

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego
Computer Service Support S.A. za rok 2006

a) Ogólna charakterystyka działalności :

Nazwa spółki :	Computer Service Support S.A.,
Adres siedziby :	ul. Jagiellońska 78, 03-301 Warszawa,
Identyfikator REGON :	012796515,
Identyfikator NIP :	524-00-14-518,
Organ rejestrowy :	Sąd Rejonowy Warszawa, XIII Wydział Gospodarczy KRS,
Numer w rejestrze :	KRS 000044653,
Forma prawna :	Spółka Akcyjna,
Przedmiot działalności :	Działalność usługowa, handlowa i serwisowa w branży informatycznej i telekomunikacyjnej,
Działy PKD :	31.62.B; 45.31.A; 45.31.B; 45.31.D; 45.32.Z; 45.33.A; 45.45.Z; 51.84.Z; 52.48.A; 60.24.B; 63.12.C; 64.20.C; 64.20.G; 71.33.Z; 72.10.Z; 72.21.Z; 72.22.Z; 72.30.Z; 72.40.Z; 72.50.Z; 72.60.Z; 74.14.A; 74.40.Z; 74.60.Z; 74.86.Z; 80.42.B.

Spółka jest klasyfikowana w branży "informatyka".

- b) Czas trwania działalności emitenta nie jest oznaczony.
- c) Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01.01.2006 – 31.12.2006 oraz porównywalne dane za okres 01.01.2005 – 31.12.2005.

Skład Zarządu na koniec okresu sprawozdawczego :

Andrzej Woźniakowski	Prezes Zarządu,
Rafał Jagniewski	Członek Zarządu,
Grzegorz Kutyla	Członek Zarządu
Tomasz Bajtyngier	Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na koniec okresu sprawozdawczego :

Krzysztof Poszepczyński	Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Waldemar Gębuś	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
Tomasz Kaniowski	Członek Rady Nadzorczej,
Ewa Poszepczyńska	Członek Rady Nadzorczej,
Jerzy Rybicki	Członek Rady Nadzorczej.

- d) W skład emitenta nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. Emitent jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- e) Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie spółek. Połączenie spółek zostało rozliczone metodą nabycia udziałów.
- f) Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta. Zarząd stwierdza, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności, za wyjątkiem następującego zdarzenia :

9 stycznia 2007 spółki Computer Service Support S.A. (dalej: CSS) z siedzibą w Warszawie i COMP S.A. (dalej: COMP) z siedzibą w Warszawie podpisały list intencyjny w sprawie połączenia spółek.

Intencją Zarządów spółek jest doprowadzenie do połączenia spółek poprzez przeniesienie całego majątku CSS na COMP w zamian za akcje, które COMP wyda akcjonariuszom CSS oraz wprowadzenie tych akcji do publicznego obrotu, a następnie do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: "GPW") nie później niż do 30 września 2007 r.

Celem połączenia jest doprowadzenie do powstania jednej z największych firm w Polsce oferujących zaawansowane produkty i usługi IT w najdynamiczniej rozwijających się segmentach rynku informatycznego, w szczególności rozwiązaniach w zakresie bezpieczeństwa i outsourcingu.

COMP jest jednym z czołowych producentów i dostawców bezpiecznych rozwiązań teleinformatycznych w Polsce. Oferta spółki obejmuje pełen zakres usług projektowych, w tym analizę potrzeb, opracowanie koncepcji, wdrożenie, opiekę gwarancyjną i pogwarancyjną oraz szkolenia. Przy realizacji projektów COMP stosuje rozwiązania własne oraz najlepsze technologie światowych producentów rozwiązań teleinformatycznych i telekomunikacyjnych.

Połączenie zostanie przeprowadzone zgodnie z art. 492 § 1 pkt. 1 KSH (połączenie poprzez przejęcie) to jest poprzez przeniesienie całego majątku CSS za akcje, które COMP wyda akcjonariuszom CSS.

Plan połączenia oraz ustalenie wartości majątku spółki przejmowanej zostanie przygotowany w oparciu o sprawozdania finansowe łączących się spółek sporządzone na dzień 1 stycznia 2007 r. Na tej podstawie zostaną przygotowane wymagane prawem załączniki do planu połączenia spółek.

Zgodnie z art. 499 ust. 2 pkt. 3 KSH CSS ustali wartość swojego majątku na dzień 1 stycznia 2007 r. oraz zgodnie z art. 499 ust. 2 pkt. 4 KSH, CSS i COMP złożą oświadczenia zawierające informacje o stanie księgowym sporządzone dla celów połączenia na dzień 1 stycznia 2007 r. przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny. Zarówno ustalenie wartości, jak i oświadczenia zostaną przygotowane w formie umożliwiającej ich załączenie do Planu Połączenia.

Wstępnie ustalony szacunkowy stosunek wymiany akcji wyniesie 0,3708 Akcji Połączeniowych za 1 akcję CSS. Akcje Połączeniowe będą akcjami zwykłymi na okaziciela. Parytet wymiany oraz inne wymagane prawem warunki Połączenia zostaną ostatecznie uzgodnione przez Zarządy Spółek w Planie Połączenia sporządzonym zgodnie z art. 498 i następne KSH po zakończeniu badania przedsiębiorstw spółek.

