

**PRZEGLĄD
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2010R.**

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

PARTNERS

POZNAŃ, SIERPIEŃ 2010R.

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

obejmującego okres
od 01.01.2010r. do 30.06.2010r.

DLA AKCJONARIUSZY RADY NADZORCZEJ I ZARZĄDU

TALEX S.A.

z siedzibą w Poznaniu, ul. Karpia 27 D

Przeprowadziliśmy przegląd 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 30.06.2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **51 785 272,75 zł.**
- 3) rachunek zysków i strat za okres 01.01.2010r. do 30.06.2010r. wykazujący stratę netto w wysokości **(-) 853 919,46 zł.**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2010r. do 30.06.2010r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o sumę **853 919,46 zł.**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 01.01.2010r. do 30.06.2010r. o kwotę **11 085 682,71 zł.**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd **TALEX S.A.**

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość **TALEX S.A.**

Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby na stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz że rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową **TALEX S.A.** na dzień 30.06.2010r. jak też jej wynik finansowy za okres od 01.01.2010r. do 30.06.2010r. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w powołanej wyżej ustawie i wydanyymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185, poz. 1439) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.)

.....
Małgorzata Poprawska, nr w rejestrze: 5796

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu:
Poprawska i Kasztelan Biegli Rewidenci Spółka Partnerska
Nr uprawnień 2791

Poznań, dnia 26 sierpnia 2010 r.

**DANE UZUPEŁNIAJĄCE
DO RAPORTU Z PRZEGLĄDU
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2010R.**

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

PARTNERS

POZNAŃ, SIERPIEŃ 2010R.

Spis zawartości

A. Część ogólna

	Str.
1. Podstawowe dane o Spółce	2
2. Podstawa i czas przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego	5
3. Potwierdzenie udostępnienia przez TALEX S.A. danych i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego	5
4. Ciągłość bilansowa – zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok ubiegły	6

B. System księgowości i kontroli wewnętrznej

1. Księgi rachunkowe	7
2. Wycena aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy	8
3. Kontrola wewnętrzna	11

C. Podsumowanie	12
-----------------	----

A . Część ogólna

1. Podstawowe dane o Spółce

➤ NAZWA I ADRES

TALEX SPÓŁKA AKCYJNA, ul. Karpia 27D, 61 – 619 Poznań

➤ DATA I MIEJSCE POWSTANIA

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 „Ziemski 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).

➤ REJESTRACJA

Dnia 9 kwietnia 1998r. Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział XIV Gospodarczy – Rejestrowy wykreślił Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Wdrożeniowe TALEX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Poznaniu z Rejestru Handlowego RHB 2027 – w związku z przekształceniem w Spółkę Akcyjną – Postanowienie H 1114/98.

Dnia 9 kwietnia 1998r. Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział XIV Gospodarczy – Rejestrowy wpisał do Rejestru Handlowego w dziale B pod nr 11905 TALEX Spółkę Akcyjną.

Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego 03 października 2001r. 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.

Ostatni wpis w KRS: 0000048779 nr 14 dokonany został dnia 27.04.2009r. ; sygnatura akt PO.VIII NS-REJ.KRS/7085/09/07 – dotyczy wzmianki o złożonym sprawozdaniu finansowym za 2008 rok.

➤ ZMIANY ORGANIZACYJNE

W okresie objętym przeglądem wystąpiły zmiany w statucie i w składzie Zarządu, tj:

- ⇒ rozszerzeniu uległ skład Zarządu - w dniu 24 marca 2010r. Uchwałą nr 4 Rady Nadzorczej powołano do składu Zarządu Radosława Wesołowskiego – jako Członka Zarządu, na okres wspólnej kadencji Zarządu, powołanego dnia 22 kwietnia 2008r.

Wpis do KRS:0000048779 dokonany został Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego - sygn. spr.: PO.VIII NS-REJ.KRS/005878/10/619 dnia 30.03.2010r.

- ⇒ W dniu 29.04.2010r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie (akt notarialny Rep. A nr 8854/2010; notariusz Jacek Kaczorowski z KN w Poznaniu, przy ul. Młyńskiej 13/8) Uchwałą nr 11 wprowadziło zmiany w Statucie Spółki: zmieniono § 5 ust. 1, § 14 ust. 1, 15 ust. 1, § 16 ust 2 , § 17 ust 1, § 17 ust. 2 , § 24 ust 3; dodano § 23 ust 1 pkt m; skreślono § 15.ust. 3.

