

**RAPORT  
BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**„ENERGOAPARATURA” S.A.  
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 CZERWCA 2007 ROKU  
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ  
„ENERGOAPARATURA” S.A. W KATOWICACH**

Dokonałam przeglądu załączonego sprawozdania finansowego „Energoaparatura” S.A. w Katowicach obejmującego:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **16.472 tys. złotych,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości **1.326 tys. złotych,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o sumę **1.326 tys. złotych,**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o sumę **218 tys. złotych,**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

Moim zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na mnie 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 kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych 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 roku oraz jej wynik finansowy, rentowność i rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku, zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 wraz z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w Rozporządzenia 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).

Pragnę zwrócić uwagę, że pomimo osiągnięcia w badanym okresie dodatniego wyniku finansowego, na dzień bilansowy kapitały własne Spółki w dalszym ciągu wykazują wartość ujemną.

W dniu 11 lipca 2007 roku uprawomocniło się postanowienie Sądu Rejonowego w Katowicach z dnia 3 lipca 2007 roku, zatwierdzające układ z wierzycielami Spółki. W ramach zatwierdzonego układu wierzyciele, których wierzytelności nie przekraczają 2 tys. zł zostaną zaspokojeni w drodze jednorazowej spłaty. Pozostałe wierzytelności w kwocie 9.502 tys. złotych zostaną zamienione na akcje Spółki.

Biegły rewident:

*Moore Stephens - Katowice  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40-954 Katowice, ul. Powstańców 34  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 2881.*

.....  
Joanna Solarczyk  
wpisana na listę biegłych rewidentów  
pod nr 9502/7088

.....  
Członek Zarządu  
Andrzej Młynarczyk

Katowice, dnia 14 września 2007 roku

## **RAPORT**

**z przeglądu sprawozdania finansowego „Energoaparatura” S.A.  
w Katowicach sporządzonego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku**

### **I. CZĘŚĆ OGÓLNA**

„Energoaparatura” Spółka Akcyjna w Katowicach została utworzona aktem notarialnym z dnia 9 stycznia 1992 roku.

Siedziba Spółki mieści się w Katowicach, ul Gen. K.Pułaskiego nr 7.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000078279.

„Energoaparatura” w Katowicach jest spółką akcyjną.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” **271169230** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP **634-012-87-07**.

Według statutu przedmiotem działalności Spółki jest m.in.:

- montaż aparatury kontrolno-pomiarowej i instalacji elektrycznej,
- montaż przewodów i urządzeń grzewczych, wentylacyjnych, klimatyzacyjnych i chłodniczych,
- projektowanie i montowanie systemów do sterowania procesami przemysłowymi,
- produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych,
- produkcja różnorodnych innych urządzeń, przyrządów i artykułów,
- towarowy transport drogowy,
- prowadzenie prac badawczo – rozwojowych,
- usługi inżynierskie i techniczne.

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

Na dzień 30 czerwca 2007 roku kapitał podstawowy wynosił 3.080 tys. złotych i był podzielony na 15.400.000 akcji o wartości nominalnej 0,20 złotych każda.

Na koniec okresu obrotowego struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Jaro S.A.	4.095.000	4.095.000	819.000,00	26,6%
Halina Witkowska i Marian Barwacz	1.498.700	1.498.700	299.740,00	9,7%
Pozostali	9.806.300	9.806.300	1.961.260,00	63,7%
	<b>15.400.000</b>	<b>15.400.000</b>	<b>3.080.000,00</b>	<b>100,0%</b>

W dniu 28 lutego 2007 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o przeprowadzeniu emisji akcji serii D dla wierzycieli Spółki w drodze programu konwersji wierzytelności na akcje, w ramach prowadzonego postępowania naprawczego. W ramach tego programu wyemitowanych zostanie 3.800.916 akcji o wartości nominalnej 0,20 złotych każda i cenie emisyjnej 2,50 złotych każda.

W dniu 21 czerwca 2007 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 6.160 tys. złotych w drodze emisji 30.800.000 akcji serii E o wartości nominalnej 0,20 złotych każda skierowanej do akcjonariuszy Spółki. Cena emisyjna wyniesie 1,95 złotych za akcję.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust.2 Statutu Spółki przewidywana jest emisja 1.000.000 akcji serii C, skierowana do kadry zarządzającej. Cena emisyjna będzie równa cenie nominalnej tj. 0,20 złotych za akcję.

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2007 roku wynosił (2.610) tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego wzrósł o 1.326 tys. złotych.

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

- Prezes Zarządu - Pan Mariusz Jabłoński.

Z dniem 1 września 2007 roku w skład Zarządu powołani zostali Pan Rafał Mańka i Pan Tomasz Michalik.

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

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Leszek Rejniak,
- Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej - Pan Adam Beza,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Ireneusz Król,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Ryszard Wójtowicz,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Jacek Zatryb,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Marian Barwacz.

