

Wprowadzenie do śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 Czerwca 2012 roku.

I. Przedmiot działalności

TALEX S.A. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy pod nr 0000048779 (data wpisu do KRS: 3 października 2001r.) W skład TALEX S.A. nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. W związku z powyższym, sprawozdanie finansowe zawiera wyłącznie dane jednostkowe.

Spółka Akcyjna Talex działa w branży informatycznej. Działalność Spółki skoncentrowana jest na rynku komputerowym i obejmuje prowadzenie działalności projektowej, handlowej i produkcyjnej.

Spółka wykonuje kompleksowe usługi z zakresu informatyzacji przedsiębiorstw i instytucji, w których istotnym komponentem są dostawy sprzętu i oprogramowania.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki wg Polskiej Klasyfikacji Działalności 2007 to „sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania”-46.51.Z

II. Czas trwania:

Talex S.A. działa od 9 kwietnia 1998 r. Czas trwania nie jest oznaczony.

III. Okresy, za które prezentowane są dane finansowe:

- Rok 2012: okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012
- Rok 2011: okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011
- Rok 2011: okres od 1 stycznia 2011 do 30 czerwca 2011

IV. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień 30 czerwca 2012 r. skład Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Zarząd Spółki:

- Janusz Gocałek - Prezes Zarządu
- Jacek Klauziński - Wiceprezes Zarządu
- Andrzej Różga - Wiceprezes Zarządu
- Rafał Szalek - Członek Zarządu
- Radosław Wesołowski - Członek Zarządu

Rada Nadzorcza :

- Bogna Pisarczyk - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Grzegorz Ganowicz - Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Kurc - Członek Rady Nadzorczej
- Marek Nawrocki - Członek Rady Nadzorczej
- Jacek Nowak - Członek Rady Nadzorczej

V. Sprawozdanie finansowe zawiera wyłącznie dane jednostkowe, gdyż w skład TALEX S.A. nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Na dzień 30.06.2012 TALEX S.A. nie była jednostką dominującą, czy też znaczącym inwestorem i nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

TALEX S.A. zakłada kontynuowanie działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Według oceny Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe za pół roku 2012 nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych z uwagi na brak istotnych zmian w polityce rachunkowości.

Opinia podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za rok 2011 nie wniosła żadnych zastrzeżeń do sporządzanego sprawozdania finansowego i nie zachodziła konieczność dokonania korekt.

TALEX S.A. sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z uwagi na to, że spółka nie sporządza sprawozdań skonsolidowanych, nie sporządza sprawozdania finansowego według MSR lub US GAAP. Brak możliwości wskazania w sposób wiarygodny różnic w wartości ujawnionych danych.

VI. Zasady rachunkowości.

1. Za **rok obrotowy**, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt.9 Ustawy o rachunkowości, uważa się rok kalendarzowy.
2. Za **okres sprawozdawczy**, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt.8 Ustawy o rachunkowości, uważa się miesiąc kalendarzowy. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.
3. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności operacyjnej prowadzone jest według rodzajów na kontach zespołu 4 i równocześnie według typów działalności i funkcji na kontach zespołu 5 z dalszym odniesieniem na koszty sprzedanych produktów lub wynik finansowy.
4. Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ma zastosowanie kalkulacyjny rachunek zysków i strat.
5. Rachunek przepływów pieniężnych w części dotyczącej działalności operacyjnej sporządzany jest metodą pośrednią, w części dotyczącej działalności inwestycyjnej i finansowej – metodą bezpośrednią.
6. Przyjmuje się, że **istotnym** do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jest zdarzenie powodujące zmianę sumy bilansowej powyżej 1%.
7. Księgi rachunkowe prowadzi się z zastosowaniem techniki komputerowej w oparciu o zintegrowany program finansowo-księgowy Dynamics AX autorstwa Microsoft Ireland Operations.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

1. **Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne** objęte są ewidencją analityczną ilościowo-wartościową. Wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe proporcjonalne do okresu ich użytkowania, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 250 do 3500 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania. Wyposażenie o wartości poniżej 250 PLN nie wprowadza się do ewidencji środków trwałych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500 zł umarzane są metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania według następujących zasad:

