

**RAPORT  
BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ENERGOMONTAŻ – POŁUDNIE S.A.  
W KATOWICACH**

**ZA I PÓŁROCZE 2006 ROKU**

**KATOWICE, WRZESIEŃ 2006 ROK**

**RAPORT NIEZALEŻNYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW  
Z PRZEGLĄDU PEŁNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2006 ROKU  
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ  
ENERGOMONTAŻU – POŁUDNIE S.A. W KATOWICACH**

Dokonaliśmy przeglądu załączonego sprawozdania finansowego Energomontażu – Południe SA z siedzibą w Katowicach, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę  
**96.384 tys. złotych,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku wykazujący stratę netto w wysokości  
**1.306 tys. złotych,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę  
**1.279 tys. złotych,**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę  
**497 tys. złotych,**
- informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

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

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

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 Spółki na dzień 30 czerwca 2006 roku oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, jak również z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209, poz. 1744).

Biegli rewidenci:

.....  
Krystyna Sawosz - Tilkowska  
wpisana na listę biegłych rewidentów  
pod nr 8336/205

.....  
Anna Kazirod  
wpisana na listę biegłych rewidentów  
pod nr 9303/6981

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych  
dr Piotr Rojek  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40 - 954 Katowice, ul. Powstańców 34  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

.....  
Członek Zarządu  
Andrzej Młynarczyk

Katowice, dnia 27 września 2006 roku

## RAPORT

**z przeglądu sprawozdania finansowego Energomontaż – Południe S.A. z siedzibą w Katowicach  
sporządzonego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku.**

### I. CZĘŚĆ OGÓLNA

#### 1. INFORMACJA WSTĘPNA

Energomontaż – Południe S.A. w Katowicach została utworzona aktem notarialnym z dnia 7 marca 1992 roku.

Siedziba Spółki mieści się w Katowicach, przy ulicy Mickiewicza 15.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000080906.

Energomontaż – Południe w Katowicach jest spółką akcyjną.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” **270649263** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP **634-013-54-81**, wydanym w dniu 8 czerwca 1993 roku.

Według statutu przedmiotem działalności Spółki jest w szczególności:

- wykonywanie robót ogólnobudowlanych,
- wykonywanie robót budowlanych w zakresie wznoszenia konstrukcji stalowych oraz montażu i wznoszenia budynków i budowli z elementów prefabrykowanych,
- budowa obiektów inżynierii wodnej,
- wykonywanie instalacji elektrycznych, gazowych, wodno-kanalizacyjnych, centralnego ogrzewania, wentylacyjnych i pozostałych instalacji budowlanych,
- wykonywanie robót budowlanych wykończeniowych,
- wykonywanie specjalistycznych robót budowlanych,
- wynajem sprzętu budowlanego i burzącego z obsługą operatorską,
- sprzedaż hurtowa materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego,
- badania i analizy techniczne,
- produkcja konstrukcji metalowych i ich części,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek.

Rzeczywisty przedmiot działalności nie różni się w sposób istotny od zapisanego w statucie Spółki.

Na dzień 30 czerwca 2006 roku kapitał podstawowy wynosił 11.000 tys. złotych i był podzielony na 1.100.000 akcji o wartości nominalnej 10,00 złotych każda.

W dniu 29 czerwca 2006 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o zmianie wartości nominalnej akcji na 1 złoty. Powyższa zmiana została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 31 sierpnia 2006 roku.

Na dzień przejścia na MSSF, tj. 1 stycznia 2004 roku jednostka dokonała przeszacowania kapitału podstawowego uwzględniając warunki hiperinflacji. Wartość kapitału podstawowego wynikająca z tego przeszacowania wynosi 21.355 tys. złotych.

Na dzień 30 czerwca 2006 roku struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji (w tys. złotych)	Udział w kapitale podstawowym (%)
Renata Gasinowicz	265.740	265.740	2.657	24,16
UBS AG Zurich	65.500	65.500	655	5,95
PZU Asset Management S.A.	58.236	58.236	582	5,29
Jerzy Wcisło	56.146	56.146	561	5,10
Pozostali	654.378	654.378	6.545	59,50
<b>Razem</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>11.000</b>	<b>100,00</b>

W okresie objętym przeglądem nie miały miejsca zmiany wielkości kapitału podstawowego.

Kapitał własny na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2006 roku wynosił 46.963 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego zmniejszył się o kwotę 1.279 tys. złotych.

Jednostka objęta przeglądem jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Energomontaż - Południe.

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2006 roku wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Jerzy Wcisło,
- Członek Zarządu - Pan Mirosław Sendek,
- Członek Zarządu - Pan Marcin Jochemczak.

