

PRZEGLĄD
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2008R.

TALEX SPÓŁKA AKCYJNA
61-619 POZNAŃ, UL. KARPIA 27D

WRZESIEŃ 2008R.

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

obejmującego okres
od 01.01.2008r. do 30.06.2008r.

DLA AKCJONARIUSZY RADY NADZORCZEJ I ZARZĄDU
„TALEX” S.A.
z siedzibą w Poznaniu, ul. Karpia 27 D

Dokonaliśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego „TALEX” S.A. z siedzibą w Poznaniu, ul. Karpia 27 D na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 30.06.2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **59 555 657,14 zł.**
3. rachunek zysków i strat za okres 01.01.2008r. do 30.06.2008r. wykazujący zysk netto w wysokości **206 008,95 zł.**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2008r. do 30.06.2008r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o sumę **2 794 083,05 zł.**
5. rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 01.01.2008r. do 30.06.2008r. o kwotę **11 468 165,16 zł.**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Zarząd „TALEX” S.A.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Spółki.

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową

i finansową „TALEX” S.A. na dzień 30.06.2008r. oraz jej wynik finansowy za okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r., zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. Nr 209, poz. 1744).

.....
Zofia Drożdżewska
Biegły Rewident nr upr. 6828/3663

.....
Podmiot uprawniony
dokonujący przeglądu
Nr upr. 2777

Koło, dnia 25.09.2008r.

DANE UZUPEŁNIAJĄCE
DO RAPORTU Z PRZEGLĄDU
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2008R.

TALEX SPÓŁKA AKCYJNA
61-619 POZNAŃ, UL. KARPIA 27D

WRZESIEŃ 2008R.

Spis treści

A. Część ogólna

	Str.
1. Informacje podstawowe o Spółce	2
1.1. Nazwa i adres	2
1.2. Data i miejsce powstania	2
1.3. Zmiany organizacyjne	2
1.4. Władze Spółki	3
1.5. Kapitał własny	3
1.6. Przedmiot działalności	4
1.7. Pozostałe informacje	4
2. Podstawa i czas przeprowadzenia przeglądu	4
2.1. Czas przeglądu	4
2.2. Podstawa przeglądu	4
2.3. Oświadczenie o niezależności	4
3. Informacje dotyczące zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok ubiegły oraz ciągłości bilansowej.	5
3.1. Ciągłość bilansowa	5
3.2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2007 rok i podział zysku	5
3.3. Publikacja sprawozdania finansowego za 2007 rok	5
4. Potwierdzenie udostępnienia przez TALEX S.A. danych i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego.	5

B. System księgowości i kontroli wewnętrznej

1. Księgi rachunkowe	6
1.1. Polityka rachunkowości	6
1.2. Program finansowo księgowy	6
1.3. Pozostałe informacje	6
2. Wycena aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy	7
2.1. Aktywa trwałe	7
2.2. Aktywa obrotowe	8
2.3. Kapitały własne	8
2.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9
2.5. Pozycje kształtujące rachunek zysków i strat	9
3. Kontrola wewnętrzna	10

C. Podsumowanie

11

A . Część ogólna

1. Informacje podstawowe o Spółce

1.1. Nazwa i adres:

„TALEX” SPÓŁKA AKCYJNA, ul. Karpią 27D, 61 – 619 Poznań

1.2. Data i miejsce powstania i rejestracja

„TALEX” SPÓŁKA AKCYJNA powstała w wyniku przekształcenia Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Wdrożeniowego „TALEX” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 02 marca 1998r. (Akt notarialny Rep. A 2655/1998 sporządzony w Kancelarii Prawnej „Ziemska i Partnerzy” Sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Strusia 10 przed Notariuszem E. Dorotą Drożdż).

Statut Spółki Akcyjnej uchwalony został przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników „TALEX” Sp. z o.o. – założycieli „TALEX” Spółki Akcyjnej – Akt Notarialny Rep. A 3545/1998 z dnia 19.03.1998r. sporządzony w Kancelarii Notarialnej E. Doroty Drożdż w Poznaniu, ul. Nowowiejskiego 20/3.

Sprostowanie do w/w protokołów Zgromadzeń Wspólników zamieszczono w protokole z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w dniu 30 marca 1998r. (Akt notarialny Rep. A 3967/1998, sporządzony przed Notariuszem E. Dorotą Drożdż).

„TALEX” SPÓŁKA AKCYJNA wpisana została dnia 9 kwietnia 1998r. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu Wydział XIV Gospodarczy – Rejestrowy do Rejestru Handlowego w dziale B pod nr 11905.

