

**RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ENERGOINSTAL SPÓŁKA AKCYJNA W KATOWICACH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2008 ROKU**

KATOWICE, WRZESIEŃ 2008 ROK

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERCA 2008 ROKU
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
ENERGOINSTAL SPÓŁKA AKCYJNA W KATOWICACH

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

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
158.381 tys. złotych,
- 3/ rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku wykazujący zysk netto w wysokości
60 tys. złotych,
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę
203 tys. złotych,
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę
(13.118) tys. 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 2008 oraz jej wynik finansowy, rentowność i rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694).

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 30 września 2008 roku

RAPORT
Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ENERGOINSTAL S.A. W KATOWICACH
SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2008 ROKU

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. INFORMACJA WSTĘPNA

ENERGOINSTAL S.A. została utworzona aktem notarialnym z dnia 16 lipca 1991 roku.

Siedziba Spółki mieści się w Katowicach (40-203), przy Al. Roździeńskiego nr 188 D.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000048929**.

ENERGOINSTAL jest spółką akcyjną.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” **271076705** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP **634-012-88-77** wydany w dniu 19 lutego 2004 roku.

Według statutu przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja konstrukcji metalowych, z wyjątkiem działalności usługowej,
- działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych,
- produkcja cystern, pojemników i zbiorników metalowych,
- obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- produkcja pojemników metalowych,
- produkcja pozostałych maszyn ogólnego przeznaczenia,
- przygotowanie terenu pod budowę,
- wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych, elektrotrakcyjnych i telekomunikacyjnych – przemysłowych,
- wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów górniczych i produkcyjnych,
- wykonywanie specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej nie sklasyfikowanych.

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

Na dzień 30 czerwca 2008 roku kapitał podstawowy wynosił 1.800 tys. złotych i był podzielony na 18.000.000 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 (%)
Stanisław Więcek	10.186.740	10.186.740	1.018.674,00	56,59
Jarosław Więcek	1.353.385	1.353.385	135.338,50	7,52
Michał Więcek	1.353.270	1.353.270	135.327,00	7,52
PZU Asset Management S.A.	935.000	935.000	93.500,00	5,19
pozostali	4.171.605	4.171.605	417.160,50	23,18
Razem	18.000.000	18.000.000	1.800.000,00	100,00

W ciągu okresu obrotowego oraz po dniu bilansowym nie miały miejsca zmiany kapitału podstawowego.

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2008 roku wynosił 107.645 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o kwotę 203 tys. złotych.

Jednostka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej ENERGOINSTAL S.A., której jest jednostką dominującą. Jednostkami powiązаныmi są następujące spółki zależne:

- ENERGOINSTAL Sp. z o.o. w Katowicach,
- Instal Katowice Zakład Budowlano – Montażowy „Bielsko” Sp. z o.o. w Bielsku - Białej,
- INSTAL FINANSE Sp. z o.o. w Katowicach,
- INSTAL – CAD Sp. z o.o. w Katowicach,
- INSTAL DEVELOPMENT Sp. z o.o. w Katowicach

oraz jednostka stowarzyszona Przedsiębiorstwo Remontowo – Regeneracyjne Zespołu Elektrociepłowni Bielsko – Biała ENERGOSERVICE Sp. z o.o.

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2008 roku wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Stanisław Więcek,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Jarosław Więcek,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Michał Więcek.

W okresie objętym przeglądem oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2008 roku był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Jacek Kosteczka,
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Henryk Kawalski,
- Sekretarz Rady Nadzorczej - Pani Karolina Więcek,
- Członek Rady Nadzorczej - Pani Marta Jędrusińska – Więcek,
- Członek Rady Nadzorczej - Pani Irena Więcek.

W okresie objętym przeglądem oraz po dniu bilansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **158.381 tys. złotych,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku wykazujący zysk netto w wysokości **60 tys. złotych,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **203 tys. złotych,**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **(13.118) 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 ENERGOINSTAL S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Roździeńskiego 188d w dniu 14 lipca 2008 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 uczestniczyli:

- Joanna Witkowska - Mosz – asystent,
- Tomasz Grzesiak – asystent.

Przegląd przeprowadzono w sierpniu oraz wrześniu 2008 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 30 września 2008 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 z zastrzeżeniem:

„Nie obserwowaliśmy spisu z natury zapasów, których łączna wartość na dzień bilansowy wynosi 3.786 tys. złotych, tj. 2,22% sumy bilansowej, ponieważ umowa o badanie sprawozdania finansowego Jednostki została zawarta w dniu 16 stycznia 2008 roku. Przegląd dokumentacji spisu z natury zapasów oraz przeprowadzone dodatkowe procedury weryfikacji stanów magazynowych materiałów nie pozwoliły na potwierdzenie ilości wykazanych stanów zapasów.”