Zmiany zarejestrowano w KRS pod nr 0000048779 dnia 15.06.2010r. , Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 14.06.2010r. ; sygnatura sprawy: PO.XXI NS-REJ.KRS/012464/10/084.

➤ ZARZĄD

W okresie objętym przeglądem Zarząd działał w składzie :

- Janusz Gocałek – Prezes Zarządu
- Jacek Klauziński – Wiceprezes Zarządu
- Andrzej Różga – Wiceprezes Zarządu
- Rafał Szałek – Członek Zarządu
- Radosław Wesołowski – Członek Zarządu (od 24 marca 2010r.)

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

➤ RADA NADZORCZA

W okresie objętym przeglądem i na dzień przeprowadzenia Rada Nadzorcza działała w następującym składzie :

- | | |
|---------------------|--------------------------------|
| • 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 |

➤ KAPITAŁ WŁASNY

Wg stanu na dzień 30.06.2010 r. kapitał własny wynosi 40 784 628,76 zł. i obejmuje:

- kapitał zakładowy w kwocie 3 000 092,00zł. , na który składają się:

102 000	akcje imienne serii A o nominalnej wartości 1,00zł. każda (uprzywilejowane co do głosu, iż na każdą akcję przypada 5 głosów)	102 000,00zł.
849 000	akcji imiennych zwykłych serii B o nominalnej wartości 1,00zł. każda	849 000,00zł.
450 000	akcji zwykłych na okaziciela serii C o nominalnej wartości 1,00zł. każda	450 000,00zł.

889 092	akcji imiennych zwykłych serii D o nominalnej wartości 1,00zł. każda	889 092,00zł.
710 000	akcji zwykłych na okaziciela serii E o nominalnej wartości 1,00zł. każda	710 000,00zł.

3 000 092 Akcje razem 3 000 092,00zł.

- kapitał zapasowy w kwocie 38 638 456,22 zł.
- wynik finansowy netto (strata) w kwocie (-) 853 919,46 zł.

➤ **NIP :** 782 – 00 – 21 – 045

➤ **REGON:** 004 772 751

➤ **ZATRUDNIENIE**

Wg stanu na dzień 30.06.2010 r. zatrudnienie wynosi 251 osób. Przeciętne zatrudnienie w okresie od 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 234,72.

➤ **PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI**

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

W okresie objętym przeglądem dokonano porządkowej zmiany przedmiotu działalności - Uchwałą Nr 11 z dnia 29.04.2010r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dokonało zmian w Statucie Spółki, w tym § 5 ust. 1 , poprzez wykreślenie i nadanie nowego brzmienia, wskazując, że nie stanowią one istotnej zmiany zakresu jej działalności.

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. Iłżecka 26 ,
- ⇒ 81-300 Gdynia, ul. Sportowa 8,
- ⇒ 54-203 Wrocław, ul. Legnicka 51/53,
- ⇒ 40-121 Katowice, ul. Chorzowska 50,
- ⇒ 70-812 Szczecin, ul. Pomorska 53,
- ⇒ 15-027 Białystok, ul. Ogrodowa 31,
- ⇒ 87-100 Toruń, ul. Włocławska 167,
- ⇒ 90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 276,
- ⇒ 20-632 Lublin, ul. Jana Sawy 2,
- ⇒ 35-301 Rzeszów, ul. Lwowska 6,
- ⇒ 10-288 Olsztyn, ul. Prusa 6/3.
- ⇒ 30-644 Kraków, ul. Kamieńskiego 51,
- ⇒ 65-409 Zielona Góra, ul. Moniuszki 16.

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 2007 obejmuje „ sprzedaż hurtową komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania ” 46.51.Z.

2. Podstawa i czas przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego

Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego przeprowadzono w dniach: od 18.08.2010r do 26.08.2010r. w siedzibie TALEX S.A. w Poznaniu, na podstawie umowy nr 259/2010 z dnia 06.07.2010r. zawartej pomiędzy :

TALEX SPÓŁKA AKCYJNA , z siedzibą: 61-619 Poznań, ul. Karpią 27 D, reprezentowaną przez :

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

a

Firmą Poprawska i Kasztelan – Biegli Rewidenci, Spółka Partnerska, z siedzibą : 60-246 Poznań, ul. Winklera 1, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr ewidencyjnym 2791, reprezentowaną przez :

- Małgorzatę Poprawską - Partnera.

