

Computer Service Support S.A.
ul. Jagiellońska 78
03-301 Warszawa

Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku

SPIS TREŚCI

<u>I.</u>	<u>CZEŚĆ OGÓLNA RAPORTU</u>	3
<u>II.</u>	<u>ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI</u>	9
<u>III.</u>	<u>CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU</u>	13

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1 Nazwa i forma prawna

Computer Service Support Spółka Akcyjna

1.2 Siedziba Spółki

Warszawa, ul. Jagiellońska 78

1.3 Przedmiot działalności

Zgodnie z wpisem do rejestru przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych,
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych,
- sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń biurowych,
- towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi,
- magazynowanie i przechowywanie towarów w pozostałych składowiskach,
- transmisja danych i teleinformatyka,
- pozostałe usługi telekomunikacyjne,
- wynajem maszyn i urządzeń biurowych,
- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego,
- działalność w zakresie oprogramowania,
- przetwarzanie danych,
- działalność związana z bazami danych,
- konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i liczących,
- pozostała działalność związana z informatyką,
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- reklama,
- kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- sprzedaż detaliczna mebli, wyposażenia biurowego, komputerów oraz sprzętu telekomunikacyjnego.

W badanym okresie Spółka zajmowała się głównie świadczeniem usług sieciowych (okablowanie) oraz serwisowych sprzętu komputerowego, a także sprzedażą towarów.

1.4 Podstawa działalności

Computer Service Support S.A. jest Spółką Akcyjną powstałą w wyniku przekształcenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Computer Service Support Sp. z o.o., aktem notarialnym sporządzonym dnia 1 października 1997 roku (Rep. A-9536/97).

Computer Service Support S.A. działa na podstawie:

- Statutu Spółki
- Kodeksu Słółek Handlowych.

1.5 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

W dniu 26.09.2001 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000044653. Wcześniej Spółka była zarejestrowana w rejestrze handlowym pod numerem RHB 51891.

1.6 Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP 524-001-45-18
REGON 012796515

1.7 Wysokość kapitału zakładowego i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Kapitał zakładowy Computer Service Support S.A. na dzień 31.12.2004 r. wynosi 5.210.800 zł i dzieli się na:

- 2.000.000 akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 1,40 zł/ akcja,
- 880.000 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1,40 zł/ akcja,
- 350.000 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,40 zł/ akcja,
- 92.000 akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 1,40 zł/ akcja,
- 400.000 akcji na okaziciela serii E o wartości nominalnej 1,40 zł/ akcja.

Akcje każdej z serii są akcjami zwykłymi dającymi prawo do 1 głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Na dzień 31.12.2005 r., ilością powyżej 5 % głosów dysponowali :

	liczba akcji	udział w kapitale
Pani Ewa Poszepczyńska	712 084	19,13 %
Pan Krzysztof Poszepczyński	664 240	17,85 %
„DOM” OFE	490 951	13,20 %
Bankowy OFE	300 000	8,06 %
OFE PZU „Złota Jesień”	250 000	6,72 %
Union Investment TFI S.A.	202 768	5,45 %
Commercial Union Investment Management (Polska) S.A.	188 861	5,07 %

1.8 Zarząd Spółki

W trakcie badanego okresu członkami Zarządu byli:

- Pan Andrzej Woźniakowski - Prezes Zarządu
- Pan Rafał Jagniewski - Członek Zarządu
- Pan Grzegorz Kutyla – Członek Zarządu

1.9 Rada Nadzorcza

Na dzień 31.12.2005 r. w skład Rady Nadzorczej wchodził:

- Pan Krzysztof Poszepczyński
- Pani Ewa Poszepczyńska
- Pan Marcin Wójcik
- Pan Jerzy Karasiuk
- Pan Jerzy Rybicki

1.10 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w roku 2005 wynosiło 422 osoby.

1.11 Informacja o jednostkach powiązanych

Według stanu na dzień 31.12.2005 r. Spółka jest podmiotem dominującym w stosunku do następujących podmiotów zależnych:

- Computer Service Support Beskidy Sp. z o. o.,
- Zeus Sp. z o.o.,
- Big Vent S.A.,
- Computer Service Support Gdańsk Sp. z o. o.