Dnia 03 października 2001r. Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr KRS: 0000048779 w oparciu o Postanowienie Sądu Rejonowego, XXI Wydział Gospodarczy w Poznaniu - Sygn. spr. PO.XXI NS-REJ. KRS/6563/1/63.

1.3. Zmiany organizacyjne

W okresie objętym przeglądem wystąpiły następujące zmiany organizacyjne:

W dniu 22.04.2008r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie (akt notarialny Rep. A nr 9479/2008; notariusz Jacek Kaczorowski z KN w Poznaniu, przy ul. Młyńskiej 13/8):

- ⇒ Uchwałami nr 8 do 13 powołało Radę Nadzorczą w nowym składzie.
- ⇒ Uchwałą Nr 15 wprowadziło zmianę w § 10 ust. 1 Statutu, nadając mu nowe brzmienie:

Zarząd Spółki jest upoważniony, na podstawie art. 444 Kodeksu Spółek Handlowych, przez okres nie dłuższy niż do dnia 31 marca 2011 roku do podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 360 000 (słownie: trzysta sześćdziesiąt tysięcy) złotych (kapitał docelowy)

Zmiany zarejestrowano w KRS pod nr 0000048779 dnia 09.05.2008r. , Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 06.05.2008r. r. ; sygnatura sprawy: PO.VIII NS-REJ.KRS/007446/08/615.

- ⇒ Uchwałą Nr 16 upoważniono Radę Nadzorczą do ustalenia jednolitego tekstu Statutu Spółki
- ⇒ Uchwałą Nr 17 przyjęto program opcji menadżerskich (Program Opcji).

Rada Nadzorcza Uchwałą Nr 2 z dnia 23 czerwca 2008r. ustaliła jednolity tekst statutu w oparciu o dokonane i zarejestrowane wcześniej zmiany statutu.

1.4. Władze Spółki

⇒ Zarząd

W okresie objętym przeglądem Zarząd działał w składzie:

- Janusz Gocałek – Prezes Zarządu
- Jacek Klauziński – Wiceprezes Zarządu
- Andrzej Różga – Wiceprezes Zarządu
- Rafał Szalek – Członek Zarządu

Na dzień przeprowadzania przeglądu Zarząd TALEX” S.A. działał w niezmienionym składzie.

⇒ Rada Nadzorcza

W okresie objętym przeglądem Rada Nadzorcza działała w następującym składzie :
do 22.04.2008r.

- | | |
|---------------------|--------------------------------|
| • Wojciech Osmólski | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Grzegorz Ganowicz | Członek Rady Nadzorczej |
| • Tomasz Łodygowski | Członek Rady Nadzorczej |
| • Jerzy Nawrocki | Członek Rady Nadzorczej |
| • Marek Nawrocki | Członek Rady Nadzorczej |

od 22.04.2008

- | | |
|---------------------|--------------------------------|
| • Tomasz Łodygowski | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Grzegorz Ganowicz | Członek Rady Nadzorczej |
| • Jerzy Nawrocki | Członek Rady Nadzorczej |
| • Marek Nawrocki | Członek Rady Nadzorczej |
| • Bogna Pilarczyk | Członek Rady Nadzorczej |

1.5. Kapitał własny

Wg stanu na dzień 30.06.2008 r. kapitał własny wynosi 43 594 741,39 zł. i obejmuje:

- ⇒ kapitał zakładowy w kwocie 3 000 092,00 zł. ,
na który składają się 3 000 092 akcje o wartości nominalnej 1,00zł. każda, z tego:

- | | |
|---------|---|
| 102 000 | akcje imienne serii A (uprzywilejowane co do głosu,
iż na każdą akcję przypada 5 głosów) |
| 849 000 | akcji imiennych zwykłych serii B |
| 450 000 | akcji zwykłych na okaziciela serii C |
| 889 092 | akcji imiennych zwykłych serii D |
| 710 000 | akcji zwykłych na okaziciela serii E |

- ⇒ kapitał zapasowy w kwocie 40 388 640,44 zł.
⇒ wynik finansowy netto (zysk) w kwocie 206 008,95 zł.

1.6. Przedmiot działalności

Przedmiot działalności określony został w § 5 statutu i jest zgodny z wpisem w dziale 3, rubryka 1 KRS: 0000048779.

Spółka wykonuje kompleksowe usługi w zakresie informatyzacji przedsiębiorstw i instytucji, które powiązane są z dostawami sprzętu i oprogramowania.