Umowa została zawarta w wykonaniu uchwały nr 2 Rady Nadzorczej „TALEX” S.A. z dnia 21 czerwca 2010 r. o wyborze firmy „Poprawska i Kasztelan – Biegli Rewidenci”, Spółka Partnerska do przeprowadzenia przeglądu sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2010 r.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu przegląd - kluczowy biegły rewident pozostają niezależni od TALEX S.A., co wynika ze złożonych oświadczeń.

3. 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 01.01.2010 r. do 30.06.2010 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.

4. Ciągłość bilansowa – zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok ubiegły

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2010r. było sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 31.12.2009 r. zbadane przez Małgorzatę Poprawską (nr upr. 5796), działającą w imieniu podmiotu uprawnionego do badania : POPRAWSKA I KASZTELAN BIEGLI REWIDENCI SPÓŁKA PARTNERSKA (wpis na liście KIBR 2791). Dnia 07.04.2010r. wydano opinię bez zastrzeżeń .

Powyższe sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało dnia 29.04.2010r. – uchwałą nr 4 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia - Akt notarialny Rep. A nr 8854/2010 sporządzony przez notariusza Jacka Kaczorowskiego prowadzącego Kancelarię Notarialną w Poznaniu, przy ul. Młyńskiej 13/8.

Uchwałą nr 10 tegoż Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia dokonano pokrycia straty netto za 2009r., w wysokości 2 780 494,16 zł., z kapitału zapasowego.

W dniu 06.05.2010r. Spółka przekazała komplet dokumentów dotyczących sprawozdania finansowego za 2009 rok do Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu.

Zgodnie z art. 70 Ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe za 2009 rok zostało ogłoszone w Monitorze Polski B Nr 1118 pod poz. 6183 z dnia 12.07.2010r.

Spełniając wymóg art. 69 ustawy o rachunkowości w dniu 12.05.2010r. złożono sprawozdanie finansowe za 2009r. w Sądzie Rejestrowym. Wzmiankę o złożonych dokumentach wpisano w dniu 15.06.2010r. w Rejestrze Przedsiębiorców KRS: 0000048779 Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 14.06.2010r.-Sygn. sprawy PO.VIII NS - REJ.KRS/012464/10/084.

B. System księgowości i kontroli wewnętrznej

1. Księgi rachunkowe

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..

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.

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

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.

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 archiwowanie 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 01.01.2010 r. do 30.06.2010 r. kierując się, przyjętymi w „Polityce rachunkowości” zasadami wyceny poszczególnych składników bilansu oraz zasadami ustalania przychodów i kosztów.

2.1. Aktywa trwałe

2.1.1. Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i amortyzowane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania z zastosowaniem stawek określonych w art. 16m 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). Wartość firmy podlegała odpisom amortyzacyjnym proporcjonalnie przez okres 5 lat. 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. W sprawozdaniu finansowym ujęto w wartości netto tj. po pomniejszeniu o umorzenie.

2.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i środki trwałe w budowie.

Środki trwałe wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o koszty poniesione na ich ulepszenie i pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu utraty ich wartości. W okresie objętym przeglądem nie wystąpiły odpisy dotyczące trwałej utraty wartości środków trwałych. Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00zł. odnoszone są w koszty jednorazowo w miesiącu następnym po miesiącu oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe umarzane są wg zasad:

- 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 umowy leasingu umarzane są stawką wynikającą z okresu umowy,
- pozostałe środki trwałe wg stawek podatkowych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami),

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 środków trwałych w budowie.

Zaliczki na środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości przekazanej zaliczki, potwierdzonej fakturą zaliczkową.

2.1.3. Inwestycje długoterminowe na dzień 30.06.2010 r. nie występują.

2.1.4. Należności długoterminowe obejmują zatrzymane przez kontrahentów kwoty z tytułu zabezpieczenia wykonania umów.

2.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne rozliczenia międzyokresowe w skład których wchodzi głównie koszty sprzętu rezerwowego i oprogramowania zabezpieczającego wykonanie umów serwisowych, przypadające do rozliczenia po 30.06.2011 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

2.2.1. 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, w wysokości nie wyższej od cen sprzedaży określonej w umowie,
- **produkty gotowe** - pozycja na dzień bilansowy nie występuje.

2.2.2. Należności krótkoterminowe – w ciągu roku wykazuje się wg wartości ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy (30.06.2010r.) 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%

2.2.3. Inwestycje krótkoterminowe – obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym środki pieniężne. W ciągu okresu objętego przeglądem występowały również papiery wartościowe w pozostałych jednostkach (akcje i obligacje).