Spółka sporządza sprawozdanie skonsolidowane za rok obrotowy 2005.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Computer Service Support S.A. sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **58.660** tysięcy złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2005 roku wykazujący stratę netto w wysokości **6.858** tysięcy złotych;

- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **8.479** tysięcy złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2005 roku o kwotę **103** tysięcy złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego Badanie

BDO Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Postępu 12 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod nr 523.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w dniach od 14 do 18 listopada 2005, od 7 do 21 marca 2006 r. oraz 29 maja 2006 r. przez BDO Polska Sp. z o.o. reprezentowaną przez biegłego rewidenta Donatę Budkiewicz-Feluch nr ewid. 9939/7399 na podstawie umowy z dnia 22 sierpnia 2005 r.

Wyboru audytora dokonano uchwałą nr 11/2005 Rady Nadzorczej z dnia 18 sierpnia 2005 roku.

Oświadczamy, że podmiot uprawniony BDO Polska Sp. z o.o. oraz Biegły Rewident badający opisaną sprawozdanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z Art. 66 ust.1 i 2.

Spółka w czasie badania udostępniła Biegłemu Rewidentowi żądane dane i udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu, do dnia złożenia oświadczenia.

Biegły nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2004 – 31.12.2004 r., które było badane przez BDO Polska Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres 01.01.2004 – 31.12.2004 r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 1 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2005 r.

Uchwałą Nr 4 z tego samego dnia Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło dokonać następującego podziału zysku za rok 2004 w kwocie 3.926.916,94 zł:

- 1.693.716,94 zł przeznaczono na kapitał zapasowy,
- 2.233.200,00 zł przeznaczono na dywidendę dla akcjonariuszy.

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2004 – 31.12.2004 zostało przekazane do Urzędu Skarbowego w dn. 07.07.2005 r. oraz do Sądu Rejestrowego w dn. 12.08.2005. Zostało ono opublikowane w Monitorze Polskim B z dnia 12.01.2006 r.

5. Inne istotne informacje zaistniałe w okresie sprawozdawczym

5.1. Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe za okres, w którym nastąpiło połączenie ze Spółkami powiązanymi ArtCom Sp. z o.o. oraz At Rege Sp. z o.o. jako spółkami przejmowanymi. Połączenie nastąpiło w dniu 29 grudnia 2005 r. w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych, tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółek przejmowanych na Spółkę przejmującą zgodnie z planem połączenia spółek z dnia 22 lipca 2005 r. Połączenie zostało przeprowadzone zgodnie art. 515 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki przejmującej. Statut Spółki przejmującej nie został zmieniony w związku z połączeniem spółek. Rozliczenie skutków połączenia spółek nastąpiło w księgach rachunkowych Spółki przejmującej metodą nabycia.

5.2. W latach 2002 oraz 2003 przeprowadzone były przez Urząd Skarbowy kontrole w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT za miesiąc wrzesień 2002 roku oraz okres styczeń – luty 2003. Urząd Skarbowy zgłosił zastrzeżenia do kwalifikacji transakcji eksportowych i nałożył na Spółkę karę w postaci dodatkowego zobowiązania oraz odsetek w łącznej kwocie 523 tysiące złotych. Spółka odwołała się od powyższych decyzji oraz wystąpiła do Izby Skarbowej z wnioskiem o wykładnię przepisów na temat opodatkowania eksportu podatkiem od towarów i usług. Decyzja dotycząca prawidłowości rozliczenia podatku VAT za miesiąc wrzesień 2002 roku została uchylona decyzją z dn. 20.02.2006 r. przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie. Natomiast decyzja w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku VAT za okres styczeń – luty 2003 została utrzymana w mocy przez organ drugiej instancji.

W roku 2003 również została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku VAT za rok 2001. W dniu 20.05.2005 roku Spółka otrzymała decyzję Urzędu Skarbowego wyznaczającą dodatkowe zobowiązanie podatkowe w łącznej kwocie 2.147 tysiące złotych. Spółka odwołała się od powyższej decyzji w dn. 06.06.2005 r. i otrzymała decyzję Dyrektora Izby Skarbowej o przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji.

W dniu 15 maja 2006 roku Spółka otrzymała wyniki kontroli UKS, która dotyczyła ponownego rozpatrzenia powyższej sprawy. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w podatku od towarów i usług za 2001 rok.

Ponieważ sprawozdanie finansowe za 2005 rok do dnia otrzymania wyników kontroli nie zostało zatwierdzone, Spółka powinna ująć wyniki kontroli w sprawozdaniu finansowym za 2005 rok. Spowodowałoby to podwyższenie sumy bilansowej oraz poprawę wyniku finansowego za 2005 rok o kwotę 2.147 tys. zł.