Podstawowy przedmiot działalności „TALEX” S.A wg PKD obejmuje „ sprzedaż hurtową komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania ” 51.84.Z.

Przedmiot działalności określony został w § 5 statutu i jest zgodny z wpisem w dziale 3, rubryka 1 KRS: 0000048779.

W okresie objętym przeglądem „TALEX” S.A. realizowała działalność podstawową w zakresie działalności projektowej, handlowej i produkcyjnej w branży informatycznej. w siedzibie Spółki w Poznaniu, ul Karpia 27 D oraz w oddziałach:

- ⇒ 02-135 Warszawa, ul. Hłeczka 26 ,
- ⇒ 81-300 Gdynia, ul. Sportowa 8,
- ⇒ 54-203 Wrocław, ul. Legnicka 51/53
- ⇒ 40-121 Katowice, ul. Chorzowska 50

1.7. Pozostałe informacje

- ⇒ **NIP :** 782 – 00 – 21 – 045
- ⇒ **REGON:** 004 772 751
- ⇒ **ZATRUDNIENIE:** Wg stanu na dzień 30.06.2008 r. zatrudnienie wynosi 183 osoby. Przeciętne zatrudnienie w okresie od 01.01.2008 r. do 30.06.2008 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 169,92

2. Podstawa i czas przeprowadzania przeglądu

2.1. Czas przeglądu

Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego przeprowadzono w dniach: od 25.08.2008r. do 25.09.2008r. z przerwami w siedzibie „TALEX” S.A. w Poznaniu.

2.2. Podstawa przeglądu

Podstawą przeprowadzenia przeglądu jest umowa nr 5/2008 z dnia 14 lipca 2008r. zawarta pomiędzy „TALEX” SPÓŁKA AKCYJNA , z siedzibą: w Poznaniu, ul. Karpia 27 D, reprezentowaną przez :

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| - Janusza Gocałka | - Prezesa Zarządu |
| - Jacka Klauzińskiego | - Wiceprezesa Zarządu |
| | a |

Firmą „AUDYT DZiM” – Zofia Drożdżewska, z siedzibą Kole, ul. Blizna 54, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 2777, reprezentowaną przez :

- Zofię Drożdżewską - Właściciela

Umowa została zawarta w wykonaniu uchwały nr 1 Rady Nadzorczej „TALEX” S.A. z dnia 23 czerwca 2008 r. o wyborze firmy „AUDYT DZiM” – Zofia Drożdżewska do przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2008 rok.

2.3. Oświadczenie o niezależności

Biegły rewident, będący jednocześnie podmiotem uprawnionym, przeprowadzający przegląd – pozostaje niezależny od „TALEX” S.A., co wynika ze złożonego oświadczenia.

3. Informacje dotyczące zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok ubiegły oraz ciągłości bilansowej

3.1. Ciągłość bilansowa

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2008r. było sprawozdanie finansowe „TALEX” S.A. w Poznaniu sporządzone na dzień 31.12.2007 r. zbadane przez Małgorzatę Poprawską (nr upr. 5796/2625), działającą w imieniu podmiotu uprawnionego do badania: POPRAWSKA I KASZTELAN – BIEGLI REWIDENCI SPÓŁKA PARTNERSKA w Poznaniu (wpis na liście KIBR 2791). Dnia 01.04.2008r. wydano opinię bez zastrzeżeń .

3.2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2007 rok i podział zysku

Sprawozdanie finansowe „TALEX” S.A. w Poznaniu zatwierdzone zostało dnia 22.04.2008r. – uchwałą nr 1 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia - Akt notarialny Rep. A nr 9479/2008 sporządzony przez notariusza Jacka Kaczorowskiego prowadzącego Kancelarię Notarialną w Poznaniu, przy ul. Młyńskiej 13/8.

Uchwałą nr 7 tegoż Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia dokonano podziału zysku netto za 2007r., w wysokości 4 408 478,74 zł. na następujące cele :

- 3 000 092,00 zł. przeznaczono na wypłatę dywidendy,
- 1 408 386,74 zł. przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

3.3. Publikacja sprawozdania finansowego za 2007 rok

- ⇒ W dniu 25.04.2008r. „TALEX” S.A. w Poznaniu przekazała komplet dokumentów dotyczących sprawozdania finansowego za 2007 rok do Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu.
- ⇒ W dniu 25.04.2008r. , na podstawie art. 70 Ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe za 2007 rok zostało wysłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim B. Do dnia zakończenia przeglądu Spółka nie otrzymała informacji odnośnie daty i nr Monitora Polskiego B, w którym zostało ogłoszone sprawozdanie finansowe za 2007 rok.
- ⇒ W dniu 25.04.2008r., spełniając wymóg art. 69 ustawy o rachunkowości złożono sprawozdanie finansowe za 2007r. w Sądzie Rejestrowym. Wzmiankę o złożonych dokumentach wpisano w Rejestrze Przedsiębiorców pod Nr KRS: 0000048779 .