- oprogramowanie komputerowe - 2 lata
- zintegrowane systemy klasy ERP - 5 lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych - 3 lata
- wartość firmy - 5 lat
- pozostałe wartości niematerialne i prawne - 5 lat
- sprzęt komputerowy jako poddany szybkiemu postępowi technicznemu umarzany jest stawką podatkową podwyższoną współczynnikiem 2,0

- środki transportu jako używane bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych i wymagające szczególnej sprawności technicznej umarzane są stawką podatkową podwyższoną współczynnikiem 1,4

- środki trwałe w leasingu umarzane są stawką wynikającą z okresu na jaki zawarta jest umowa z leasingodawcą
- pozostałe środki trwałe wg stawek podatkowych.

2. **Środki trwałe w budowie** wyceniane są według rzeczywistych kosztów poniesionych na budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie przyszłych środków trwałych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

3. **Inwestycje długoterminowe** wycenione są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. **Zapasy** obejmujące materiały, towary handlowe, produkty gotowe i produkcję w toku wyceniane są:

a) **materiały i towary** wg rzeczywistych cen zakupu powiększonych w przypadku importu o cło.

Rozchód w ciągu roku wycenia się według zasady:

- towary identyfikowane numerami seryjnymi wg ceny zakupu tych towarów
- materiały i towary nie identyfikowane numerami seryjnymi wg zasady FIFO „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.

b) **produkty gotowe** wg rzeczywistych, bezpośrednich kosztów wytworzenia.

W ciągu okresu sprawozdawczego obrót produktami gotowymi odbywa się według cen ewidencyjnych. Na koniec okresu sprawozdawczego wycena korygowana jest o odchylenia w stosunku do rzeczywistych bezpośrednich kosztów wytworzenia.

c) **produkcja w toku** wyceniana jest według rzeczywistych bezpośrednich kosztów wytworzenia poszczególnych zleceń, w wysokości nieprzekraczającej wartości przychodu określonego w umowie.

5. **Należności krajowe** wyceniane są według wartości nominalnej ustalonej przy ich powstaniu.

Należności w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim dla danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazywane są w wartości skorygowanej o odpisy aktualizujące

w następujących przypadkach:

- skierowane na drogę postępowania sądowego – odpis 100%
- należności od podmiotów postawionych w stan likwidacji – odpis 100%
- należności przeterminowane powyżej 0,5 roku- odpis 100%

6. **Krótkoterminowe aktywa finansowe** wyceniane są według wartości rynkowej. Skutki różnic pomiędzy wartością wyceny na dzień bilansowy a ceną nabycia odnosi się do przychodów lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne krajowe wyceniane są według wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy wyceniane są po kursie średnim dla danej waluty ogłaszanym przez NBP.

7. **Kapitał podstawowy (akcyjny)** wyceniany jest według wartości nominalnej, zgodnej z wpisem do krajowego rejestru sądowego.

8. **Kapitał zapasowy** wyceniany jest według wartości nominalnej, wynikającej ze zwiększeń i zmniejszeń kapitału.

9. **Kapitał z aktualizacji wyceny** wyceniany jest według wartości nominalnej, wynikającej ze zwiększeń i zmniejszeń kapitału.

10. **Rezerwy na zobowiązania** obejmują:

a) **rezerwę na świadczenia emerytalne** tworzoną na dzień bilansowy wg formuły:

liczba pracowników bez ustalonego prawa do emerytury na dzień bilansowy x średnia płaca miesięczna w spółce x wskaźnik prawdopodobieństwa wypłaty odpraw emerytalnych, zróżnicowany wiekiem pracownika:

do 25 lat	5%
26-30 lat	10%
31-35 lat	20%
36-40 lat	35%
41-45 lat	50%
46-50 lat	70%
51-55 lat	80%
56-60 lat	90%
powyżej 60 lat	100%

b) **rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego** tworzoną do wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością księgową i podatkową aktywów i pasywów. Kwota podatku dochodowego wynikająca z ujemnych różnic przejściowych wykazywana jest w **rozliczeniach międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego**.

c) **pozostałe rezerwy** obejmują koszty przyszłych zobowiązań dotyczących transakcji gospodarczych dla których przed dniem bilansowym zostały zarachowane przychody.

