariusz Patrowicz	30 000 000	300 000,00

Pozostali członkowie Rady Nadzorczej według wiedzy Spółki a dzień 31.12.2009 roku nie posiadali akcji Spółki PE ELKOP SA.

Chorzów, dnia 30.04.2010 r.

Główna Księgowa

Ewa Biernat

Prezes Zarządu

Gabriela Derecka

Vice Prezes Zarządu

Piotr Żołyński