W okresie objętym przeglądem wystąpiły zmiany w składzie Zarządu. Na podstawie Uchwały nr 1/2006 Rady Nadzorczej z dnia 6 lutego 2006 roku ze stanowiska Członka Zarządu został odwołany Pan Stefan Siwicki.

W okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego wystąpiły zmiany w składzie Zarządu. Zgodnie z Uchwałą nr 21/2006 Rady Nadzorczej z dnia 14 lipca 2006 roku ze stanowiska Prezesa Zarządu został odwołany Pan Jerzy Wcisło oraz na podstawie Uchwały nr 22/2006 odwołano z pełnionej funkcji Członka Zarządu Pana Mirosława Sendka. Jednocześnie w skład Zarządu zgodnie z Uchwałami nr 24/2006 i 25/2006 zostali powołani na stanowisko Członka Zarządu Pani Izabela Jakubiec oraz na stanowisko Prezesa Zarządu Pan Marek Koryciński.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2006 roku był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Sławomir Masiuk,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Bogusław Oleksy,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Andrzej Kowalski,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Piotr Góralewski,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Sławomir Kamiński,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Marek Wesółowski,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Marek Czarnota.

W okresie objętym przeglądem wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 24 kwietnia 2006 roku rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej złożył Pan Wiesław Oleś.

Na podstawie Uchwały nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2006 roku ze składu Rady Nadzorczej odwołany został Pan Wojciech Sierka. Jednocześnie do składu Rady Nadzorczej powołani zostali: Pan Piotr Góralewski (Uchwała nr 24), Pan Sławomir Kamiński (Uchwała nr 25) oraz Pan Sławomir Masiuk (Uchwała nr 26).

## **2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

### **2.1. Sprawozdanie finansowe objęte przeglądem**

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku obejmuje:

- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **96.384 tys. złotych,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku wykazujący stratę netto w wysokości **1.306 tys. złotych,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1.279 tys. złotych,**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **497 tys. złotych,**
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

### **2.2. Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie**

Podstawą przeprowadzenia przeglądu jest umowa zawarta pomiędzy Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Powstańców 34 a Energomontażem – Południe S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Mickiewicza 15 w dniu 1 czerwca 2006 roku.

Kancelaria została wybrana na biegłego rewidenta Uchwałą nr 17/2006 Rady Nadzorczej z dnia 27 kwietnia 2006 roku.

Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 13 października 1994 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. Nr 121, poz. 592 wraz z późniejszymi zmianami) i została wpisana do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1695.

Zleceniobiorcę - w wykonaniu zawartej umowy - reprezentują biegli rewidenci:

- Krystyna Sawosz - Tilkowska - wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 8336/205,
- Anna Kazirod - wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 9303/6981.

W przeglądzie uczestniczyły:

- Joanna Janusińska - Kasperczyk – aplikant,
- Urszula Chwastek – aplikant,

– Karolina Głogowska – asystent.

Przeгляд przeprowadzono w sierpniu i wrześniu 2006 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu przegląd biegli rewidenci stwierdzają, że pozostają niezależni od jednostki objętej przeglądem w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### **2.3. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych**

Zarząd Spółki udostępnił wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty, jak również udzielił informacji i wyjaśnień.

Otrzymałyśmy również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 27 września 2006 roku) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia oświadczenia.

### **2.4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez Kancelarię Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 29 czerwca 2006 roku.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz przedłożone do publikacji w Monitorze Polskim B.

Zgodnie z uchwałą nr 5/2006 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 29 czerwca 2006 roku zysk netto za rok obrotowy 2005 w wysokości 2.679 tys. złotych został przeznaczony na podwyższenie kapitału zapasowego.

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2006 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2005 roku.



## **II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE**

### **1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości oraz jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Podczas przeglądu nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych, które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym oraz prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg przy pomocy komputera. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja finansowo-księgowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

### **2. Podstawowe zasady rachunkowości stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego**

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości (MSR), Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym przez MSR i MSSF – w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz. 694 wraz z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych.

Zasady te były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

#### **a) Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych**

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów pieniężnych po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych.

Aktywa i pasywa niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są po kursie obowiązującym w dniu zawarcia transakcji.

Natomiast aktywa i pasywa niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są wyceniane po kursie obowiązującym w dniu dokonania wyceny do wartości godziwej.

## b) Rzeczowe aktywa trwałe

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

Do środków trwałych zaliczane są składniki majątku, które są nabywane i utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą użytkowane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów i budynków, wyceniane są według cen nabycia lub technicznego kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Grunty oraz budynki wykazywane są w wartości godziwej w oparciu o przeprowadzane okresowo wyceny dokonywane przez niezależnych rzeczoznawców, pomniejszonej o późniejsze odpisy amortyzacyjne.