11. **Zobowiązania** krajowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
Zobowiązania w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim dla danej waluty ogłaszanym przez NBP.

12. **Fundusze specjalne** obejmują:
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony był do 31.12.2003r. W roku 2004 zrezygnowano z tworzenia funduszu.

W I półroczu 2009 roku wykorzystano w całości pozostałość odpisów z lat ubiegłych.

VII. INWENTARYZACJA

Wykazywane w księgach rachunkowych aktywa i pasywa na dzień bilansowy, obejmowane są inwentaryzacją:

- a) drogą spisu z natury
 - środki trwałe - raz na 4 lata
 - materiały, towary i wyroby - co roku w IV kwartale
 - produkcja w toku - na dzień 31 grudnia
 - środki pieniężne w kasie - na dzień 31 grudnia
- b) drogą potwierdzenia sald
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych i kredyty bankowe - na dzień 31 grudnia
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - co roku w IV kwartale
- c) drogą weryfikacji sald
 - pozostałe aktywa i pasywa - na dzień 31 grudnia

VIII. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. **Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów** obejmują kwoty należne z tego tytułu od odbiorców pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. Przychody ze sprzedaży zarachowane są do okresów sprawozdawczych, których dotyczą.

2. **Koszty działalności operacyjnej** obejmują wartość sprzedanych produktów, towarów materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu oraz sprzedaży. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Koszty ujęte są w okresie, którego dotyczą niezależnie od daty otrzymania faktury bądź dokonania płatności.

3. **Pozostałe przychody i koszty operacyjne** obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością spółki, a wywierają wpływ na wynik finansowy.

- a) Przychody obejmują:
 - zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
 - dotacje, subwencje i dopłaty
 - uzysk z likwidacji środków trwałych
 - nadwyżki aktywów trwałych i obrotowych, których źródła pochodzenia nie ustalono
 - odpisy ujemnej wartości firmy
 - otrzymane odszkodowania i kary umowne
 - odpisane przedawnione lub umorzone zobowiązania
 - niewykorzystane rezerwy na przyszłe koszty i straty
 - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
 - wynagrodzenie płatnika podatków
 - otrzymane nieodpłatnie aktywa
- b) Koszty obejmują:
 - stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
 - odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych
 - wartość netto likwidowanych środków trwałych
 - amortyzację wartości firmy
 - odpisy aktualizujące wycenę zapasów rzeczowych aktywów obrotowych na skutek obniżenia się ich wartości użytkowej lub handlowej
 - wartość nieodpłatnie przekazanych składników aktywów oraz środków pieniężnych
 - niezawinione niedobory i szkody w składnikach majątkowych, nie wynikające ze zdarzeń losowych
 - koszty usuwania szkód w składnikach majątkowych
 - zapłacone odszkodowania umowne
 - koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego
 - nieuzasadnione koszty pośrednie
 - utworzone rezerwy na prawdopodobne koszty i straty w działalności operacyjnej
 - odpisy aktualizujące należności

4. **Przychody i koszty finansowe** obejmują przychody i koszty operacji finansowych.

- a) Przychody obejmują:
 - otrzymane dywidendy i udziały w zyskach innych spółek
 - uzyskane i zarachowane odsetki od środków na rachunkach bankowych (z wyłączeniem odsetek od środków ZFŚS), od udzielonych pożyczek, kaucji, wadium, za zwłokę w zapłacie należności, od papierów wartościowych
 - zysk ze zbycia inwestycji
 - wzrost wartości inwestycji
 - dodatnie różnice kursowe
 - rozwiązania rezerw utworzonych w ciężar kosztów operacji finansowych

- b) Koszty obejmują:
- zapłacone i zarachowane odsetki i prowizje od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz za zwłokę w zapłacie zobowiązań
 - strata ze zbycia inwestycji
 - zmniejszenie wartości inwestycji
 - ujemne różnice kursowe
 - opłaty za tytułu leasingu
 - utworzenie rezerw na pewne i prawdopodobne koszty oraz straty finansowe
 - nadwyżkę kosztów emisji akcji lub podwyższenia kapitału akcyjnego, ponad różnicę między wartością emisyjną a nominalną sprzedanych akcji.