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników w dniu 24 czerwca 2008 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 24 czerwca 2008 roku podział zysku przedstawiał się jak niżej:

• kapitał zapasowy	12.863	tys. złotych.
--------------------	--------	---------------

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2008 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2007 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 2008 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:

- koszty zakończonych prac rozwojowych,
- oprogramowanie komputerowe,
- inne wartości niematerialne i prawne.

Do praw majątkowych zaliczane są w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje, prawa do patentów, nabyte przez jednostkę, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na własne potrzeby. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

c) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz zaliczki na 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 zdane do użytku w momencie przyjęcia do używania.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia (kosztu wytworzenia) 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.

Zaliczki na poczet środków trwałych wyceniane są według wartości nominalnej po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

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:

• budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	od	2,5	%	do	10	%
• urządzenia techniczne i maszyny	od	4,5	%	do	30	%
• środki transportu	od	14	%	do	33	%
• pozostałe środki trwałe	od	10	%	do	25	%

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

• licencje	od	20	%	do	50	%
• oprogramowanie komputerów	od	20	%	do	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.

f) Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują z długoterminowe aktywa finansowe, które obejmowały udziały i akcje w jednostkach.

Udziały i akcje wykazano według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

g) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- inne rozliczenia międzyokresowe.

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.

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą odsetek od leasingu finansowego, które mają zostać odpisane w drugim i następnych latach licząc od dnia bilansowego. Wykazywane są w wielkości nominalnej.

h) Zapasy

Zapasy obejmują materiały, półprodukty i produkty w toku oraz towary. Na równi z zapasami traktowane są zaliczki wpłacone na poczet dostaw materiałów, towarów i usług niesłużących budowie lub ulepszeniu środków trwałych. Zapasy wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Zapasy wyceniane są według cen zakupu lub po koszcie wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Zaliczki na poczet dostaw wykazywane są w wartości nominalnej.

i) 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,

- tę część należności długoterminowych, która w myśl ustawy jest na dzień bilansowy zaległa lub płatna w następującym roku po dniu bilansowym roku obrotowego,
- wszelkie roszczenia skierowane na drogę postępowania sądowego, co do których nie zapadł prawomocny wyrok sądowy dotyczące zarówno należności krótkoterminowych jak i długoterminowych.

Do należności krótkoterminowych zalicza się również całość należności z tytułu pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych bez względu na termin spłaty.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

j) Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się inne papiery wartościowe oraz aktywa pieniężne.

Inwestycje te wycenia się:

- inne papiery wartościowe w skorygowanej cenie nabycia,
- środki pieniężne w wartości nominalnej.

k) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zalicza się poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłego roku obrotowego oraz aktywa stanowiące odpowiednik przychodów niebędących należnościami na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- opłacone z góry na przyszły rok obrotowy ubezpieczenia, prenumeraty,
- koszty odsetek od umów leasingu,
- opłaty za użytkowanie wieczyste,
- odpis na ZFŚS,
- prowizje od gwarancji bankowych,
- naliczony VAT od faktur nie podlegający odliczeniu od podatku należnego,
- niepokryte fakturami należności z tytułu częściowo wykonanych, lecz nieodebranych usług budowlanych.

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 zysk bieżącego roku oraz niepodzielone zyski z lat ubiegłych. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego wg wartości nominalnej. Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych obejmuje nie podzielony zysk, który na podstawie Uchwał Zgromadzenia Akcjonariuszy nie

został rozliczony. Obejmuje on również ujawnione błędy podstawowe dotyczące lat ubiegłych. Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat.

ł) 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,
- rezerwy na świadczenia emerytalne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe,
- rezerwy na naprawy i przeglądy gwarancyjne oraz z tytułu rękojmi,
- rezerwy na wykonane, lecz jeszcze nie zakończone długotrwale umowy o usługi,
- rezerwy na zobowiązanie podatkowe z tytułu nabycia majątku,
- rezerwy na zobowiązanie podatkowe z lat ubiegłych,
- rezerwy na ryzyko przegranych spraw sądowych.

m) 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.

n) 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. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

o) Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczany w czasie proporcjonalnie do okresu amortyzacji środków trwałych zysk z leasingu zwrotnego.

p) 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.

r) 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.

s) Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością gospodarczą, 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.

w) 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 2008 roku zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich obejmują

	(w tys. złotych)
• hipoteka	4.485
• zastaw na środkach obrotowych	4.000

• cesja należności	2.252
Razem	10.737

3.2. Pozostałe zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2008 roku pozostałe zobowiązania warunkowe obejmują:

	(w tys. złotych)
• gwarancje	20.858
• poręczenia	300
• zobowiązania z tytułu wystawionych weksli in blanco	800
• z tytułu zawartych, lecz jeszcze nie wykonanych umów	19
• zobowiązanie z tytułu odsetek budżetowych	446
• nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania sądowego (WFOŚ)	2.186
Razem	24.609

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 2008 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 2008 roku dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego są prawidłowe.

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 30 września 2008 roku