

**PRZEGLĄD  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2011R.**

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

**PARTNERS**

**POZNAŃ, SIERPIEŃ 2011R.**

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

obejmującego okres  
od 01.01.2011r. do 30.06.2011r.

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 30.06.2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **62 409 472,07 zł.**
- 3) rachunek zysków i strat za okres 01.01.2011r. do 30.06.2011r. wykazujący stratę netto w wysokości **(-) 2 229 933,17 zł.**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2011r. do 30.06.2011r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o sumę **3 729 979,17 zł.**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w okresie od 01.01.2011r. do 30.06.2011r. o kwotę **3 595 069,67 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 30.06.2011r. jak też jej wynik finansowy za okres od 01.01.2011r. do 30.06.2011r. 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, z późn. zm.) 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 25 sierpnia 2011 r.

**DANE UZUPEŁNIAJĄCE  
DO RAPORTU Z PRZEGLĄDU  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.06.2011R.**

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

**POZNAŃ, SIERPIEŃ 2011R.**

## 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. Karpią 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 19 z dnia 15.06.2011r. dotyczy złożenia sprawozdania finansowego za 2010 rok ( sygn. spr. PO.VIII.NS-REJ.KRS/012414/11/482 ).

#### ➤ ZMIANY ORGANIZACYJNE

W okresie objętym przeglądem nie wystąpiły zmiany w statucie oraz w organach 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
- Radosław Wesołowski – Członek Zarządu

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

➤ **RADA NADZORCZA**

W okresie objętym przeglądem i na dzień przeprowadzenia przeglądu 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 30.06.2011 r. kapitał własny wynosi 40 152 943,85 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 38 382 785,02 zł.
- wynik finansowy netto ( strata ) w kwocie (-) 2 229 933,17 zł.

➤ **NIP :** 782 – 00 – 21 – 045

➤ **REGON:** 004 772 751

➤ **ZATRUDNIENIE**

Wg stanu na dzień 30.06.2011 r. zatrudnienie wynosi 249 osób. Przeciętne zatrudnienie w okresie od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 236,07.

➤ **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 nie dokonywano zmian w przedmiocie działalności Spółki.

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
- ⇒ 43-400 Cieszyn, ul. Katowicka 157 - od 01.03.2011.

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 01.08.2011r do 25.08.2011r. z przerwami 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. Karpia 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 30.06.2011 r.

Przegląd sprawozdania finansowego, sporządzony na dzień 30.06.2011r., przeprowadzony został przez kluczowego biegłego rewidenta - Małgorzatę Poprawską - nr upr. 5796.

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 01.01.2011 r. do 30.06.2011 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 01.01.2011r. było sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone na dzień 31.12.2010 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 15.04.2011r. wydano opinię bez zastrzeżeń .

Powyższe sprawozdanie finansowe zatwierdzone zostało dnia 16.05.2011r. – uchwałą nr 4 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy - Akt notarialny Rep. A nr 8836/2011 sporządzony przez notariusza Jacka Kaczorowskiego prowadzącego Kancelarię Notarialną w Poznaniu, przy ul. Młyńskiej 13/8.

Uchwałą nr 12 tegoż Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy dokonano podziału zysku netto za 2010r., w wysokości 2 244 374,80 zł., w następujący sposób:

- ⇒ na kapitał zapasowy - w kwocie 744 328,80zł.
- ⇒ na wypłatę dywidendy - w kwocie 1 500 046,00zł.

W dniu 20.05.2011r. Spółka przekazała komplet dokumentów dotyczących sprawozdania finansowego za 2010 rok do Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu.

Zgodnie z art. 70 Ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe za 2010 rok zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polski B dnia 19.05.2011r.

Spełniając wymóg art. 69 ustawy o rachunkowości w dniu 25.05.2011r. złożono sprawozdanie finansowe za 2010r. w Sądzie Rejestrowym. Wzmiankę o złożonych dokumentach wpisano w dniu 15.06.2011r. w Rejestrze Przedsiębiorców KRS: 0000048779 Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 14.06.2011r.-Sygn. sprawy PO.VIII NS - REJ.KRS/012414/11/482.

## 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.. Dnia 04.01.2010r. zaktualizowano tekst jednolity „Polityki rachunkowości”, bez wprowadzania dodatkowych zmian.

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 01.01.2011 r. do 30.06.2011 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.

**Zaliczki na wartości niematerialne i prawne** wycenione zostały w wysokości przekazanych kwot, potwierdzonych fakturami dotyczące i związane z zamiarem wprowadzenia nowego zintegrowanego oprogramowania DYNAMICS AX.

**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:

- sprzęt komputerowy jako poddany szybkiemu postępowi technicznemu umarzany jest stawką podwyższoną współczynnikiem 2,0,
- środki transportu jako używane bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych i wymagające sprawności technicznej umarzane są stawką podwyższoną współczynnikiem 1,4,
- 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. Na dzień bilansowy nie wystąpiły.

**2.1.3. Inwestycje długoterminowe** na dzień 30.06.2011 r. nie występują.

**2.1.4. Należności długoterminowe** obejmują przekazane oraz zatrzymane kwoty z tytułu zabezpieczenia wykonania umów, wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy.

**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 30.06.2012 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 ( 30.06.2011r. ) 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, które wyceniane są w wartościach nominalnych. Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy ( 30.06.2011r.) 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 01.07.2011 r. do 30.06.2012r. ; rozliczane są poprzez odniesienie w koszty okresów, których dotyczą.



**2.3. Kapitały własne** – na dzień 30.06.2011 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 - na dzień bilansowy nie występują.

**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 30.06.2012r. oraz kwotę wpłaconego wynagrodzenia z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez dostawcę, przypadającą do rozliczenia po upływie 12 m-cy od dnia bilansowego.

**2.4.3. Zobowiązania krótkoterminowe** - wykazano w kwocie wymagającej zapłaty; zobowiązania w walutach obcych wyceniono na dzień 30.06.2011r. 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 do środków trwałych, rozliczane proporcjonalnie do amortyzacji, otrzymane premie i odszkodowania, wynagrodzenie płatnika podatków i inne. Pozostałe koszty operacyjne obejmują w pierwszym półroczu 2011r.: koszty uzyskania dotacji, płacone kary umowne, 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 i pozostałe otrzymane odsetki oraz nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi. Koszty finansowe, wykazane w rachunku zysków i strat obejmują głównie koszty opłat leasingowych (część finansowa).

**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: 2008 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. Usługi: monitoringu IT, biura zapasowego, Data Center, w tym hosting i kolokacja”* ważny do 26.05.2014r., wydany przez SGS United Kingdom Ltd.

Ponadto Spółka posiada w w/w zakresie, certyfikat zgodności z wymogami normy Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji ISO/IEC 27001:2005, ważny do 08.06.2014r., 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 30.06.2011r. jak też jej wynik finansowy za okres od 01.01.2011r. do 30.06.2011r. 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 z późn. zm.) 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 30.06.2011r.
2. rachunek zysków i strat za okres 01.01.2011r. - 30.06.2011r.
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2011r. – 30.06.2011r.
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.2011r. - 30.06.2011r.

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 25 sierpnia 2011 r.