- papiery wartościowe w pozostałych jednostkach (akcje i obligacje) wyceniane były wg cen rynkowych. Skutki różnic pomiędzy wartością wyceny rynkowej a ceną nabycia odnoszone były na przychody lub koszty finansowe.
- środki pieniężne wyceniane są w wartościach nominalnych. Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy (30.06.2010r.) wyceniono po średnim kursie NBP, obowiązującym dla danej waluty na ten dzień.

2.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano wg rzeczywistych nakładów poniesionych w okresie objętym przeglądem lub okresach wcześniejszych, a przypadające do rozliczenia w okresie od 01.07.2010 r. do 30.06.2011 r. ; rozliczane są poprzez odniesienie w koszty okresów, których dotyczą.

2.3. Kapitały własne – na dzień 30.06.2010 r. obejmują kapitał podstawowy, kapitał zapasowy oraz stratę netto.

- **kapitał zakładowy** wykazano w wartości nominalnej zgodnej z wpisami do Krajowego Rejestru Sądowego oraz z księgą akcyjną (w zakresie akcji imiennych).
- **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.
- **kapitał z aktualizacji wyceny** uległ rozliczeniu w całości na dzień 31.12.2002r. W okresie objętym przeglądem nie wystąpiły zwiększenia kapitału z aktualizacji wyceny.
- **strata netto** – wykazana w bilansie jest zgodna z rachunkiem zysków i strat .

2.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

2.4.1. 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 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.
- pozostałe rezerwy, obejmujące rezerwę na koszty związane ze straconym wadium (utworzona w roku 2009).

2.4.2. 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 30.06.2011 r..

2.4.3. Zobowiązania krótkoterminowe - wykazano w kwocie wymagającej zapłaty; zobowiązania w walutach obcych wyceniono na dzień 30.06.2010r. wg średniego kursu, ustalonego dla danej waluty przez NBP, obowiązującego w tym dniu .

2.5. 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.

2.6. Koszty działalności operacyjnej obejmują wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów, wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu oraz kosztów 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.

2.7. 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: zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, dotacje, rozwiązane rezerwy na przyszłe koszty, rozwiązane odpisy na należności, wynagrodzenie płatnika podatków i inne. Pozostałe koszty operacyjne obejmują w pierwszym półroczu 2010r.: koszty uzyskania dotacji, koszty oprostowania przetargu, płacone kary umowne, utworzone odpisy aktualizujące należności, darowizny, koszty szkód wypadkowych i inne.

2.8. 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 zysk ze zbycia inwestycji. Koszty finansowe, wykazane w rachunku zysków i strat obejmują: nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, aktualizację wartości inwestycji, koszty opłat leasingowych (część finansowa) oraz koszty zarządzania papierami wartościowymi w obrocie.

2.9. Zyski i straty nadzwyczajne - obejmują wartość zdarzeń trudnych do przewidzenia, występujących niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością Spółki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. W okresie objętym przeglądem nie wystąpiły.

2.10. Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego – w okresie objętym przeglądem dotyczy wyłącznie odroczonego podatku dochodowego.

2.11. 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 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.

Ponadto od 09.06.2005 roku Spółka posiada certyfikat zgodności z wymogami normy Bezpieczeństwa Zarządzania Informacją ISO 27001:2005 (wcześniej BS 7799:2002), ważny do 30.05.2011r., wydany przez SGS United Kingdom Ltd.

Rolę kontroli instytucjonalnej sprawuje Zarząd Spółki i Rada Nadzorcza, natomiast kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne odcinki pracy. Ponadto w strukturze organizacyjnej **TALEX S.A.** wydzielono stanowisko ds. controllingu.

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

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby na stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz że rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową **TALEX S.A.** na dzień 30.06.2010r. jak też jej wynik finansowy za okres od 01.01.2010r. do 30.06.2010r. zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w powołanej wyżej ustawie i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 185, poz. 1439) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.)

Załączniki:

1. bilans sporządzony na dzień 30.06.2010r.
2. rachunek zysków i strat za okres 01.01.2010r. - 30.06.2010r.
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2010r. – 30.06.2010r.
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.2010r. - 30.06.2010r.

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

.....
Małgorzata Poprawska, nr w rejestrze: 5796

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd w imieniu:
Poprawska i Kasztelan Biegli Rewidenci Spółka Partnerska
Nr uprawnień 2791

Poznań, dnia 26 sierpnia 2010 r.