4. Potwierdzenie udostępnienia przez TALEX S.A. danych i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego

W trakcie przeglądu sprawozdania finansowego „TALEX” S.A. , udostępniono żądane przez biegłego rewidenta, dokonującego przeglądu, dane, informacje i udzielono niezbędnych wyjaśnień dotyczących sprawozdania finansowego za okres od 01.01. do 30.06.2008 r.

Zarząd złożył oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie przeglądu do dnia złożenia oświadczenia.

B. System księgowości i kontroli wewnętrznej

1. Księgi rachunkowe

1.1. Polityka rachunkowości

„TALEX” S.A. prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz przyjęte przez Spółkę zasady tzw. "Politykę rachunkowości" zatwierdzoną w dniu 30.01.2002r. przez Zarząd i wprowadzoną w życie z dniem 01.01.2002 r..

1.2. Program finansowo księgowy

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w oparciu o wdrożony z dniem 01.01.1999r., zintegrowany program finansowo księgowy IRBIS FK autorstwa TALEX SOFTWARE Sp. z o.o.- firmy zakupionej 01.06.1998 r. . Program obejmuje moduły:

- ⇒ finansowo - księgowy,
- ⇒ obrót towarowy, obejmujący sprzedaż i magazyny,
- ⇒ środki trwałe,
- ⇒ płace,
- ⇒ kadry,

W toku przeglądu sprawozdania finansowego stwierdzono całkowite zabezpieczenie przed ingerencją osób nieupoważnionych poprzez system kodów dostępu.

Stosowany system księgowości obejmuje wszystkie urządzenia przewidziane w tym zakresie przepisami ustawy o rachunkowości. Sposób oznakowania i przechowywania dowodów księgowych zapewnia łatwy ich dostęp i kontrolę.

1.3. Pozostałe informacje

Z uwagi na to, że „TALEX” S.A. nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych, nie sporządzono odrębnego sprawozdania finansowego wg MSR lub US GAAP.

W wyniku przeglądu sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych TALEX S.A. stwierdzono :

- ⇒ kompletność i przejrzystość dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawne zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych,
- ⇒ prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów i ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym,
- ⇒ spełnienie warunków, jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe, prowadzone za pomocą elektronicznej techniki obliczeniowej.

Przechowywane i archiwizowanie danych – bez zastrzeżeń.

2. Wycena aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy

W toku przeglądu stwierdzono, że „TALEX” S.A. sporządziła śródroczne sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2008 r. do 30.06.2008 r. kierując się, przyjętymi w „Polityce rachunkowości” zasadami wyceny poszczególnych składników bilansu oraz zasadami ustalania przychodów i kosztów.

2.1. Aktywa trwałe

- ⇒ **Środki trwałe i wartości niematerialne** i prawne ujmowane są w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania z zastosowaniem stawek podatkowych, wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami).
- ⇒ Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00zł. odnoszone są jednorazowo w koszty w miesiącu następnym po miesiącu oddania do użytkowania.
- ⇒ Środki transportu jako używane bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych i wymagające sprawności technicznej umarzane są stawką podwyższoną współczynnikiem 1,4 ,
- ⇒ Sprzęt komputerowy jako poddany szybkiemu postępowi technicznemu umarzany jest stawką podwyższoną współczynnikiem 2,0 ,
- ⇒ Środki trwałe użytkowane w oparciu o umowę leasingu umarzane są stawką wynikającą z okresu umowy,
- ⇒ **Środki trwałe w budowie** wyceniane są wg rzeczywistych nakładów poniesionych na budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie przyszłych środków trwałych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- ⇒ W okresie objętym przeglądem nie wystąpiły odpisy dotyczące trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.
- ⇒ **Należności długoterminowe** obejmują przekazane kaucje, tytułem zabezpieczenia na poczet należytego wykonania umów,
- ⇒ **Inwestycje długoterminowe** na dzień 30.06.2008 r. nie występują.
- ⇒ **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne rozliczenia międzyokresowe w skład których wchodzi koszty sprzętu rezerwowego zabezpieczającego wykonanie umów serwisowych, przypadające do rozliczenia po 30.06.2009 r. . Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego utworzono w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku w związku z ujemnymi przejściowymi różnicami, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

