

Informacja dodatkowa do raportu za I kwartał 2010 r. zgodnie z § 87 ust. 4 Rozp. MF

Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.

Zasady sporządzania raportu, w tym zasady ustalania wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyników finansowych, nie uległy zmianie w stosunku do raportu za poprzedni okres sprawozdawczy.

Poniżej prezentujemy politykę rachunkowości:

Energoparatura SA sporządza sprawozdania finansowe, zgodnie z zasadami rachunkowości, ustanowione znowelizowaną Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. Nr 121 z 1994 r. oraz Dz. U. Nr 113 poz.1186 z 2000 r.) z późniejszymi zmianami i aktami wykonawczymi do znowelizowanej ustawy, w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, a także ujmuje w księgach i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wszystkie środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Wysokość stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Spółka ustala uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności.

Stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup środków trwałych przedstawiają się następująco:

Prawo wieczystego użytkowania gruntu	od	5	%	do	20	%
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	od	2,5	%	do	4,5	%
Urządzenia techniczne i maszyny	od	10	%	do	60	%
Środki transportu	od	14	%	do	20	%
Pozostałe środki trwałe	od	14	%	do	25	%

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

Oprogramowanie komputerów	50	%
---------------------------	----	---

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są :

- w oparciu o plan amortyzacji i obciążają koszty działalności,
- w wysokości nie umorzonych części środków trwałych postawionych w stan likwidacji, sprzedanych lub uznanych za niedobór - obciążają pozostałe koszty operacyjne,
- jednorazowo w dniu przyjęcia na stan środków trwałych, gdy wartość jednostkowa ceny nabycia mieści się w przedziale od 1tys. zł. do 3,5 tys. zł. - obciążają jednorazowo koszty działalności. W indywidualnych uzasadnionych przypadkach biorąc pod uwagę okres ekonomicznej użyteczności, środki trwałe pomimo przedziału wartościowego od 1 tys. zł. do 3,5 tys. zł. amortyzowane są w oparciu o plan amortyzacyjny. Za okres od 01.01.2010 do 31.03.2010 r. wartość środków trwałych z przedziału od 1 tys. zł. do 3,5 tys. zł., które nie zostały poddane jednorazowej amortyzacji wynosiła 3 tys. zł.

Przedmioty długotrwałego użytku o cenie nabycia do 1tys. zł. są zaliczane do materiałów.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są :

- licencje, oprogramowanie komputerowe w ciągu 2 lat lub jednorazowo, jeżeli ich cena nabycia jest niższa niż 3,5 tys. zł.
- inne wartości niematerialne i prawne w ciągu 5 lat.

Rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem środków trwałych w budowie wykazywane są w wartości netto tj. w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną amortyzację.

Środki trwałe w budowie wyceniane są wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Aktywa finansowe wykazywane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na skutek dokonanej aktualizacji przeprowadzonej na dzień bilansowy.

Inwestycje długoterminowe obejmujące udziały i akcje wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o trwałą utratę ich wartości.

Spółka przyjęła metodę rozliczania różnic kursowych określoną w art.15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tym przepisem przychody lub koszty wyrażone w walucie obcej przelicza się stosując średni kurs ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.

Spółka przyjęła metodę wyceny środków pieniężnych lub wartości pieniężnych w walucie obcej według metody FIFO tj. pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Do wyceny wpływu należności w walucie obcej na własny rachunek walutowy zastosowanie ma kurs kupna banku, w którym Spółka posiada rachunek, natomiast do wyceny rozchodu waluty z rachunku walutowego Spółka stosuje kurs historyczny.

Wyceny różnic kursowych od rozrachunków nie zrealizowanych na dzień bilansowy dokonuje się według przelicznika stosując średni kurs NBP na dzień bilansowy, ogłoszony przez NBP w tabeli kursów średnich.

Do wyceny produktów przyjęto techniczny koszt wytworzenia, nie wyższy od cen sprzedaży netto.

Roboty budowlano -montażowe nie zakończone o istotnym stopniu zaawansowania, będące w okresie realizacji, spółka wycenia stosując metodę pomiaru stopnia zaawansowania robót drogą obmiaru wykonanych prac tj. pomiaru od strony efektów. Kosztem wytworzenia nie zakończonych robót budowlano - montażowych współmiernym do przychodów jest suma już poniesionych i przewidywanych do zakończenia umowy kosztów, odpowiadająca stopniowi zaawansowania robót, tj. procentowi jaki stanowi wartość obmierzonych robót w całkowitej wartości umowy. Przychodem z tytułu wykonania robót budowlano - montażowych jest suma już zafakturowanej sprzedaży i wartość robót w toku, dokonana w drodze pomiaru z natury (na budowie) ilości wykonanych robót i ich wyceny po wartości kosztorysowej, jeżeli wykonane prace nie zostały jeszcze zafakturowane.

