

**RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
STALPROFIL S.A.**

**ORAZ Z PRZEGLĄDU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ
STALPROFIL S.A.
W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

ZA I PÓŁROCZE 2005 ROKU

Katowice, wrzesień 2005 rok

**RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
I SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2005 ROKU
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
STALPROFIL S.A. W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

Dokonałam przeglądu załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Stalprofil S.A. w Dąbrowie Górniczej obejmującego:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **186.818.764,24 złotych,**
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zysk netto **11.743.629,08 złotych,**
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o sumę **7.666.354,54 złotych,**
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o sumę **4.961.072,11 złotych,**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz przeglądu załączonego skróconego sprawozdania finansowego Stalprofil S.A. w Dąbrowie Górniczej obejmującego:

- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **173.739.110,06 złotych,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zysk netto **10.701.831,02 złotych,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o sumę **5.592.761,09 złotych,**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o sumę **2.349.764,71 złotych,**
- istotne dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tych sprawozdań odpowiada Zarząd jednostki dominującej.

Moim zadaniem było dokonanie przeglądu tych sprawozdań.

Przegląd przeprowadziłam stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy 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 sprawozdań finansowych, 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 ujawnił niczego, co wskazywałoby na istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz grupy kapitałowej na dzień 30 czerwca 2005 roku oraz jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku, przekazywanego przez załączone sprawozdania finansowe, sporządzone 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 Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 49, poz. 463).

Biegły rewident:

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

*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*

.....
dr Piotr Rojek
Prezes Zarządu

Katowice, dnia 28 września 2005 roku

RAPORT

**z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Stalprofil S.A.
oraz z przeglądu skróconego sprawozdania finansowego Stalprofil S.A. w Dąbrowie Górniczej
sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

Jednostka dominująca „Stalprofil” Spółka Akcyjna została utworzona aktem notarialnym z dnia 17 czerwca 1998 roku.

Siedziba Spółki mieści się w Dąbrowie Górniczej, ul Roździeńskiego nr 11a.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000113043.

Jednostka dominująca „Stalprofil” jest spółką akcyjną.

Jednostka dominująca posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” 001367518 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 629-001-21-66.

Według statutu przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

- sprzedaż hurtowa metali i rud metali,
- sprzedaż hurtowa materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego,
- sprzedaż hurtowa odpadów i złomu,
- sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń dla przemysłu, handlu i transportu wodnego,
- pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana,
- towarowy transport drogowy pojazdami specjalizowanymi,
- magazynowanie i przechowywanie towarów w pozostałych składowiskach,
- pozostała działalność wspomagająca transport lądowy,
- pozostałe pośrednictwo finansowe gdzie indziej nie sklasyfikowane,
- działalność pomocnicza finansowa gdzie indziej nie sklasyfikowana,
- badanie rynku i opinii publicznej,
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

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

Na dzień 30 czerwca 2005 roku kapitał podstawowy jednostki dominującej wynosił 1.750 tys. złotych i był podzielony na 1.750.000 akcji o wartości nominalnej 1,0 złotych każda.

Na koniec okresu struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej była następująca:

	<u>Ilość akcji</u>	<u>Ilość głosów</u>	<u>Wartość nominalna akcji</u>	<u>Udział w kapitale podstawowym</u>
Mittal Steel Ppland SA i podmioty zależne	550.880	1.094.880	1,0	31,48%
MZZ Pracowników IPS SA	313.500	841.500	1,0	17,92%
MOZ NSZZ Solidarność Mittal Steel Poland SA	132.000	660.000	1,0	7,54%
Pozostali	753.620	753.620	1,0	43,06%
	1.750.000	3.350.000	1,0	100,0%

Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 6 kwietnia 2005 roku dokonano podziału wartości nominalnej akcji z 1,0 złotego na 10 groszy. Split akcji został przeprowadzony w dniu 15 lipca 2005 roku.

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30.06.2005 roku wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Jerzy Bernhard
- Wiceprezes Zarządu - Pan Arkadiusz Kaliński
- Wiceprezes Zarządu - Pan Zdzisław Mendelak

2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **186.818.764,24 złotych,**
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zysk netto **11.743.629,08 złotych,**
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o sumę **7.666.354,54 złotych,**

- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o sumę **4.961.072,11 złotych,**
 - dodatkowe informacje i objaśnienia
3. Skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku obejmuje:
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **173.739.110,06 złotych,**
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zysk netto **10.701.831,02 złotych,**
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o sumę **5.592.761,09 złotych,**
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o sumę **2.349.764,71 złotych,**
 - istotne dodatkowe informacje i objaśnienia.

4. 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 Stalprofil S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej w dniu 9 maja 2003 roku oraz w dniu 30 sierpnia 2005 roku.

Kancelaria została wybrana na biegłego rewidenta Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 6 marca 2003 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:

- 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 biegli rewidenti stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy istotnych rachunkowości.

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

Otrzymałam również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków 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.

6. 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 na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy w dniu 6 kwietnia 2005 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 6 kwietnia 2005 roku zysk za poprzedni rok obrotowy został przeznaczony na:

• zasilenie kapitału zapasowego	39.720	tys. złotych,
• dywidendę dla akcjonariuszy	5.250	tys. złotych,
• zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	150	tys. złotych.