Zwiększenia wartości bilansowej z tytułu aktualizacji wyceny gruntów i budynków powiększają kapitał z aktualizacji wyceny. Zmniejszenia kompensujące wcześniejsze zwiększenia dotyczące tego samego środka trwałego pomniejszają kapitał powstały z wyceny do wartości godziwej, natomiast pozostałe zmniejszenia zaliczane są do kosztów.

Środki trwałe w budowie wykazywane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu utraty wartości.

## c) Wartości niematerialne

Wartości niematerialne to możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów nie posiadające postaci fizycznej, pozostające pod kontrolą jednostki, z których jednostka osiągnie w przyszłości korzyści ekonomiczne.

Wartości niematerialne obejmują:

- nabyte prawa majątkowe,
- oprogramowanie komputerowe.

Do praw majątkowych zaliczane są w szczególności licencje nabyte przez jednostkę, nadające się do gospodarczego wykorzystania.

Wartości niematerialne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

## d) Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych Spółka ustala uwzględniając okres czasu, w którym według przewidywań dany składnik aktywów będzie użytkowany przez jednostkę.

Stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych są następujące:

• budynki i budowle	od	2,0	%	do	10,0	%
• urządzenia techniczne i maszyny	od	5,0	%	do	40,0	%

• środki transportu	od	10,0	%	do	33,3	%
• inne środki trwale	od	7,1	%	do	40,0	%

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych:

• licencje	50,0	%
• oprogramowanie komputerów	50,0	%
• inne wartości niematerialne	50,0	%

Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 3,5 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż w momencie kiedy środek trwały jest gotowy do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową, przekazania środka do likwidacji bądź sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

#### e) Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne obejmują nieruchomości, które Spółka traktuje jako źródło przychodów z czynszów oraz utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost wartości.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są według wartości godziwej, w oparciu o przeprowadzane okresowo wyceny dokonywane przez niezależnych rzeczoznawców.

Zmniejszenia oraz zwiększenia wartości bilansowej z tytułu aktualizacji wyceny nieruchomości zaliczane są do przychodów i kosztów w okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne nie podlegają amortyzacji.

#### f) Aktywa finansowe

Aktywa finansowe obejmują udziały i akcje w jednostkach zależnych oraz w innych jednostkach, inwestycje dostępne do sprzedaży i udzielone pożyczki.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz udziały i akcje w innych jednostkach wyceniane są według wartości godziwej w oparciu o ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Natomiast aktywa finansowe nie notowane na aktywnym rynku, w przypadku braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej na podstawie metod alternatywnych wykazywane są w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych ujmowane są według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Udzielone pożyczki wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

**g) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zostały w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia przy zachowaniu zasady ostrożności.

**h) Rozliczenia międzyokresowe**

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zalicza się poniesione lub zarachowane wydatki stanowiące koszty przyszłych okresów oraz aktywa stanowiące odpowiednik przychodów niebędących należnościami na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują w szczególności:

- opłacone z góry na przyszłe okresy ubezpieczenia, opłaty z tytułu wieczystej dzierżawy gruntów,
- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- niepokryte fakturami należności z tytułu częściowo wykonanych, lecz nieodebranych usług budowlanych,
- rozliczane w czasie koszty finansowe dotyczące umów leasingowych,
- poniesione w okresie sprawozdawczym koszty dotyczące następnego okresu.

**i) Zapasy**

Zapasy obejmują materiały, półprodukty i produkty w toku oraz towary.

Zapasy wyceniane są według cen zakupu lub po koszcie wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

**j) Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe obejmują:

- wszystkie należności z tytułu dostaw i usług bez względu na umowny termin zapłaty,
- pozostałe należności, których aktualny, umowny termin spłaty ostatniej raty jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- wszelkie roszczenia skierowane na drogę postępowania sądowego, co do których nie zapadł prawomocny wyrok sądowy dotyczące zarówno należności krótkoterminowych jak i długoterminowych.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

**k) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe wyceniane są według wartości nominalnej.

**l) Kapitał własny**

Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz statutem spółki. Do kapitałów własnych zalicza się również stratę bieżącego okresu. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego wg wartości nominalnej. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny obejmuje zwiększenia wartości bilansowej z tytułu aktualizacji wartości środków trwałych oraz aktywów finansowych wykazywanych w wartości godziwej. Wynik finansowy netto okresu stanowi strata netto wynikająca z rachunku zysków i strat.