## **2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 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 wykazuje sumę  
**16.472 tys. złotych,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujący zysk netto w wysokości  
**1.326 tys. złotych,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę  
**1.326 tys. złotych,**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę  
**218 tys. złotych,**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Podstawą przeprowadzenia przeglądu jest umowa zawarta pomiędzy Moore Stephens Katowice Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Powstańców 34, a „Energoaparatura” S.A. z siedzibą w Katowicach w dniu 19 lipca 2007 roku.

Kancelaria została wybrana na biegłego rewidenta Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12 lipca 2007 roku.

Moore Stephens Katowice 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 2881.

Zleceńobiorcę - w wykonaniu zawartej umowy reprezentuje biegły rewident:

- Joanna Solarczyk - wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 9502/7088.

W badaniu uczestniczyła Beata Guz – asystent.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki 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 badającej wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty, jak również udzielił niezbędnych informacji i wyjaśnień. Otrzymałam również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 14 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 Misters Audytor Sp. z o.o. w Warszawie i uzyskało opinię z objaśnieniem odnośnie kontynuacji działania.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy w dniu 21 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 Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 21 czerwca 2007 roku zysk za poprzedni rok obrotowy w wysokości 535 tys. złotych został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

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 stwierdziłam mogących mieć istotny wpływ na przegląd sprawozdania finansowego 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. Nr 76 z 2002 r.). 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 i pasywów - po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

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 i oprogramowanie komputerowe.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.



**c) Rzeczowy majątek trwały**

Rzeczowy majątek trwały obejmuje środki trwałe. 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 pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

**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	5,0	%	do	20,0	%
• budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	od	2,5	%	do	4,5	%
• urządzenia techniczne i maszyny	od	4,5	%	do	30,0	%
• środki transportu	od	14,0	%	do	20,0	%
• pozostałe środki trwałe	od	10,0	%	do	20,0	%

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

• licencje i oprogramowanie komputerów	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 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) Należności długoterminowe**

Należności długoterminowe obejmują ogół należności, za wyjątkiem zaliczanych do aktywów finansowych i wynikających z dostaw i usług, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności te wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

**f) Inwestycje długoterminowe**

Inwestycje długoterminowe obejmują długoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się udziały i akcje w jednostkach. Udziały i akcje wyceniono w cenie 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 poniesionych kosztów audytu ISO oraz opłaty prolongacyjnej, które mają zostać odpisane w drugim i następnych latach licząc od dnia bilansowego. Wykazywane są w wielkości nominalnej.

**h) Zapasy**

Zapasy obejmują materiały.

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,
- 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 aktywa pieniężne.

Aktywa pieniężne, do których zalicza się środki pieniężne wycenia się 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 głównie:

- opłacone z góry na przyszły rok obrotowy ubezpieczenia, prenumeraty,
- nadwyżka rzeczywistych kosztów wytworzenia usług (budowlanych) objętych długoterminowymi umowami nad kosztami tychże usług,
- niepokryte fakturami należności z tytułu częściowo wykonanych lecz nieodebranych usług budowlanych,
- koszty audytu ISO,
- odpis podstawowy na ZFŚS.

**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 nie pokryte straty z lat ubiegłych. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego wg wartości nominalnej. Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych obejmuje nierozliczoną stratę, która na podstawie Uchwał Zgromadzenia Akcjonariuszy nie została rozliczona. 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 i nagrody jubileuszowe,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe,
- rezerwę na premie,
- rezerwy na niezafakturowane usługi,
- rezerwy na naprawy i przeglądy gwarancyjne,
- rezerwy na wykonane lecz jeszcze nie zakończone długoterwale umowy o usługi,
- rezerwy na koszty, które trzeba będzie ponieść w następnych latach obrotowych,
- 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.

**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 wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

**o) Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- prawo użytkowania wieczystego gruntów,
- pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym.

**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 nie związane bezpośrednio z normalną 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 zobowiązania podatkowe, powiększony o rezerwę na odroczony podatek dochodowy i zmniejszony o aktywa 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 nie występują zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich.

### **3.2. Pozostałe zobowiązania warunkowe**

Pozostałe zobowiązania warunkowe na dzień 30 czerwca 2007 roku zostały wykazane prawidłowo.

### **3.3. Inne istotne ryzyka**

Przepisy dotyczące podatków, cel, ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym praktyka stosowania systemu podatkowego powoduje występowanie w przepisach podatkowych znaczących 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**

W dniu 11 lipca 2007 roku uprawomocniło się postanowienie Sądu Rejonowego w Katowicach z dnia 3 lipca 2007 roku, zatwierdzające układ z wierzycielami Spółki. W ramach zatwierdzonego układu wierzyciele, których wierzytelności nie przekraczają 2 tys. zł zostaną zaspokojeni w drodze jednorazowej spłaty. Pozostałe wierzytelności w kwocie 9.502 tys. złotych zostaną zamienione na akcje Spółki.

## **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.

Nie stwierdziłam istotnych braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

Biegły rewident:

*Moore Stephens - Katowice  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40-954 Katowice, ul. Powstańców 34  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 2881.*

.....  
Joanna Solarczyk  
wpisana na listę biegłych rewidentów  
pod nr 9502/7088

.....  
Członek Zarządu  
Andrzej Młynarczyk

Katowice, dnia 14 września 2007 roku