

**Grupa kapitałowa  
CCC S.A.  
59-101 Polkowice, ul. Strefowa 6**

**Opinia i raport  
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku  
sporządzonego zgodnie  
z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości**

## **Opinia niezależnego biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej CCC S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania **Grupy Kapitałowej**, w której jednostką dominującą jest CCC S.A. z siedzibą w Polkowicach, ul Strefowa 6, sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, na które składa się:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **204.490.874,87 złotych**;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku wykazujący zysk netto w wysokości **43.836.220,86 złotych**;
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **42.947.492,72 złotych**;
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku o kwotę **2.757.910,52 złotych**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Zarząd spółki dominującej.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. nr 76 poz. 694 z 2002 roku),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 3) Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez grupę kapitałową zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2005 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku,
- zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach - stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu CCC S.A.

Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Katowice, 8 maja 2006

**BDO Polska Spółka z o.o.**  
**ul. Postępu 12**  
**02-676 Warszawa**  
**Nr ewidencyjny 523**  
**Oddział Katowice**  
**al. Korfantego 2**  
**40-004 Katowice**

Halina Żur-Zuber  
Biegły Rewident  
nr ident. 8450/497

dr Andrè Helin  
State Authorized  
Public Accountant  
Biegły Rewident 90004/502  
Prezes BDO Polska Sp. z o.o.

**Grupa kapitałowa  
CCC S.A.  
59-101 Polkowice, ul. Strefowa 6**

**Raport uzupełniający opinię  
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku  
sporządzonego zgodnie  
z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości**

## **SPIS TREŚCI**

<b>I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU</b>	<b>6</b>
<b>II. ANALIZA FINANSOWA</b>	<b>10</b>
<b>III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU</b>	<b>13</b>

## **I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU**

### **1. Dane identyfikujące jednostkę dominującą**

#### **1.1 Nazwa i forma prawna**

Podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej jest spółka CCC S.A.

#### **1.2 Siedziba Spółki**

Polkowice, ul. Strefowa 6

#### **1.3 Przedmiot działalności**

Zgodnie z wpisem do rejestru przedmiotem działalności Spółki jest między innymi:

- magazynowanie i przechowywanie towarów w pozostałych składowiskach,
- zagospodarowywanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem nieruchomości na własny rachunek,
- zarządzanie nieruchomościami niemieszkalnymi,
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- reklama,
- działalność związana z pakowaniem,
- produkcja skór wyprawionych,
- produkcja wyrobów kaletniczych i rymarskich,
- produkcja obuwia,
- produkcja papieru i tektury,
- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych,
- sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia,
- sprzedaż detaliczna odzieży,
- sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych.

W badanym okresie Spółka zajmowała się głównie handlem hurtowym i detalicznym obuwiem.

#### **1.4 Podstawa działalności**

CCC S.A. działa na podstawie:

- Statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 15 czerwca 2004 roku (Rep. A nr 3540/2004) wraz z późniejszymi zmianami oraz
- Kodeksu Spółek Handlowych.

#### **1.5 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym**

W dniu 30 czerwca 2004 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu – IX Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000211692.

Wcześniej CCC Sp. z o.o. była zarejestrowana od 23 sierpnia 2001 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000037383.

## 1.6 Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP 692-22-00-609  
REGON 390716905

## 1.7 Wysokość kapitału akcyjnego i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosi 3.840 tys. zł. Kapitał akcyjny dzieli się na 38.400.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, z czego 6.750.000 akcji serii A1 są to akcje uprzywilejowane w ten sposób, że na każdą akcję przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zakresie wysokości kapitału akcyjnego.

## 1.8 Zarząd Spółki

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółką zarządzali:

- |                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| – Dariusz Miłek    | Prezes Zarządu     |
| – Wojciech Fenrich | Wiceprezes Zarządu |
| – Lech Chudy       | Wiceprezes Zarządu |
| – Teresa Ziolo     | Członek Zarządu    |
| – Mariusz Gnych    | Członek Zarządu    |

## 1.9 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w grupie w roku 2005 wynosiło 1.432 osób.

## 1.10. Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Spółkami powiązаныmi z CCC S.A., w których Spółka posiada udziały i akcje są CCC Factory Sp. z o.o. oraz CCC Boty Czech s.r.o., w których Spółka posiada 100% udziałów.