**m) Rezerwy**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na wynikające z przeszłych zdarzeń pewne lub wysoce prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować. Rezerwy obejmują:

- rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe,
- rezerwy na koszty, które trzeba będzie ponieść w następnych miesiącach.

Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania pracownicy mają prawo do nagród jubileuszowych po przepracowaniu określonej liczby lat oraz do odpraw emerytalnych i rentowych. Spółka uznaje koszty z tych tytułów na bazie memorialowej. Wycena świadczeń dokonywana jest metodą aktuarialną na koniec każdego roku obrotowego.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Zmiany wartości tej rezerwy zalicza się do przychodów lub kosztów, za wyjątkiem pozycji dotyczących transakcji, które są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym.

**n) Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu umów leasingowych, oraz zobowiązanie dotyczące wyceny walutowych kontraktów terminowych.

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek wykazywane są według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego na dzień rozpoczęcia leasingu wyceniane są według niższej z dwóch następujących wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat

leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania.

Zobowiązania dotyczące wyceny walutowych kontraktów terminowych wykazywane są w wartości godziwej.

**o) Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty oraz pozostałe tytuły zobowiązań wymagające zapłaty najpóźniej w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również rozliczenia międzyokresowe, które dotyczą:

- rezerwy na naprawy gwarancyjne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy,
- rezerwy na niezafaktuowane usługi,
- rezerwy na wykonane, lecz niezakończone długoterminowe umowy o usługi.

**p) Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów**

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów stanowią powstające powtarzalnie przychody związane bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki. Przychody te wykazywane są w wielkości netto bez podatku od towarów i usług z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów, itp.

**r) Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu**

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu obejmują wszystkie koszty związane z działalnością podstawową, za wyjątkiem innych kosztów oraz kosztów finansowych.

**s) Inne przychody i koszty**

Inne przychody i koszty obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością produkcyjną, wpływające na wynik finansowy.

**t) Przychody i koszty finansowe**

Przychody i koszty finansowe obejmują przychody i koszty związane z działalnością finansową wpływające na wynik finansowy.

#### u) **Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy od osób prawnych jest to podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie podatkowe, skorygowany o zmianę stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w części odnoszonej na wynik finansowy. Rezerwę z tytułu podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej zapłaty w przyszłości w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustalono w wysokości kwoty przewidzianej do odliczenia od podatku w przyszłości w związku z wystąpieniem ujemnych różnic przejściowych oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonych przy uwzględnieniu zasady ostrożności

### 4. **Zobowiązania warunkowe i ryzyka**

#### 4.1. **Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich**

Na dzień 30 czerwca 2006 roku zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich, obejmują:

• hipoteki kaucyjne i zwykłe	30.149 tys. złotych,
• zastawy rejestrowe oraz przewłaszczenie środków trwałych	3.792 tys. złotych,
• zastaw rejestrowy na zapasach	2.100 tys. złotych,
• przelew wierzytelności	222 tys. złotych,
<b>RAZEM</b>	<b>36.263 tys. złotych</b>

#### 4.2. **Pozostałe zobowiązania warunkowe**

Na dzień 30 czerwca 2006 roku pozostałe zobowiązania warunkowe obejmują:

• udzielone gwarancje i poręczenia	10.899 tys. złotych,
• weksle zabezpieczające przedmiot kontraktu	12.710 tys. złotych
<b>RAZEM:</b>	<b>23.609 tys. złotych</b>

#### 4.3. **Inne istotne ryzyka**

Przepisy dotyczące podatków, cel, ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym praktyka stosowania systemu podatkowego może powodować występowanie w przepisach podatkowych niejasności.

Dodatkowo, często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, że ryzyko podatkowe jest wysokie. Pomimo, że Zarząd Spółki jest przekonany o spełnianiu wymogów prawa podatkowego istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa.

Organa kontrolne mogą przeprowadzić kontrole zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od zakończenia roku obrotowego.

**5. Zdarzenia po dacie bilansu**

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową jednostki objętej przeglądem.

**6. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego**

Dane zawarte w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne, wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania.

**7. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale własnym są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

**8. Rachunek przepływów pieniężnych**

Sporządzony przez Spółkę rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych. W trakcie przeglądu nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego rachunku.

Biegli rewidenci:

.....  
Krystyna Sawosz - Tilkowska  
wpisana na listę biegłych rewidentów  
pod nr 8336/205

.....  
Anna Kazirod  
wpisana na listę biegłych rewidentów  
pod nr 9303/6981

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych  
dr Piotr Rojek  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40 - 954 Katowice, ul. Powstańców 34  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

.....  
Członek Zarządu  
Andrzej Młynarczyk

Katowice, dnia 27 września 2006 roku