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2005 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2004 roku. Księgi uwzględniają korekty wynikające ze zmiany zasad rachunkowości i przekształcenia bilansu otwarcia zgodnie z MSSF 1.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest po raz pierwszy od dnia 1 marca 2005 roku tj. od dnia przejęcia kontroli nad spółką zależną.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe obejmują:

- jednostkę dominującą: „Stalprofil” S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej,
- jednostkę zależną: „Izostal” SA z siedzibą w Zawadzkiem.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej za okres od 1 marca 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku zostało włączone do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku metodą pełną.

II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

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

Opracowana przez jednostkę dominującą dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi Ustawy o rachunkowości. Podczas przeglądu nie stwierdziłam mogących mieć istotny wpływ na przegląd sprawozdań finansowych 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. Jednostki objęte konsolidacją stosują jednakowe metody wyceny i sporządzania sprawozdań finansowych. Dokumentacja konsolidacyjna jest prowadzona przez jednostkę dominującą i jest kompletna.

2. Stosowane podstawowe zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonych w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym przez MSR – z ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

W dniu 6 kwietnia 2005 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę zobowiązującą Spółkę do zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz do sporządzania sprawozdań zgodnie z wymienionymi powyżej Standardami Rachunkowości. Stosując te same zasady (politykę) rachunkowości Spółka sporządziła bilans otwarcia według MSSF 1 na dzień 1 stycznia 2004 roku oraz za wszystkie kolejne okresy sprawozdawcze w celu przedstawienia danych porównawczych za rok 2004.

a) Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów - po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank wiodący, z którego usług korzysta jednostka,
- składniki pasywów - po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank wiodący, z którego usług korzysta jednostka.

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.

b) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują 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.

Na dzień 1 stycznia 2004 roku, tj. na dzień przejścia na MSSF dokonano wyceny rzeczowych aktywów trwałych w wartości godziwej, a jej skutki odniesiono na kapitał własny jako niepodzielny zysk z lat ubiegłych.

Umowy leasingu finansowego są aktywowane jako rzeczowe aktywa trwałe na dzień rozpoczęcia leasingu w wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

c) 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.

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 | 1,5 % | do | 10 % |
| • urządzenia techniczne i maszyny | od | 4 % | do | 30 % |
| • środki transportu | od | 7 % | do | 40 % |
| • pozostałe środki trwałe | od | 10 % | do | 25 % |

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

- | | | | | |
|--|----|------|----|------|
| • licencje i 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.

e) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz pozostałe 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 oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia przy zachowaniu zasady ostrożności.

f) Zapasy

Zapasy obejmują materiały, produkty w toku, wyroby gotowe i towary.

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.

g) 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.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

h) Krótkoterminowe aktywa finansowe

Inwestycje obejmują aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży oraz walutowe kontrakty terminowe, wycenione w wartości godziwej.

i) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i w banku oraz lokaty terminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

j) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- opłacone z góry na przyszły okres obrotowy ubezpieczenia i prenumeraty, koszty usług,
- podatek od nieruchomości,
- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów,
- prowizje od kredytów,
- koszty leasingu finansowego.

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 roku. 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.

Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Kapitał podstawowy jednostki zależnej w części stanowiącej własność jednostki dominującej został skompensowany z wartością nominalną udziałów ujętych w bilansie jednostki dominującej na dzień objęcia kontroli. Do pozostałych składników kapitału własnego jednostki dominującej dodano części odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej w wielkości odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej we własności jednostki zależnej. Udziały w kapitale własnym jednostki zależnej, należącej do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu jako „Kapitał mniejszości”.

Jednostka objęta konsolidacją nie posiada udziałów własnych jednostki dominującej.

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,
- rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe,
- rezerwy na inne koszty, które trzeba będzie ponieść w następnym okresie.

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 wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

n) Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

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

o) Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

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

p) Przychody i koszty finansowe

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

r) Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy netto grupy kapitałowej został ustalony na podstawie przychodów i kosztów z wyłączeniem przychodów i kosztów dotyczących obrotów wewnętrznych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją, z wyłączeniem części wyniku finansowego przypadającego na udziały mniejszości.

3. Wyprowadzenie wartości firmy i ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy i ujemna wartość firmy stanowi różnicę pomiędzy wartością nabycia jednostki zależnej, ustaloną na podstawie wartości godziwej aktywów netto jednostki zależnej na dzień nabycia udziałów w tej jednostce, równiej ich wartości godziwej. W związku z faktem, iż koszt przejęcia był niższy od wartości

godziwej aktywów netto jednostki zależnej kwotę różnicy odniesiono bezpośrednio na przychody skonsolidowanego rachunku zysków i strat.

4. Wyłączenia wzajemnych rozrachunków oraz obrotów wewnętrznych jednostek objętych konsolidacją

Do wymagających wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją zaliczono wszelkie rozrachunki między tymi jednostkami.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonano także wyłączeń przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

5. Zobowiązania warunkowe i ryzyka

5.1. Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich

Zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich na dzień 30 czerwca 2005 roku zostały wykazane prawidłowo.

5.2. Pozostałe zobowiązania warunkowe

Pozostałe zobowiązania warunkowe na dzień 30 czerwca 2005 roku zostały wykazane prawidłowo.

5.3. 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.

6. Zdarzenia po dacie bilansu

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

7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

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

8. Zestawienie zmian w kapitale własnym

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

9. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzone przez Spółkę rachunki przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych. W trakcie przeglądu nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tych rachunków.

10. 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.

11. Istotne naruszenia prawa

W trakcie przeglądu nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa, a także statutu jednostki dominującej mogącego mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

Biegły rewident:

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

*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*

.....
dr Piotr Rojek
Prezes Zarządu

Katowice, dnia 28 września 2005 roku