Powyższe jest powodem zamieszczenia zastrzeżenia w opinii z badania sprawozdania finansowego.

5.3. W dniu 24.01.2006 r. przeprowadzono również kontrolę w zakresie prawidłowości i rzetelności oraz terminowości obliczania, potrącania i opłacania składek ubezpieczenia społecznego do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) za okres 01.01.2003 r. do 31.12.2005 r. przez spółkę przejętą At Rege Sp. z o.o. W dn. 13.02.2006 r. otrzymano protokół kontroli ustalający kwotę stwierdzonej nadpłaty zasiłku rodzinnego w wysokości 5 tysięcy złotych.

W związku z powyższym zwracamy uwagę, że rozliczenia podatkowe Spółki mogą stać się przedmiotem dalszej kontroli podatkowej, a ze względu na fakt, że w przypadku niektórych transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie, po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z rachunku zysków i strat, bilansu oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

1.1 Bilans

AKTYWA

	31.12.05	% sumy bilansowej	31.12.04	% sumy bilansowej	31.12.03	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe						
Wartości niematerialne i prawne	7 975	13,60%	108	0,17%	39	0,08%
Rzeczowe aktywa trwałe	5 121	8,73%	4 839	7,56%	5 747	11,10%
Należności długoterminowe	70	0,12%	64	0,10%	87	0,17%
Inwestycje długoterminowe	10 094	17,21%	18 021	28,16%	2 906	5,61%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	446	0,76%	483	0,75%	245	0,47%
	23 706	40,41%	23 515	36,74%	9 024	17,43%
Aktywa obrotowe						
Zapasy	13 702	23,36%	14 101	22,03%	13 488	26,06%
Należności krótkoterminowe, w tym	16 914	28,83%	22 244	34,75%	24 100	46,55%
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Inwestycje krótkoterminowe	3 928	6,70%	3 718	5,81%	4 876	9,42%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	410	0,70%	428	0,67%	277	0,54%
	34 954	59,59%	40 491	63,26%	42 741	82,57%
SUMA AKTYWÓW	58 660	100,00%	64 006	100,00%	51 765	100,00%

PASYWA

Kapitał własny

Kapitał zakładowy	5 211	8,88%	5 211	8,14%	5 211	10,07%
Kapitał zapasowy	28 806	49,11%	27 112	42,36%	25 588	49,43%
Wynik z lat ubiegłych	612	1,04%	0	0,00%	0	0,00%
Wynik netto roku bieżącego	-6 858	-11,69%	3 927	6,14%	3 493	6,75%
	27 771	47,34%	36 250	56,64%	34 292	66,25%

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	1 231	2,10%	1 597	2,49%	785	1,52%
Zobowiązania długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym	28 933	49,32%	25 150	39,29%	16 003	31,91%
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Rozliczenia międzyokresowe	725	1,24%	1 009	1,58%	685	1,32%
	30 889	52,66%	27 756	43,36%	17 473	33,75%
SUMA PASYWÓW	58 660	100,00%	64 006	100,00%	51 765	100,00%

1.2 Rachunek zysków i strat

(w tys. zł)

	01.01.05- 31.12.05	dynamika 2005/2004	01.01.04- 31.12.04	dynamika 2004/2003	01.01.03- 31.12.03
Przychody ze sprzedaży					
Przychody ze sprzedaży produktów	70 214	6,53%	65 907	16,22%	56 708
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	33 351	-18,48%	40 909	2,40%	39 949
	103 565	-3,04%	106 816	10,51%	96 657
Koszty sprzedanych produktów					
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	50 836	14,81%	44 277	19,20%	37 146
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	33 310	-19,74%	41 505	4,81%	39 600
	84 146	-1,91%	85 782	11,77%	76 746
Zysk brutto ze sprzedaży	19 419	-7,68%	21 034	5,64%	19 911
Koszty sprzedaży	0	-	0	-	0
Koszty ogólnego zarządu	19 930	17,17%	17 009	16,44%	14 608
Zysk na sprzedaży	-511	-112,70%	4 025	-24,11%	5 303
Pozostałe przychody operacyjne					
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	51	96,15%	26	-51,47%	55
Dotacje	0	-100,00%	7	0,00%	7
Inne przychody operacyjne	93	-65,43%	269	-47,03%	507
	144	-52,32%	302	-46,90%	569
Pozostałe koszty operacyjne					
Strata ze zbycia aktywów trwałych	0	-	0	-	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3666	-	0	-100,00%	87
Inne koszty operacyjne	2 456	76,82%	1 389	105,93%	674
	6 122	340,75%	1 389	82,35%	761
Zysk z działalności operacyjnej	-6 489	-320,86%	2 938	-42,51%	5 111
Przychody finansowe					
Dywidendy	0	-	0	-100,00%	7
Odsetki	519	33,76%	388	139,22%	162
Zysk ze zbycia inwestycji	0	-	0	-	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	-	0	-	0
Inne	127	-92,82%	1 770	58,93%	1 113
	646	-70,06%	2 158	68,22%	1 282
Koszty finansowe					
Odsetki	345	604,08%	49	-91,19%	559
Strata ze zbycia inwestycji	0	-	0	-	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	-	0	-100,00%	97
Inne	592	2366,67%	24	-95,17%	502
	937	1183,56%	73	-93,66%	1 158
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	-	0	-	0
Zysk brutto	-6 780	-234,98%	5 023	-4,06%	5 235
Podatek dochodowy od osób prawnych	78	-91,87%	959	-44,96%	1 742
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0	-100,00%	137	-	-
Zysk netto	-6 858	-274,64%	3 927	12,43%	3 493