### Jednostka dominująca

#### CCC S.A.

Siedziba	- Polkowice, ul. Strefowa 6
Charakter powiązania kapitałowego	- spółka dominująca
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	- 31.12.2005
Okres objęty sprawozdaniem finansowym	- 1.01.2005 – 31.12.2005
Suma bilansowa (tys. zł)	- 195.999 tys. zł
Wynik finansowy (tys. zł)	- 37.340 tys. zł
Zmiana stanu środków pieniężnych (tys. zł)	- 2.312 tys. zł
Podmiot uprawniony do badania	- BDO Polska Sp. z o.o.
Opinia z badania	- bez zastrzeżeń

## Podmioty zależne

### CCC Factory Sp. z o.o.

Siedziba	- Polkowice, ul. Strefowa 9
Przedmiot działalności	produkcja i sprzedaż obuwia
Charakter powiązania kapitałowego	- podmiot bezpośrednio zależny
Metoda konsolidacji	- pełna
Struktura własności udziałów	- CCC S.A. posiada 100% udziałów
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	- 31.12.2005
Okres objęty sprawozdaniem finansowym	- 1.01.2005 – 31.12.2005
Suma bilansowa (tys. zł)	- 34.928 tys. zł
Wynik finansowy (tys. zł)	- 7.480 tys. zł
Zmiana stanu środków pieniężnych (tys. zł)	- -115 tys. zł
Podmiot uprawniony do badania	- BDO Polska Sp. z o.o.
Opinia z badania	- bez zastrzeżeń

### CCC Boty Czech s.r.o.

Siedziba	- Ostrava
Przedmiot działalności	sprzedaż obuwia
Charakter powiązania kapitałowego	- podmiot bezpośrednio zależny
Metoda konsolidacji	- pełna
Struktura własności udziałów	- CCC S.A. posiada 100% udziałów
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	- 31.12.2005
Okres objęty sprawozdaniem finansowym	- 1.01.2005 – 31.12.2005
Suma bilansowa (tys. zł)	- 6.971 tys. zł
Wynik finansowy (tys. zł)	- -1.036 tys. zł
Zmiana stanu środków pieniężnych (tys. zł)	- 561 tys. zł
Podmiot uprawniony do badania	- Finaudit Trinec s.r.o.
Opinia z badania	- z objaśnieniem

W opinii z badania jednostkowego sprawozdania finansowego CCC Boty Czech s.r.o. ujęto objaśnienie dotyczące braku inwentaryzacji gotówki w kasie i majątku trwałego.

## 2. Dane identyfikujące zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku, obejmujące:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 204.491 tysięcy złotych;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku wykazujący zysk netto w wysokości 43.836 tysięcy złotych;
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 42.947 tysiące złotych;
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2005 roku o kwotę 2.758 tysiące złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.



Zbadane sprawozdanie stanowi pierwsze pełne sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. Na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego, datą przejścia na stosowanie standardów MSSF jest 1 stycznia 2004 roku.

Zgodnie z MSSF 1 Spółka dokonała przekształcenia danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku według tych samych zasad rachunkowości co zastosowane do sporządzenia badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie**

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego CCC S.A. z siedzibą w Polkowicach zostało przeprowadzone przez BDO Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 523, na podstawie umowy podpisanej w dniu 22 czerwca 2005 roku przez BDO Polska Sp. z o.o.

W wykonaniu przedmiotu tej umowy podmiot uprawniony reprezentował biegły rewident Halina Żur-Zuber (nr ewid. 8450/497).

Oświadczamy, że podmiot uprawniony BDO Polska Sp. z o.o. oraz biegły rewident badający opisane sprawozdanie spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu - zgodnie z art. 66 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzanego badania nie nastąpiły jakiegokolwiek ograniczenia jego zakresu. Zarząd jednostki oraz upoważnieni przez Zarząd pracownicy złożyli wszystkie żądane przez biegłego rewidenta w trakcie badania oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

### **4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku, które było badane przez BDO Polska Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie Oddział Katowice i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku zostało zatwierdzone Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 9 maja 2005 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2004 przekazano do Urzędu Skarbowego, do Sądu Rejestrowego oraz złożono do publikacji w Monitorze Polskim „B”.