Wstępny harmonogram zakłada, że zakończenie procesu połączenia nastąpi do 30 września 2007 r. W ramach procesu połączenia COMP i CSS zakładają następujące terminy:

- 1) Do dnia 28 lutego 2007 r. zostanie złożony do Sądu Rejestrowego Plan Połączenia Spółek wraz z wnioskiem o wyznaczenie biegłego rewidenta do zbadania Planu Połączenia. Do tego dnia zostanie także złożony wniosek o jego opublikowanie.
- 2) Do dnia 30 kwietnia 2007 r. zostanie zbadany Plan Połączenia i Zarządy łączących się spółek skierują wnioski do Monitora Sądowego i Gospodarczego o umieszczenie zawiadomienia o zamiarze połączenia.
- 3) Do dnia 30 czerwca 2007 r. zostaną zwołane Walne Zgromadzenia łączących się spółek w celu podjęcia uchwał o połączeniu.
- 4) Do dnia 15 sierpnia 2007 r. zakończona zostanie emisja akcji COMP przeznaczona dla akcjonariuszy CSS w zamian za majątek przejmowanej Spółki.
- 5) Do dnia 30 września 2007 r. zostanie zarejestrowane połączenie spółek.

Strony zobowiązały się w szczególności sporządzić zgodnie z art. 501 KSH pisemne sprawozdanie uzasadniające połączenie, w tym jego podstawy prawne i ekonomiczne oraz parytet wymiany akcji CSS na Akcje Połączeniowe.

Pisemna opinia biegłego rewidenta sporządzona zgodnie z art. 503 § 1 KSH zostanie przekazana niezwłocznie po jej opracowaniu.

- g) Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2005 nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.
- h) Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych za ubiegły okres wniósł zastrzeżenie do sporządzonego sprawozdania finansowego za rok 2005 o następującej treści :

„W wyniku kontroli UKS, Decyzją z 20 maja 2005 r. zostało określone dodatkowe zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług za 2001 rok w kwocie 2.147 tys. zł, które zostało ujęte w kosztach 2005 roku.

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.”

- i) Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych :

Zasady (polityka) rachunkowości :

Rachunkowość Spółki prowadzona jest zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów określa Zakładowy Plan Kont. Wszystkie jednostki powiązane zostały objęte konsolidacją metodą pełną. Szczegółowe zasady sporządzenia skonsolidowanego i jednostkowych sprawozdań finansowych zostały scharakteryzowane poniżej.

Metody wyceny aktywów i pasywów :**Aktywa trwałe :**

Do środków trwałych zaliczane są inwestycje w obcych środkach trwałych, urządzenia techniczne, środki transportu, meble i inne przedmioty o cenie jednostkowej wyższej niż 2500 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok. Zakupy urządzeń o cenie jednostkowej do 2500 zł odpisywane są w koszty jednorazowo jako zużycie materiałów. Stawki amortyzacyjne dla środków trwałych o wartości od 2500 zł ustala się indywidualnie dla poszczególnych środków trwałych z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środka. Jeżeli przewidywany okres ekonomicznej użyteczności pokrywa się z okresem przyjętym do ustalenia stawki podatkowej, to odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi podanymi w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość środków trwałych w budowie jest wykazywana według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Wartości niematerialne i prawne zostały wykazane według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczono : oprogramowanie komputerowe o cenie jednostkowej powyżej 2500 zł, amortyzowane w ciągu 24 miesięcy, pozostałe wartości niematerialne i prawne – amortyzacja w ciągu 60 miesięcy. Oprogramowanie komputerowe wykorzystywane jest w działalności gospodarczej Spółki. Inwestycje długoterminowe w majątek trwały (udziały) zostały wycenione według cen nabycia, udziały zostały pokryte w całości.

Aktywa obrotowe:

Zapasy materiałów wyceniono wg cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Stosowana jest metoda FIFO. Materiały pomocnicze zakupione dla potrzeb obsługi administracji odnoszone są w całości w ciężar kosztów w miesiącu zakupu. Należności zostały wykazane w bilansie w wartości netto tj. po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na należności. Spółka przyjęła zasadę nie naliczania odsetek od należności przeterminowanych. Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu NBP ogłaszanego przez Prezesa NBP w tym dniu.

Środki pieniężne w walucie krajowej wyceniane są w wartościach nominalnych. Udzielone pożyczki zostały wycenione w wartości nominalnej, z uwzględnieniem odsetek naliczonych do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Udzielone pożyczki nie zostały wycenione metodą skorygowanej ceny nabycia ze względu na niski poziom istotności.

Na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów ujmowane są pozycje kosztów dotyczące przyszłych okresów i zaliczane w koszty przypadające na dany okres rozliczeniowy. Konto rozliczeń międzyokresowych kosztów obejmuje również rozliczenia z tytułu podatku dochodowego.