1.3 Podstawowe wskaźniki finansowe

	01.01.05 - 31.12.05	01.01.04 - 31.12.04	01.01.03 - 31.12.03
Rentowność majątku			
<u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	-11,69%	6,10%	6,70%
Rentowność kapitału własnego			
<u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	-24,69%	10,83%	10,20%
Rentowność netto sprzedaży			
<u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży produktów	-6,62%	3,68%	3,60%
Wskaźnik płynności I			
<u>Aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,2	1,6	2,7
Wskaźnik płynności II			
<u>aktywa obrotowe ogółem - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,0	1,0	1,8
Szybkość spłaty należności w dniach			
<u>średni stan należności brutto z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody ze sprzedaży produktów	70	77	83
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach			
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> koszt własny sprzedanych produktów	80	67	79
Szybkość obrotu zapasów			
<u>średni stan zapasów x 365 dni</u> koszt sprzedanych produktów	60	59	70
Wynik finansowy na jedną akcję			
<u>wynik finansowy netto za ostatnie 12 miesięcy</u> liczba akcji	-1,84	1,06	0,94
Cena giełdowa na jedną akcję			
<u>cena rynkowa jednej akcji</u>	15,50	18,7	17,4
Wskaźnik relacji ceny do zysku na jedną akcję			
<u>cena rynkowa jednej akcji</u> zysk netto na jedną akcję	-8,41	17,64	18,51

1.4 Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku Spółka poniosła stratę netto w wysokości - 6.858.475,12 zł. W porównaniu do roku ubiegłego wynik uległ gwałtownemu pogorszeniu. Wpływ na pogorszenie wyniku miały w głównej mierze utworzone odpisy aktualizujące wartość należności i zapasów oraz zapłacone dodatkowe zobowiązanie podatkowe do Urzędu Skarbowego.

Przychody ze sprzedaży uległy zmniejszeniu w 2005 r. o ok. 3% w porównaniu z rokiem poprzednim, przy czym spadek ten dotyczył przede wszystkim przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów (spadek o 18,48%). Jednocześnie koszt własny sprzedaży uległy jedynie nieznacznemu zmniejszeniu (o ok. 2%) i zysk brutto na sprzedaży ukształtował się na poziomie 19.418.553,84 zł, tj. niższym o ok. 8% w stosunku do roku ubiegłego. Po uwzględnieniu kosztów ogólnego zarządu, które wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o ok. 17 %, Spółka poniosła stratę na sprzedaży w wysokości -510.822,86 zł. Wzrost kosztów ogólnego zarządu był w znacznej mierze związany z procesem łączenia ze spółkami At Rege i ArtCom.

Spółka poniosła straty również w obszarach pozostałej działalności operacyjnej w wysokości - 5.978.181,23 zł oraz działalności finansowej w wysokości:- 290.616,88 zł. W rezultacie Spółka poniosła stratę brutto w wysokości -6.779.620,97 zł.

W 2005 roku wszystkie wskaźniki rentowności były ujemne ze względu na wystąpienie straty. Rentowność kapitału własnego oraz rentowność majątku wynoszą odpowiednio: -24,69% i -11,69%.