5. **Zyski i straty nadzwyczajne** obejmują wartość zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną spółki i nie wiążących się z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

- a) Zyski nadzwyczajne obejmują:
- otrzymane odszkodowania za utratę lub zniszczenie aktywów trwałych i obrotowych w efekcie zdarzeń losowych, takich jak pożar, powódź, huragan, rabunek itp.
 - przychody ze sprzedaży składników majątkowych uszkodzonych na skutek zdarzeń losowych

- b) Straty nadzwyczajne obejmują:
- wartość netto aktywów trwałych i obrotowych utraconych lub zniszczonych z powodu zdarzeń losowych
 - koszty usuwania skutków zdarzeń losowych

6. **Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego** obejmuje:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych obliczony zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych od zysku bilansowego brutto skorygowanego o przychody nie podlegające opodatkowaniu oraz koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów
- b) zmniejszenie podatku dochodowego o rozliczenia międzyokresowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- c) zwiększenia podatku dochodowego o utworzoną rezerwę na odroczonego podatek dochodowy.

Wynik finansowy netto ustala się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości jako różnicę przychodów, kosztów i obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

IX. Zmiany metod wyceny aktywów i pasywów

W I półroczu 2012 nie zmieniono metod wyceny aktywów i pasywów. Dane prezentowane w sprawozdaniach finansowych za lata 2011 i 2012 są w pełni porównywalne.

X. Kurs EURO przyjęto do obliczania wybranych danych finansowych:

	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
1 półrocze 2012	4,2246	4,1062	4,5135	4,2613
1 półrocze 2011	3,9673	3,8403	4,0800	3,9866

XI. Zasady przeliczania podstawowych pozycji sprawozdania finansowego na EURO.

Przeliczenia na EURO dokonano w następujący sposób:

1. Dla pozycji od I do VIII oraz XV zastosowano kurs średni dla danego okresu, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.
1. Dla pozycji od IX do XIII oraz od XVI do XVII zastosowano kurs średni NBP na ostatni dzień okresu.

XII. Podstawowe dane finansowe:

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	półrocze / 2012	półrocze / 2011	półrocze / 2012	półrocze / 2011
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	40 510	47 192	9 589	11 895
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-3 904	-2 419	-924	-610
III. Zysk (strata) brutto	-3 768	-2 168	-892	-546
IV. Zysk (strata) netto	-3 595	-2 230	-851	-562
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 552	- 1997	367	-503
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 364	-1 166	-323	-294
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 026	-432	-243	-109
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-838	-3 595	-198	-906
IX. Aktywa, razem	53 033	62 409	12 445	15 655
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 183	22 256	3 328	5 583
XI. Zobowiązania długoterminowe	722	648	169	163
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	11 733	19 605	2 753	4 918
XIII. Kapitał własny	38 850	40 153	9 117	10 072
XIII. Kapitał zakładowy	3 000	3 000	704	753
XIV. Liczba akcji (w szt.)	3 000 092	3 000 092	3 000 092	3 000 092
XV. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	-1,20	-0,74	-0,28	-0,19
XVI. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	12,95	13,38	3,07	3,36
XVII. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość księgową na jedną akcję ustalono jako iloraz wartości księgowej (równej kapitałom własnym) na dzień bilansowy i ilości wyemitowanych akcji.

Zysk (stratę) na jedną akcję ustalono jako iloraz zysku (straty) za I półrocze 2012 i ilości wyemitowanych akcji.

Wielkości rozwodnionych nie ustalano, gdyż liczba wyemitowanych akcji w dającym się przewidzieć okresie nie ulegnie zmianie.