## II. ANALIZA FINANSOWA

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

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym przez Spółkę zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Zgodnie z MSSF 1 Spółka dokonała przekształcenia danych porównywalnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku według tych samych zasad rachunkowości co zastosowane do sporządzenia badanego sprawozdania finansowego. W związku z tym analiza finansowa obejmuje dane za dwa lata obrotowe, z zastrzeżeniem, iż dane za rok 2004 nie są w pełni porównywalne z uwagi na zmiany składu grupy kapitałowej. Do konsolidacji w 2005 roku została włączona Spółka CCC Boty Czech s.r.o.

### 2. Skonsolidowany bilans

	31.12.05	% sumy bilansowej	31.12.04	(w tys. zł) % sumy bilansowej
<b>AKTYWA</b>				
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>58.936</b>	<b>28,8</b>	<b>46.011</b>	<b>25,4</b>
Wartości niematerialne i prawne	280	0,1	282	0,2
Wartość firmy z konsolidacji	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	58.271	28,5	45.035	24,8
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	-	-	27	-
Długoterm. rozliczenia międzyokresowe	385	0,2	667	0,4
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>145.555</b>	<b>71,2</b>	<b>135.662</b>	<b>74,6</b>
Zapasy	86.506	42,3	65.488	36,0
Należności krótkoterminowe	26.090	12,7	40.022	22,0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32.931	16,2	30.152	16,6
Pozostałe aktywa obrotowe	28	-	-	-
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>204.491</b>	<b>100,0</b>	<b>181.673</b>	<b>100,0</b>
<b>PASYWA</b>				
<b>Kapitał własny</b>	<b>168.704</b>	<b>82,5</b>	<b>125.757</b>	<b>69,2</b>
Kapitał zakładowy	3.840	1,9	3.840	2,1
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	74.586	36,5	74.899	41,2
Kapitał z aktualizacji wyceny	276	0,1	286	0,2
Pozostałe kapitały	53.258	26,0	28.027	15,4
Różnice kursowe z konsolidacji	16	-	-	-
Niepodzielony wynik finansowy	36.728	18,0	18.705	10,3
<b>Kapitał mniejszościowy</b>	-	-	-	-
<b>Ujemna wartość firmy z konsolidacji</b>	-	-	-	-
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>35.787</b>	<b>17,5</b>	<b>55.916</b>	<b>30,8</b>
Rezerwy na zobowiązania	2.362	1,2	1.808	1,0
Zobowiązania długoterminowe	-	-	10.104	5,6
Zobowiązania krótkoterminowe	33.425	16,3	44.004	24,22
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>204.491</b>	<b>100,0</b>	<b>181.673</b>	<b>100,0</b>

## 2. Rachunek zysków i strat

	2005 rok	2004 rok	(w tys. zł) Dynamika 2005/2004 (%)
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	330.926	277.986	119,0
Koszty własny sprzedaży	185.291	193.629	95,7
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>	<b>145.635</b>	<b>84.357</b>	<b>172,6</b>
Pozostałe przychody operacyjne	3.836	4.158	92,3
Koszty sprzedaży	75.866	41.850	181,3
Koszty ogólnego zarządu	15.356	10.981	139,8
Pozostałe koszty operacyjne	3.380	6.000	56,3
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>	<b>54.869</b>	<b>29.684</b>	<b>184,8</b>
Przychody finansowe	1.291	106	1.217,9
Koszty finansowe	1.508	4.483	33,6
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>54.652</b>	<b>25.307</b>	<b>216,0</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych	<b>10.816</b>	<b>4.564</b>	<b>237,0</b>
Zyski (straty) mniejszości	-	-	-
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>43.836</b>	<b>20.743</b>	<b>211,3</b>

### 3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	<u>1.01.05 -</u> <u>31.12.05</u>	<u>1.01.04 -</u> <u>31.12.04</u>
<b>Rentowność majątku</b>		
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	21,4%	11,4%
<b>Rentowność kapitału własnego</b>		
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny (bez zysku)}}$	35,1%	19,7%
<b>Rentowność netto sprzedaży</b>		
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	13,3%	7,4%
<b>Wskaźnik płynności I</b>		
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,2	3,1
<b>Wskaźnik płynności II</b>		
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,7	1,6
<b>Szybkość spłaty należności w dniach</b>		
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów}}$	36	48
<b>Szybkość spłaty zobowiązań w dniach</b>		
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów}}$	52	36
<b>Szybkość obrotu zapasów</b>		
$\frac{\text{średni stan zapasów x 365 dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów}}$	150	106

### 5. Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

W badanym okresie Grupa Kapitałowa osiągnęła zysk na sprzedaży w wysokości 145.635 tys. zł.

