

## Zasady sporządzenia półrocznego skróconego sprawozdania finansowego za I półrocze 2010 roku

### Okresy, za które prezentowane są dane finansowe:

- I półrocze 2010: okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010
- Rok 2009: okres od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009
- I półrocze 2009: okres od 01 stycznia 2009 do 30 czerwca 2009

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

Na dzień 30.06.2010 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 rok 2010 nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych z uwagi na brak istotnych zmian w polityce rachunkowości.

Opinia podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za rok 2009 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 sporządzono sprawozdania finansowego według MSR lub US GAAP. Brak możliwości wskazania w sposób wiarygodny różnic w wartości ujawnionych danych.

### 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 IRBIS autorstwa TALEX SOFTWARE Sp. z o.o. – firmy zakupionej 1.06.1998 roku.

## **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 3500 zł i poniżej 3 500 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania. 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
  - 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:
- $$\text{liczba pracowników bez ustalonego prawa do emerytury na dzień bilansowy} \times \text{średnia płaca miesięczna w spółce} \times \text{wskaźnik prawdopodobieństwa wypłaty odpraw emerytalnych, zróżnicowany wiekiem pracownika}$$
- |                |      |
|----------------|------|
| 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**.
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.

## 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

## 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
    - premie pieniężne od kontrahentów za przekroczenie limitu obrotów
    - 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
  - utworzone rezerwy na prawdopodobne koszty i straty w działalności operacyjnej
  - odpisy aktualizujące należności
  - koszty uzyskania dotacji.

**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.

## **ZMIANY METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

W roku 2010 nie zmieniono metod wyceny aktywów i pasywów. Dane prezentowane w sprawozdaniach finansowych za lata 2010 i 2009 są w pełni porównywalne.

## **KURS EURO PRZYJĘTY DO OBLICZANIA WYBRANYCH DANYCH FINANSOWYCH:**

	<b>Średni kurs w okresie</b>	<b>Minimalny kurs w okresie</b>	<b>Maksymalny kurs w okresie</b>	<b>Kurs na ostatni dzień okresu</b>
1 półrocze 2010	4,0042	3,8356	4,1770	4,1458
1 półrocze 2009	4,5184	3,9170	4,8999	4,4696

## **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.
2. Dla pozycji od IX do XIII oraz od XVI do XVII zastosowano kurs średni NBP na ostatni dzień okresu.

## **POZOSTAŁE ZASADY**

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 rok 2010 i ilości wyemitowanych akcji.

Zysk (stratę) zanualizowany na jedną akcję ustalono jako iloraz zysku (straty) za ostatnie 12 miesięcy od dnia bilansowego i ilości wyemitowanych akcji.

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