Spółka na dzień 31.03.2010 r. w rozliczeniach międzyokresowych w pozycji kontraktów nie zakończonych wykazała następujące wartości:

– zawiesiła poniesione koszty nie zakończonych kontraktów	270 tys. zł.
– utworzyła rezerwy na nie zakończone kontrakty	303 tys. zł.
– ujęła saldo przychodów kontraktowych z robót w toku	209 tys. zł.

Wyceny rozchodu i zapasów materiałów dokonuje się:

- dla materiałów podstawowych objętych ewidencją ilościowo - wartościową wg cen zakupu przyjmując metodę FIFO tj. pierwsze przyszło, pierwsze wyszło,
- dla materiałów pomocniczych i pozostałych nie objętych ewidencją magazynową wg cen zakupu.

Na dzień bilansowy spółka dokonuje wyceny zapasów materiałowych według cen zakupu, nie wyższych niż cena sprzedaży netto, wykazując w bilansie ich wartość skorygowaną o odpisy aktualizujące.

Na dzień 31.03.2010 r. na zapasy nie wykazujące ruchu powyżej 180 dni, utworzono odpis aktualizujący w wysokości 138 tys. zł.

Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów Spółka dokonuje, jeżeli poniesione koszty dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego. Koszty, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka aktywuje poprzez tymczasowe odniesienie na konta rozliczeń międzyokresowych kosztów i odpisuje w koszty proporcjonalnie do długości kolejnych lat obrotowych. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożności.

Natomiast koszty pośrednie, nie mające istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, rozliczane są w uproszczony sposób,



polegające na zaliczaniu wydatków związanych z kosztami pośrednimi dotyczącymi danego roku obrotowego, jednorazowo w momencie ich poniesienia,
Sposób rozliczania w księgach rachunkowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów uzależniony jest od istotności kwoty poniesionych kosztów.

W stosunku do należności zastosowano zasadę ostrożnej wyceny, aktualizując wartość nominalną należności, o odpisy aktualizujące stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, dotyczącej należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub likwidacji, dłużników będących w postępowaniu układowym lub naprawczym, jak również kwestionowanych należności i należności od dłużników zalegających ze spłatą dłużej niż 180 dni.

Na tę ostatnią grupę należności oraz należności spornych, należności dot. postępowań układowych, upadłościowych, likwidacyjnych, dokonano odpisu aktualizującego w wysokości 100% niezabezpieczonej kwoty.

Odpisu aktualizującego dokonano również na noty odsetkowe od należności w wysokości 100% niezapłaconej kwoty.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty oraz pozostałe tytuły zobowiązań wymagające zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym. Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zobowiązania długoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania Spółki z tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, w których termin płatności przypada później aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym, a jeżeli zapłata ma nastąpić ratalnie - to w tej ich części, która w myśl umowy ma zostać zapłacona po roku obrotowym następującym po dniu bilansowym. Zobowiązania długoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty wg stanu na dzień bilansowy. Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów leasingowych wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, a więc po jej zdyskontowaniu za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania wykazywane są w bilansie łącznie z należnymi kontrahentowi w myśl umowy odsetkami, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie.

Kapitał własny na dzień bilansowy wykazywany jest w wartości nominalnej, z podziałem na jego składniki. Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz statutem Spółki. Do kapitałów własnych zalicza się również wynik finansowy danego roku obrotowego oraz nie pokryte straty z lat ubiegłych.

Rezerwy Spółka tworzy na przypadające na dany okres, ale jeszcze nie poniesione koszty, znane Spółce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wysokości. Rezerwy tworzone są w wyniku przeszłych zdarzeń, gdy na Spółce spoczywa już obecnie zobowiązanie do wydatkowania w przyszłości środków lub istnieje znaczne prawdopodobieństwo poniesienia straty, a możliwy jest racjonalny szacunek kwoty koniecznej do wywiązania się z tego zobowiązania lub wymagającej pokrycia.

Rezerwy na naprawy gwarancyjne dotyczące robót budowlano - montażowych wyliczane są według stałego wskaźnika procentowego wynoszącego 0,2% w stosunku do przychodów ze sprzedaży bieżącego roku obrotowego.