Kapitał własny :

Kapitał zakładowy jest wykazany w wartości nominalnej wynikającej z rejestru handlowego. Wartość nominalna akcji wynosi 1,40 zł. W spółce tworzony jest kapitał zapasowy. Kapitał ten utworzony został z nadwyżki wartości emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną, przekazania wyniku finansowego ubiegłych okresów sprawozdawczych oraz rozliczenia funduszu aktualizacji środków trwałych w wysokości 688.93 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania :

W okresie sprawozdawczym utworzono rezerwę z tyt. odroczonego podatku dochodowego z tytułu naliczonych odsetek od pożyczki. Rezerwa na podatek dochodowy utworzona w okresach ubiegłych jest sukcesywnie rozwiązywana.

Spółka wykazała zobowiązania w kwotach nominalnych. Zobowiązania w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP. Zobowiązania w walutach obcych w momencie powstawania wyceniane są zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Spółka w okresie sprawozdawczym zaliczyła do przychodów przyszłych okresów należności za obsługę serwisową gwarancyjną dotyczącą przyszłych okresów. Zaliczenia dokonano na podstawie faktur VAT obciążających odbiorców. Przychody te rozliczane będą w czasie obowiązywania kontraktów.

Na koncie rezerw zaewidencjonowano rezerwę na urlopy, premie, rezerwę na odprawy emerytalne, rezerwę na badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2006.

Przychody :

Przychody ze sprzedaży są kompletnie wykazane i stanowią kwotę należną pomniejszoną o należny podatek od towarów i usług. Przychody ujęte są w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą niezależnie od daty otrzymania płatności.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczono przychód ze sprzedaży majątku trwałego spłata należności na które w ubiegłych okresach utworzono odpis aktualizacyjny oraz drobne zaokrąglenia kwot.

Przychody finansowe obejmują dodatnie różnice kursowe, aktualizację obrotowego majątku finansowego, odsetki od lokat bankowych, odsetki od należności oraz odsetki od udzielonych pożyczek.

Koszty :

Wszystkie koszty związane z normalną działalnością Spółki z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych zaliczono do kosztów własnych usług.

W pozostałych kosztach operacyjnych zawarte są koszty nie związane ze zwykłą działalnością spółki, a wywierające wpływ na ustalenie wyniku działalności operacyjnej. Koszty operacyjne obejmują utworzony odpis aktualizacyjny na należności i zapasy magazynowe, koszt własny sprzedanych składników majątkowych oraz drobne zaokrąglenia kwot wynikające z rozliczenia kont rozrachunkowych.

Koszty finansowe obejmują różnice kursowe i odsetki zapłacone.

Straty i zyski nadzwyczajne w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

Metody ustalenia wyniku finansowego i sposób sporządzenia sprawozdania :

Wynik finansowy netto wynika z rachunku zysków i strat, jest ustalony zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości z uwzględnieniem zasady współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny bilansowej. Wynik finansowy netto uwzględnia zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego. W okresie rozrachunkowym do obowiązujących obciążeń wyniku finansowego zaliczono podatek dochodowy skorygowany o wynik na koncie rezerw na podatek dochodowy i aktywowanych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu podatku dochodowego. Przy wyliczaniu podatku dochodowego zastosowano obowiązującą stawkę 19% od zysku brutto ustalonego zgodnie z ustawą o rachunkowości skorygowanego o przychody nie podlegające opodatkowaniu oraz koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu.

Spółka sporządziła jednostkowy rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały ujęte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

- j) Spółka przyjęła następujące, ustalone przez NBP, kursy wymiany złotego do euro w okresach objętych jednostkowym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi :

Kurs na dzień 31.12.2005 :	3.8442,
Kurs na dzień 31.12.2006 :	3.8312,
Średni kurs wymiany w 2005 :	4.0270,
Średni kurs wymiany w 2006 :	3.8960,
Najwyższy kurs wymiany w 2005 :	4.2756,
Najwyższy kurs wymiany w 2006 :	4.0434,
Najniższy kurs wymiany w 2005 :	3.8442,
Najniższy kurs wymiany w 2006 :	3.7726.

Średni kurs wymiany został obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym (grudzień – grudzień). Odpowiednie najniższe i najwyższe kursy wymiany w okresie sprawozdawczym wybrane zostały z kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego.

- k) Spółka zaprezentowała podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na euro w pozycji „Wybrane dane finansowe”. Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów został zastosowany średni kurs wymiany w danym okresie, do przeliczenia pozycji bilansu został zastosowany kurs wymiany na ostatni dzień okresu sprawozdawczego (jak w punkcie j)).
- l) Spółka nie sporządzała sprawozdań finansowych zgodnych z US GAAP oraz MSR. Zarząd Emitenta podjął decyzję o nie wykazywaniu wartościowym wpływu różnic pomiędzy PZR a MSSF na kapitał własny (aktywa netto) oraz wynik finansowy netto Emitenta, z uwagi na fakt nie występowania istotnych różnic pomiędzy rozwiązaniami przyjętymi przez Emitenta, a rozwiązaniami dopuszczanymi przez MSSF mogącymi skutkować zmianą kapitału własnego oraz wyniku finansowego netto. Jedynym potencjalnym obszarem, w którym mogą wystąpić zmiany to obszar aktywów trwałych (leasing samochodów).