Ujemne saldo pozostałych przychodów i kosztów co niekorzystnie wpłynęło na wynik z działalności operacyjnej, który został dodatkowo pogorszony przez stratę na działalności finansowej. W efekcie zysk brutto Grupy wynosi 54.652 tys. zł.

Zrealizowany zysk netto w wysokości 43.836 tys. zł spowodował wysoki poziom wskaźników rentowności.

Wskaźniki płynności I i II osiągnęły wartości znacznie wyższe od uznawanych za optymalne. Osiągnięte wyniki, jak i ogólna sytuacja finansowa Grupy Kapitałowej nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności.

### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **1. Zastosowane zasady rachunkowości**

##### **1.1. Zasady konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za 2005 rok zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CCC S.A. sporządzone zostało na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej i zestawione w taki sposób, jakby grupa stanowiła jedną jednostkę.

Podmiot dominujący i podmioty zależne skonsolidowane zostały metodą pełną.

Nie wystąpiły podmioty, które nie zostały objęte konsolidacją.

Sprawozdanie finansowe Spółki CCC Boty Czech s.r.o. zostało przeliczone na walutę polską zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych.

W toku konsolidacji dokonano odpowiednich wyłączeń w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zysków i strat powstałych na operacjach dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawartych w wartościach podlegających konsolidacji aktywów i pasywów.

Ponadto wyłączeniu podlegała wartość posiadanych udziałów i akcji przez jednostkę dominującą w kapitałach jednostek zależnych.

Wyłączeniu podlegała kwota marży zawarta w aktywach konsolidowanych jednostek.

W sprawozdaniu skonsolidowanym grupy kapitałowej CCC S.A. nie wystąpiła wartość firmy, ani ujemna wartość firmy.

Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał podstawowy jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego grupy kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających udziałowi jednostki dominującej we własności jednostek zależnych według stanu na dzień bilansowy. Do kapitału własnego grupy kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nimi przez jednostkę dominującą.

Kapitał mniejszości nie występuje.

## **1.2. Szczegółowe zasady rachunkowości jednostek objętych konsolidacją**

Szczegółowe zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę dominującą zostały opisane we wstępie do sprawozdania finansowego.

## **1.3. Porównywalność danych**

Dane nie są w pełni porównywalne z uwagi na zmiany składu grupy kapitałowej. Do konsolidacji w 2005 roku została włączona Spółka CCC Boty Czech s.r.o.

W badanym okresie skład grupy kapitałowej i spółek objętych konsolidacją nie uległy zmianom.

## **2. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Grupa Kapitałowa CCC S.A. sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dane zawarte w informacji dodatkowej zostały przedstawione kompletnie i prawidłowo.

## **3. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym**

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym wykazuje prawidłowo wzrost kapitału własnego w okresie w kwocie 42.947 tys. zł, zostało sporządzone prawidłowo i wykazuje prawidłowe powiązanie ze skonsolidowanym bilansem oraz skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat.

## **4. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych**

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został poprzez:

- sumowanie odpowiednich pozycji rachunków przepływów pieniężnych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- dokonanie korekt konsolidacyjnych, polegających na wyłączeniu przepływów pieniężnych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

## **5. Sprawozdanie Zarządu z działalności grupy kapitałowej**

Informacje podane w sprawozdaniu Zarządu z działalności grupy są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz są kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## **6. Informacja o istotnych naruszeniach prawa i statutu oraz umów spółek, stwierdzonych podczas badania, a mających wpływ na sprawozdanie finansowe**

Nie wystąpiły zdarzenia powodujące istotne naruszenie prawa, statutu i umów spółek wpływające na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

## **7. Oświadczenie kierownictwa jednostki dominującej**

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

Katowice, 8 maja 2006

**BDO Polska Spółka z o.o.  
ul. Postępu 12  
02-676 Warszawa  
Nr ewidencyjny 523  
Oddział Katowice  
al. Korfantego 2  
40-004 Katowice**

Halina Żur-Zuber  
Biegły Rewident  
nr ident. 8450/497

dr Andrè Helin  
State Authorized  
Public Accountant  
Biegły Rewident 90004/502  
Prezes BDO Polska Sp. z o.o.