2.2. Aktywa obrotowe

- ⇒ **Zapasy** obejmują: materiały, towary, produkcję w toku i produkty gotowe.
- **materiały i towary** wycenione zostały w cenach zakupu, powiększonych w przypadku importu o cło; rozchód w ciągu roku odbywa się wg zasady :
 - towary identyfikowane numerami seryjnymi wg ceny zakupu tych towarów,
 - materiały i towary nie identyfikowane numerami seryjnymi wg zasady FIFO „Pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”,
 - **produkcja w toku** wyceniona została wg rzeczywistych bezpośrednich kosztów wytworzenia poszczególnych zleceń,
 - **produkty gotowe** wyceniane są w ciągu roku wg cen ewidencyjnych, ustalonych na poziomie planowanego bezpośredniego kosztu wytworzenia. Na koniec okresu sprawozdawczego odchylenia w stosunku do rzeczywistych bezpośrednich kosztów wytworzenia korygują koszt własny sprzedaży.
- ⇒ **Należności krótkoterminowe** – w ciągu roku wykazuje się wg wartości ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy (30.06.2008r.) należności w walutach obcych wyceniono po kursie średnim NBP obowiązującym dla danej waluty na ten dzień. Do bilansu przyjęto należności pomniejszone o odpisy aktualizacyjne w następujących przypadkach :
- skierowanie na drogę postępowania sądowego - odpis 100%,
 - należności od podmiotów postawionych w stan likwidacji - odpis 100%,
 - należności przeterminowane powyżej 0,5 roku - odpis 100%.
- ⇒ **Inwestycje krótkoterminowe** – obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym papiery wartościowe w pozostałych jednostkach (akcje i obligacje) oraz środki pieniężne, które wyceniono:
- papiery wartościowe w pozostałych jednostkach (akcje i obligacje) - wg cen rynkowych; Skutki różnic pomiędzy wartością wyceny na dzień bilansowy a ceną nabycia odniesiono do przychodów lub kosztów finansowych.
 - środki pieniężne - w wartościach nominalnych; Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy (30.06.2008r.) wyceniono po średnim kursie NBP, obowiązującym dla danej waluty na ten dzień.
- ⇒ **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** wykazano wg rzeczywistych nakładów poniesionych w okresie objętym przeglądem lub okresach wcześniejszych, a przypadające do rozliczenia w okresie od 01.07.2008 r. do 30.06.2009r. ; rozliczane są poprzez odniesienie w koszty okresów, których dotyczą.

2.3. Kapitały własne

- ⇒ **kapitał zakładowy** wykazano w wartości nominalnej zgodnej z wpisami do Krajowego Rejestru Sądowego .
- ⇒ **kapitał zapasowy** wykazano w wartościach nominalnych. Tworzony jest zgodnie ze statutem Spółki z odpisów zysku, sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej netto, oraz z przeniesienia kwot pochodzących z funduszu aktualizacji wyceny środków trwałych, a dotyczących sprzedanych lub likwidowanych środków trwałych.
- ⇒ **zysk netto** – wykazany w bilansie jest zgodny z rachunkiem zysków i strat .

2.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

- ⇒ **Rezerwy** - obejmują :
- rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzoną do wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością księgową i wartością podatkową aktywów i pasywów.
 - rezerwę na świadczenia emerytalne tworzoną wg formuły : liczba pracowników bez ustalonego prawa do emerytury x średnia płaca miesięczna w Spółce x wskaźnik prawdopodobieństwa wypłaty odpraw emerytalnych, zróżnicowany wiekiem pracownika.
- ⇒ **Zobowiązania długoterminowe** - pozycja obejmuje zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingu, rozpoznawanego z punktu widzenia ustawy o rachunkowości jako leasing finansowy, a przypadających do rozliczenia po 30.06.2009r.
- ⇒ **Zobowiązania krótkoterminowe** - wykazano w kwocie wymagającej zapłaty; zobowiązania w walutach obcych wyceniono na dzień 30.06.2008r. wg średniego kursu, ustalonego dla danej waluty przez NBP, obowiązującego w tym dniu .

