

**RAPORT  
NIEZALEŻNYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW  
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZAKŁADY LENTEX SPÓŁKA AKCYJNA  
W LUBLIŃCU**

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2010 ROKU**

**KATOWICE, SIERPIEŃ 2010 ROK**

**RAPORT NIEZALEŻNYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW  
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2010 ROKU  
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ ZAKŁADÓW LENTEX SPÓŁKA AKCYJNA  
W LUBLIŃCU**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego Zakładów Lentex spółka akcyjna z siedzibą w Lublińcu, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2010 roku wykazujące sumę **201.277 tys. złotych,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości **1.162 tys. złotych,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o sumę **1.162 tys. złotych,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3.492 tys. złotych,**
- noty objaśniające do sprawozdania finansowego.

Za zgodność tego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

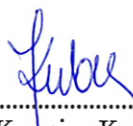


Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do objętego przeglądem sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na to, że zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11 grudnia 2007 roku Zakłady Lentex S.A. została zobowiązana do nabycia akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia. Zakup odbywał się na rynku regulowanym, w ramach Giełdy Papierów Wartościowych. Spółka nabywając własne akcje celem ich umorzenia korzystała z pośrednictwa Biura Maklerskiego. System rozliczeń przyjęty na GPW zakłada anonimowość obrotu, co oznacza, że Spółka nie posiadała informacji, od kogo nabywa akcje, ani podatnik nie wiedział, że jego akcje zostały nabyte nie przez innego inwestora, ale przez Spółkę w celu ich umorzenia. W ten sposób Spółka nabyła 662.135 sztuk akcji o wartości netto 17.072 tys. zł. Realizacja transakcji w wyżej opisanym systemie uniemożliwia wywiązanie się Spółki z obowiązków płatnika wynikających z przepisów ustaw podatkowych w zakresie podatku dochodowego. Stawka opodatkowania wynosi 19% od dochodu (przychodu) uzyskanego przez podatnika ze sprzedaży tychże akcji. Spółka w przedmiotowej sprawie skorzystała z doradztwa podatkowego znanej, renomowanej firmy. Z opinii doradcy podatkowego wynika, iż istnieją argumenty przemawiające za tym, by Spółka nabywając akcje własne celem umorzenia, nie była zobowiązana do pełnienia funkcji płatnika. Stanowisko w praktyce organów podatkowych nie jest jednolite. W związku z tym, Spółka zwróciła się do właściwego Urzędu Skarbowego o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie obowiązków ciężących na płatniku w przypadku zakupu akcji własnych w celu ich umorzenia w sytuacji, gdy zakup akcji miał miejsce na rynku regulowanym w ramach Giełdy Papierów Wartościowych. Organy skarbowe w odpowiedzi na zapytanie Spółki w sprawie obowiązków podatkowych wydały interpretację przepisów prawa podatkowego, gdzie w przypadku podatku dochodowego od osób fizycznych uznały stanowisko Spółki za nieprawidłowe nakazując pobranie podatku i jego rozliczenie. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, ze względu na upływ terminu odpowiedzi na zapytanie Spółki, organy skarbowe uznały w interpretacji indywidualnej stanowisko Spółki za prawidłowe. Spółka przy pomocy pełnomocnika złożyła skargę do Sadu Administracyjnego na interpretację indywidualną w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. W dniu 26 sierpnia 2009 roku przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym odbyła się rozprawa ze skargi Zakładów „Lentex” S.A. na indywidualną interpretację Ministra Finansów wydaną przez upoważniony organ Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach dotyczącą podatku dochodowego od osób fizycznych. W wyroku sądowym z dnia 7 września 2009 roku uchylono niekorzystną dla Spółki interpretację podatkową. Od wyroku Izba Skarbowa w Katowicach złożyła kasację do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W przypadku niekorzystnego dla Spółki rozstrzygnięcia przedmiotowej sprawy dodatkowe obciążenie podatkowe zostanie uwzględnione w cenie nabycia i rozliczone zostanie przy umorzeniu akcji wpływając na obniżenie kapitału własnego. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego Spółka zawarła z Domem Maklerskim umowę pośrednictwa w skupie akcji własnych.

Pismem z dnia 19.08.2010r. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach poinformował o wycofaniu skargi kasacyjnej w sprawie. Wydanie interpretacji indywidualnej nastąpi po otrzymaniu akt sprawy z Sądu Administracyjnego w Gliwicach z prawomocnym rozstrzygnięciem w sprawie cofnięcia skargi kasacyjnej.

Kluczowy biegły rewident:



.....  
Krystian Kubanek  
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9529

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych  
dr Piotr Rojek  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40-286 Katowice, ul. Floriana 15  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 27 sierpnia 2010 roku