

**RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
PRONOX TECHNOLOGY SPÓŁKA AKCYJNA W KATOWICACH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2007 ROKU**

KATOWICE, WRZESIEŃ 2007 ROK

**RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERCA 2007 ROKU
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
PRONOX TECHNOLOGY SPÓŁKA AKCYJNA W KATOWICACH**

Dokonałam przeglądu załączonego sprawozdania finansowego Pronox Technology S.A. z siedzibą w Katowicach, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
176.431.600,22 złotych,
- 3/ rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości
3.042.073,77 złotych,
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę
31.582.542,52 złotych,
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę
6.233.584,12 złotych,
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

Moim zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

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

Przeglądu dokonałam głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i księgowość Spółki. Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego w sposób istotny różni się od badań leżących u podstaw opinii wydawanej o rzetelności, prawidłowości i jasności rocznego sprawozdania finansowego, dlatego nie mogę wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Dokonany przeze mnie 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 2007 oraz jej wynik finansowy, rentowność i rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694), jak również wymogami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209 poz. 1744).

Biegły rewident:

*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*

.....
Genowefa Polak
wpisana na listę biegłych rewidentów
pod nr 9308/6982

.....
Andrzej Młynarczyk
Członek Zarządu

Katowice, dnia 25 września 2007 roku

RAPORT

z przeglądu sprawozdania finansowego Pronox Technology S.A. w Katowicach sporządzonego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. INFORMACJA WSTĘPNA

Pronox Technology S.A. w Katowicach została utworzona aktem notarialnym z dnia 13 listopada 1997 roku.

Siedziba Spółki mieści się w Katowicach (40-282) przy ulicy Paderewskiego nr 32.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS **0000072586**.

Pronox Technology w Katowicach jest spółką akcyjną.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” **273696613** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP **954-21-80-954** wydanym w dniu 9 grudnia 1997 roku.

Według statutu przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji,
- sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji elektrycznej aparatury rozdzielczej i sterowniczej,
- magazynowanie i przechowywanie towarów w portach oraz pozostałych składowiskach,
- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego,
- reklama,
- transmisja danych i teleinformatyka,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju,
- pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane,
- leasing finansowy,
- pozostałe pośrednictwo finansowe, gdzie indziej nie sklasyfikowane,
- towarowy transport drogowy pojazdami specjalistycznymi,
- prace badawczo – rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych.

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

Na dzień 30 czerwca 2007 roku kapitał podstawowy wynosił 931 tys. złotych i był podzielony na 9.310.000 akcji o wartości nominalnej 10 groszy każda.

Na koniec okresu obrotowego struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym (%)
Maciej Sosiński	3.070.000	3.070.000	307.000	32,98
Dariusz Smagorowicz	1.238.850	2.477.700	123.885	13,31
Krystyna Jawoszek	614.000	1.228.000	61.400	6,60
SECUS Sp. z o.o.	1.259.250	1.259.250	125.925	13,53
AMADA INVESTMENT LLC	614.000	1.228.000	61.400	6,60
Artur Mrozik	184.200	368.400	18.420	1,98
Pozostali	2.329.700	2.748.650	232.970	25,00
Razem	9.310.000	12.380.000	931.000	100,00

W ciągu okresu obrotowego miały miejsce niżej wymienione zmiany w wielkości i strukturze własności kapitału podstawowego:

- W dniu 2 listopada 2006 roku Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia postanowiono kapitał zakładowy podzielić na 7.810.000 akcji o wartości nominalnej 10 groszy każda, co zostało wpisane do rejestru sądowego w 20 marca 2007 roku,
- Uchwałą nr 2 z dnia 2 listopada 2006 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia podwyższono kapitał zakładowy z kwoty 781.000 złotych do kwoty nie większej niż 931.000 złotych, to jest o kwotę nie większą niż 150.000 złotych, poprzez emisję nie więcej niż 1.500.000 akcji serii E o wartości nominalnej 10 groszy każda. Cena emisyjna została ustalona na poziomie 20,00 złotych za akcję, co daje łącznie 30.000 tys. złotych. Różnica pomiędzy ceną emisyjną a nominalną w kwocie 29.850 tys. złotych została odniesiona na kapitał zapasowy. W dniu 25 czerwca 2007 roku Sąd Rejonowy w Katowicach wydał postanowienie o wpisie do rejestru sądowego podwyższenia kapitału do kwoty 931 tys. złotych.

Uchwałą nr 6 z dnia 2 listopada 2006 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia warunkowo podwyższono kapitał zakładowy o kwotę nie większą niż 30.000 złotych do kwoty nie większej niż 961.000 złotych, poprzez emisję nie więcej niż 300.000 akcji serii F o wartości nominalnej 10 groszy każda. Do dnia zakończenia przeglądu zmiana ta nie została wpisana do rejestru sądowego.

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2007 roku wynosił 78.779 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego wzrósł o kwotę 31.583 tys. złotych.

Jednostka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Pronox Technology S.A., której jest jednostką dominującą. Ponadto w skład Grupy Kapitałowej wchodzi spółki zależne: ESM LOGISTICS SPÓŁKA AKCYJNA w Katowicach oraz EASY TOUCH PRONOX TECHNOLOGY SPÓŁKA AKCYJNA SPÓŁKA KOMANDYTOWA w Krakowie.

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2007 roku wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Artur Mroziak,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Dariusz Smagorowicz.

W okresie objętym przeglądem nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2007 roku był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Marcin Juzoń,
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Maciej Sosiński,
- Sekretarz Rady Nadzorczej - Pan Piotr Ginter,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Grzegorz Maślanka,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Marek Szoldrowki.

Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 20 lutego 2007 roku, w związku ze złożoną rezygnacją z udziału w pracach Rady Nadzorczej Pani Urszuli Jawoszek, stwierdzono wygaśnięcie mandatu Pani Urszuli Jawoszek.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
176.431.600,22 złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości
3.042.073,77 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę
31.582.542,52 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę
6.233.584,12 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 Pronox Technology S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Paderewskiego 32c w dniu 27 lipca 2007 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 - reprezentuje biegły rewident:

- Genowefa Polak - wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 9308/6982.

W przeglądzie uczestniczyła Joanna Witkowska – asystent.

Przegląd przeprowadzono w sierpniu oraz wrześniu 2007 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do przeglądu, jak i przeprowadzający w jego imieniu przegląd biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od jednostki objętej przeglądem w rozumieniu art. 66 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

2.3. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu przeglądu. Zarząd Spółki udostępnił przeprowadzającym przegląd wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, dokumenty, jak również udzielił informacji, wyjaśnień niezbędnych dla celów wydania raportu.

Otrzymaliśmy również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 25 września 2007 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników w dniu 29 czerwca 2007 roku.

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

Zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29 czerwca 2007 roku podział zysku netto za 2006 rok przedstawiał się jak niżej:

• kapitał zapasowy	6.160	tys. złotych.
--------------------	-------	---------------

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2007 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2006 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. Podczas przeglądu nie stwierdzono 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. Stosowane podstawowe zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76 poz. 694 wraz z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za okres kończący się 30 czerwca 2007 roku są zgodne z ustawą oraz 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 (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych 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.

b) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują licencje oraz oprogramowanie komputerowe. Wartości niematerialne i prawne, za wyjątkiem zaliczek wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

c) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz środki trwałe w budowie. Do środków trwałych zaliczane są składniki majątku spełniające jednocześnie warunki:

- są kontrolowane przez jednostkę,
- przewiduje się ich używanie przez okres dłuższy niż 1 rok,
- są przeznaczone na własne potrzeby,
- są kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe w budowie wykazywane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

d) Amortyzacja

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

Stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych są następujące:

• prawo wieczystego użytkowania gruntów	od	10	%	do	20	%
• budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	od	2,5	%	do	10	%
• urządzenia techniczne i maszyny	od	10	%	do	42,26	%
• środki transportu	od	10	%	do	42,26	%
• pozostałe środki trwałe	od	10	%	do	20	%

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

• oprogramowanie komputerów		50	%
-----------------------------	--	----	---

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 po przyjęciu środka trwałego 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) Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują długoterminowe aktywa finansowe, dotyczące udziałów i akcji w jednostkach. Udziały i akcje wykazano według ceny nabycia.

f) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w całości dotyczą aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalono 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 przy zachowaniu zasady ostrożności.

g) Zapasy

Zapasy obejmują towary. Zapasy wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Zapasy wyceniane są według cen zakupu nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

h) 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 rok 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 z zachowaniem ostrożności.

i) Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się udzielone pożyczki i aktywa pieniężne.

Inwestycje te wycenia się:

- udzielone pożyczki i własne należności finansowe w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- środki pieniężne w wartości nominalnej.

j) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zalicza się poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłego roku obrotowego.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują opłacone z góry na przyszły rok obrotowy ubezpieczenia, podatek od nieruchomości oraz koszty transportu.

k) Kapitał własny

Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz statutem spółki. Do kapitałów własnych zalicza się również zysk bieżącego. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego wg wartości nominalnej. Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat.

l) Rezerwy na zobowiązania

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.

ł) Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania jednostki, za wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin płatności przypada później, aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym.

Zobowiązania długoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty, za wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej.

m) Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty oraz pozostałe tytuły zobowiązań wymagające zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym.

Zobowiązania krótkoterminowe, za wyjątkiem zobowiązań finansowych, wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

n) Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują rezerwy na koszty dotyczące bieżącego okresu.

o) Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Przychody netto 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.

p) Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmują koszty sprzedanych towarów i materiałów, koszty wytworzenia sprzedanych produktów oraz koszty sprzedaży i ogólnego zarządu związane z działalnością podstawową.

r) Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością gospodarczą, wpływające na wynik finansowy.

s) Przychody i koszty finansowe

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

t) 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. 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 ustalonych przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

3. Zobowiązania warunkowe i ryzyka

3.1. Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich

Na dzień 30 czerwca 2007 roku zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich obejmują

	(w tys. złotych)
• hipoteka	16.400
• zastaw towarów	16.000
• niepotwierdzona cesja należności	16.777
Razem	49.177

3.2. Pozostałe zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2007 roku pozostałe zobowiązania warunkowe obejmują

	(w tys. złotych)
• udzielone poręczenia	1.514
- w tym wobec jednostek powiązanych	1.264
• zobowiązania z tytułu akredytywy	840
Razem	2.354

3.3. Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące podatków, cel i ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego w praktyce 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 okresu objętego przeglądem.

4. Zdarzenia po dacie bilansu

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

5. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

6. Zestawienie zmian w kapitale własnym

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

7. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony przez Spółkę rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 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.

8. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania.

9. Sprawozdanie z działalności jednostki

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego są prawidłowe.

Biegły rewident:

.....
Genowefa Polak
wpisana na listę biegłych rewidentów
pod nr 9308/6982

*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*

.....
Andrzej Młynarczyk
Członek Zarządu

Katowice, dnia 25 września 2007 roku