Wskaźnik płynności I stopnia ukształtował się na poziomie 1,2; zaś płynności II stopnia na poziomie 0,7. Poziom wskaźnika płynności I jest zadawalejący i kształtuje się w dolnej granicy statystycznie przyjętej za optymalną, zaś wskaźnik płynności II stopnia jest niższy od poziomu optymalnego. Malejące wskaźniki wskazują na pogarszającą się kondycję płatniczą Spółki w porównaniu z latami ubiegłymi.

Poziom wskaźnika spłaty należności z tyt. dostaw i usług uległ poprawie z 77 dni w roku 2004 do 70 dni w okresie badanym, zaś okres spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług uległ wydłużeniu o prawie 2 tygodnie i wynosi aktualnie 80 dni.

W porównaniu do roku 2004 suma bilansowa uległa zmniejszeniu o ponad 8%. Spadek ten po stronie aktywów spowodowany był spadkiem wartości inwestycji długoterminowych na skutek połączenia z dwoma spółkami powiązanymi, których udziały Spółka posiadała oraz spadkiem wartości należności krótkoterminowych z tyt. dostaw i usług ze względu na utworzone odpisy aktualizujące.

Spadek sumy bilansowej po stronie pasywów spowodowany był głównie stratą bieżącego okresu.

Spółka dysponuje kapitałem zapasowym pozwalającym na pokrycie straty.

Osiągnięte wyniki jak i ogólna sytuacja finansowa Spółki nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności, w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

1.1 System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację, zatwierdzoną przez Zarząd, opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, która obejmuje:

- Zakładowy Plan Kont,
- wykaz kont syntetycznych oraz zasady prowadzenia kont analitycznych w powiązaniu z syntetyką,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu oraz ustalania wyniku finansowego stosowane są w sposób ciągły i zgodny z aktualnie obowiązującymi przepisami prawnymi.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 1.01.2004 r. - 31.12.2004 r., które było badane przez BDO Polska Sp. z o.o.

Ewidencja księgowa prowadzona jest rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Podczas badania nie stwierdziliśmy nieprawidłowości w księgach rachunkowych mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Dotyczy to dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości, rzetelności, kompletności i przejrzystości udokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, jak również prawidłowości otwarcia ksiąg oraz kompletności i poprawności dokonanych zapisów i ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.

Przyjęte procedury zapewniają ochronę danych i komputerowego systemu przetwarzania danych.

Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych spełnia wymogi określone w art. 71 ustawy o rachunkowości.

1.2 Inwentaryzacja składników majątku

Organizacja i funkcjonowanie inwentaryzacji składników majątkowych spełnia wymogi określone w znowelizowanej ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Skutki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały ujęte w księgach na dzień bilansowy.

Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie badanym:

- drogą spisu z natury
- zapasów

w ostatnim kwartale 2005 r.

- środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2005 r.;
- drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2005 r.;
- należności i zobowiązań grupowych na dzień 31 grudnia 2005 r.;
- pozostałych należności handlowych krajowych na dzień 30 listopada 2005 r.

1.3 Kontrola wewnętrzna

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości.

Podczas planowania i przeprowadzania badania sprawozdania finansowego Spółki za okres zakończony 31.12.2005 r. wzięliśmy pod uwagę procedury systemu kontroli wewnętrznej, w takim zakresie jaki był konieczny w celu określenia naszych procedur niezbędnych do wydania miarodajnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Dlatego nasz przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

1.4. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe i objaśnienia

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Computer Service Support S.A. sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Dane liczbowe w tych informacjach wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne ze zbadanym sprawozdaniem finansowym.

1.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje prawidłowo zmniejszenie kapitału własnego w okresie od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. w kwocie 8.479 tysięcy złotych. Zostało ono sporządzone prawidłowo i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat.

1.6. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów art. 48b, ustawy, metodą pośrednią i wykazuje prawidłowe powiązanie odpowiednio z bilansem, rachunkiem strat i zysków oraz zapisami w księgach rachunkowych.

1.7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki i są kompletne w rozumieniu art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

1.8. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Warszawa, dnia 29 maja 2006 roku.

BDO Polska Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 523

Przeprowadzający badanie
Donata Budkiewicz-Feluch
Biegły Rewident
nr ident. 9939/7399

Działający w imieniu BDO Polska Sp.z o.o.
Dr André Helin
State Authorized
Public Accountant
Biegły Rewident 90004/502
Prezes BDO Polska Sp. z o.o.