Przychody są to uzyskane w roku obrotowym w wiarygodnie ustalonej wartości, prawdopodobne korzyści ekonomiczne, które spowodują zwiększenie aktywów lub zmniejszenie zobowiązań Spółki, prowadzące do zwiększenia kapitału własnego. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów stanowią powstające powtarzalne przychody związane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki. Przychody te wykazywane są w wielkości netto bez podatku od towarów i usług z uwzględnieniem opustów, rabatów, dotacji, itp.

Koszty są to prawdopodobne zmniejszenia korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w roku obrotowym, które spowodują zmniejszenie aktywów lub zwiększenie zobowiązań, prowadzące do zmniejszenia kapitału własnego. Koszty sprzedanych produktów obejmują ich koszt wytworzenia oraz koszty sprzedaży i ogólnego zarządu związane z działalnością podstawową. Koszty sprzedanych towarów i materiałów wykazywane są w cenach netto ich nabycia lub zakupu.

Pozostałe przychody i koszty są to zdarzenia gospodarcze powstające powtarzalnie, ale związane tylko pośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną Spółki.

Przychody i koszty finansowe są to głównie korzyści i wydatki ekonomiczne uzyskane lub poniesione w związku ze sprzedażą lub posiadaniem aktywów finansowych.

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi rezultat przeciwstawienia przychodom kosztów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.

Ustalenie wyniku finansowego przeprowadzane jest metodą kalkulacyjną, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie. Rozliczenie wyniku finansowego następuje według zasad określonych w Kodeksie Spółek Handlowych i statucie Spółki, tj po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, po uprzednim wyrażeniu przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu.

Rachunek przepływów pieniężnych dostarcza informacji o przepływach środków pieniężnych, jakie nastąpiły w Spółce w ciągu roku obrotowego. Przedstawiane są jako przepływy pieniężne z trzech typów działalności: operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej. Informacje o przepływach pieniężnych pozwalają poznać i ocenić wysokość płynnych środków wygospodarowanych przez Spółkę oraz kierunki ich wydatkowania w okresie sprawozdawczym w przekroju trzech wyodrębnionych typów działalności. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych, w tym o korektach.

W okresie I kwartału 2010 r. korekta rezerw dotyczy:

- a) utworzenia rezerwy na kwotę 683 tys. zł. z tytułu:
 - realizowanych kontraktów budowlano - montażowych 303 tys. zł.
 - kosztów działalności 380 tys. zł.
- b) rozwiązania i wykorzystania rezerw na kwotę 962 tys. zł. z tytułu:
 - rozliczenia kontraktów budowlano - montażowych 824 tys. zł.
 - kosztów działalności 59 tys. zł.
 - premii 79 tys. zł.

Stan rezerw na 31.03.2010 r. wynosi 2 055 tys. zł. i obejmuje tytuły:

- przewidywane koszty działalności 685 tys. zł.
- zaległe urlopy 253 tys. zł.
- realizowane kontrakty budowlano - montażowe 303 tys. zł.
- naprawy gwarancyjne 104 tys. zł.
- nagrody jubileuszowe 446 tys. zł.
- premie 102 tys. zł.
- zasiłki chorobowe wg wyroku TK 143 tys. zł.
- badanie bilansu 13 tys. zł.
- koszty finansowe 6 tys. zł.

Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczenia podatku dochodowego.

W myśl zasady ostrożnej wyceny wynikającej z Ustawy o rachunkowości, Spółka w I kwartale 2010 roku dokonała obniżenia aktywowanego odroczonego podatku dochodowego o kwotę 59 tys. zł. w stosunku do stanu na 31.12.2009 r. oraz dokonała obniżenia o kwotę 6 tys. zł. rezerwy na odroczonego podatku dochodowego w stosunku do stanu na dzień 31.12.2009 roku. Powyższa korekta spowodowała w I kwartale 2010 roku obniżenie wyniku finansowego o kwotę 53 tys. zł.

Informacja o korekcie odpisów aktualizacyjnych.

W I kwartale 2010 r. Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość składników aktywów z tytułu:

- a) wykorzystała i rozwiązała odpisy aktualizujące w kwocie 5 tys. zł. z tytułu :
- należności wątpliwych w kwocie 5 tys. zł.

Stan odpisów aktualizujących na dzień 31.03.2010 r. wynosi 2 353 tys. zł. z tytułu:

- należności wątpliwych w kwocie 1 535 tys. zł.
- zapasy nie wykazujące ruchu w kwocie 138 tys. zł.
- aktywów finansowych w kwocie 31 tys. zł
- roboty w toku produkcji budowlano - montażowej w kwocie 415 tys. zł.

1. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport wraz z wykazem najważniejszych wydarzeń ich dotyczących.

- Zarząd spółki Energoaparatura SA w Katowicach w dniu 11 stycznia 2010 r. otrzymał informacje, iż w wyniku postępowania ogłoszonego przez Enea Operator sp. z o. o., Energoaparatura SA pozyskała zlecenie na „Modernizację rozdzielni WN GPZ Swarzędz”. Kwota zlecenia wynosi 2.190.000,00 zł. Fakturacja częściowa odbywać się będzie na podstawie protokołów wykonanych robót. Termin płatności 30 dni. Termin realizacji 30 tygodni od dnia podpisania umowy. W najbliższym czasie podpisana zostanie umowa na warunkach opisanych powyżej.
- W dniu 24 lutego 2010 r. do siedziby spółki wpłynął obustronnie podpisany Aneksu nr 3 do Umowy ramowej zawartej z Grupą Lotos SA, o której emitent informował raportem bieżącym nr 5/2008. Aneks nr 3 datowany jest na dzień 31 grudnia 2009 r. i obejmuje okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Maksymalna niegwarantowana cena netto niniejszego aneksu w 2010 roku wynosi 1.000.000,00 zł. Aneks nr 3 swym zakresem obejmuje wykonanie robót remontowych i inwestycyjnych w branży KiA na obiektach zamawiającego.

2. Opis czynników i zdarzeń w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

W I kwartale 2010 roku nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy. Spółka na bieżąco realizuje rentowne kontrakty oraz sukcesywnie uzupełnia portfel zleceń na następne okresy sprawozdawcze i lata obrotowe.

3. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie.

Działalność spółki nie ma charakteru sezonowości i cykliczności.

4. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Nie miało miejsca.

5. Informacja dotycząca wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

W omawianym okresie nie miało miejsca.



6. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe.

Zarząd spółki Energoaparatura SA w Katowicach informuje, że spółka pozyskała znaczące zlecenie na: „Prace obiektowe przy modernizacji bloków 1 i 2 w Elektrowni Opole”. Kwota zlecenia wynosi 5.250.000,00 zł. Fakturacja częściowa odbywać się będzie na podstawie protokołów wykonanych robót. Termin płatności 40 dni. Termin realizacji:

Etap I od 15.05.2010 r. do 31. 08.2010 r.

Etap II od 15.03.2011 r. do 30.06.2011 r.

W najbliższym czasie z firmą Intec sp. z o. o. podpisana zostanie umowa na warunkach opisanych powyżej.

Oprócz wskazanych powyżej, po dniu na który sporządzono kwartalne sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zdarzenia, nie ujęte w tym sprawozdaniu a które mogłyby mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe.

7. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Zobowiązania warunkowe od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego do dnia 31.03.2010 r. uległy zwiększeniu o kwotę 492 tys. zł. do poziomu 5 899 tys. zł.

Zabezpieczenia wekslowe należytego wykonania robót kontraktowych zmniejszyły się o 270 tys. zł. do poziomu 323 tys. zł., w tym:

- wygasło 270 tys. zł.
- wydano -

Pozostałe do spłaty odsetki od umów leasingowych zabezpieczone wekslem In blanco zmniejszyły się o 2 tys. zł. do poziomu 110 tys. zł., w tym:

- zmniejszenie istniejących o 23 tys. zł.
- zwiększenie z powodu nowo zawartych umów o 21 tys. zł.

Wydano zabezpieczenie zapłaty z tytułu robót montażowych zabezpieczone wekslem na kwotę 905 tys. zł.

Gwarancje ubezpieczeniowe na zabezpieczenie zobowiązań gwarancyjnych gdzie formą zabezpieczenia jest weksel wzrosły o 116 tys. zł. do poziomu 2 017 tys. zł., w tym:

- wygasło 6 tys. zł.
- wydano 123 tys. zł.

Gwarancje bankowe, których formą zabezpieczenia jest hipoteka, cesja wierzytelności, weksel In blanco z tytułu zabezpieczenia:

- dobrego wykonania umowy i zobowiązań gwarancyjnych zmniejszyły się o 257 tys. zł. do poziomu 2 544 tys. zł., z czego:
 - wygasło 1 766 tys. zł.
 - wydano 1 508 tys. zł.

Wartość aktywów warunkowych od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie występują.

Katowice, dn. 14 maja 2010 r.

**Prezes Zarządu
Tomasz Michalik**