2.5. Pozycje kształtujące rachunek zysków i strat

- ⇒ **Przychody ze sprzedaży towarów i produktów** (wyrobów oraz usług) obejmują kwoty należne z tego tytułu od odbiorcy pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży zarachowane są do okresów sprawozdawczych, których dotyczą.
- ⇒ **Koszty działalności operacyjnej** obejmują wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów, wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia, wraz z kosztami ogólnego zarządu oraz kosztami sprzedaży. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu. Koszty ujęte są do okresu, którego dotyczą niezależnie od daty otrzymania faktury bądź dokonania płatności.
- ⇒ **Pozostałe przychody i koszty operacyjne** - to przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością Spółki, a wywierające wpływ na wynik finansowy. Pozostałe przychody operacyjne obejmują, w okresie objętym przeglądem, głównie: otrzymane odszkodowania komunikacyjne oraz zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i rozwiązane odpisy na należności. Pozostałe koszty operacyjne ukształtowane zostały w pierwszym półroczu 2008r. głównie przez: amortyzację wartości firmy, aktualizację rezerwy na odprawy emerytalne oraz koszty szkód wypadkowych.
- ⇒ **Przychody i koszty finansowe** - są to wyniki operacji finansowych. W okresie objętym przeglądem przychody finansowe obejmują odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od papierów wartościowych i pozostałe otrzymane odsetki oraz nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Koszty finansowe, wykazane w rachunku zysków i strat obejmują głównie koszty aktualizacji wartości inwestycji, koszty opłat leasingowych (część finansowa), koszty zarządzania papierami wartościowymi w obrocie oraz stratę ze zbycia inwestycji

- ⇒ **Zyski i straty nadzwyczajne** - w okresie objętym przeglądem nie wystąpiły.
- ⇒ **Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego** – w okresie objętym przeglądem dotyczy bieżącego i odroczonego podatku dochodowego.
- ⇒ **Wynik finansowy netto** – ustalono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości jako różnicę pomiędzy przychodami i kosztami z uwzględnieniem obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego. Rachunek zysków i strat sporządzono w układzie kalkulacyjnym.

3. Kontrola wewnętrzna

„TALEX” S.A. posiada opisane procedury kontrolne w postaci "Regulaminu kontroli wewnętrznej" wprowadzonego w dniu 01.10.2001r.

Spółka posiada również:

- ⇒ certyfikat ISO 9001 : 2000 w zakresie: „**projektowanie, produkcja, dostarczanie, integracja rozwiązań i technologii informatycznych, usługi serwisowe, produkcja oprogramowania, kompleksowe zarządzanie zasobami IT klientów oraz realizacja masowych wdrożeń systemów informatycznych**” ważny do 26.05.2011r., wydany przez SGS United Kingdom Ltd.
- ⇒ certyfikat ISO 27001 : 2005 (wcześniej BS 7799:2002 norma Bezpieczeństwa Zarządzania Informacją) w zakresie: „**zarządzanie danymi klienta, biznesowymi i pracowniczymi związanymi z projektowaniem, produkcją, dostarczaniem, integracją rozwiązań i technologii informatycznych, usługami serwisowymi, produkcją oprogramowania, kompleksowym zarządzaniem zasobami IT klientów oraz realizacją masowych wdrożeń systemów informatycznych, zgodnie z Deklaracją Stosowalności z dnia 14 czerwca 2007**” ważny do 30.05.2011r., wydany przez SGS United Kingdom Ltd.

Analiza systemu kontroli wewnętrznej była przeprowadzona w takim zakresie w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym, będącym przedmiotem przeglądu. Nie miała ona na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

W toku przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego stwierdzono właściwe funkcjonowanie kontroli wewnętrznej, zapewniające ograniczenia ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w zakresie rzetelności i prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

C. Podsumowanie wyników przeglądu

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym sprawozdaniu finansowym, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową „TALEX” S.A. na dzień 30.06.2008 r. oraz jej wynik finansowy za okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r., zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. Nr 209, poz. 1744).

Załączniki:

1. bilans sporządzony na dzień 30.06.2008r.
2. rachunek zysków i strat za okres 01.01 - 30.06.2008r.
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01. – 30.06.2008r.
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01. - 30.06.2008r.

Integralną częścią załączonego sprawozdania finansowego jest informacja dodatkowa , obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiąca odrębny dokument.

.....
Zofia Drożdżewska
Biegły Rewident nr upr. 6828/3663

.....
Podmiot uprawniony
dokonujący przeglądu
Nr upr. 2777

Koło, dnia 25.09.2008r.