

Uzupełnienie skonsolidowanego raportu rocznego CCC S.A. za rok obrotowy 2004

30.06.2005, 09:44 (raport nr 15 / 2005)

W uzupełnieniu do skonsolidowanego raportu rocznego CCC S.A. za rok obrotowy 2004, Zarząd Spółki przekazuje opinię i raport biegłego rewidenta w osobie BDO Polska Sp. z o.o. z badania rocznego sprawozdania finansowego, obejmującego okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku. Opinia unieważnia opinię wydaną pod datą 7 kwietnia 2005 roku dotyczącą sprawozdania finansowego CCC S.A. za okres od 30 czerwca do 31 grudnia 2004 roku, tj. dla okresu od momentu przekształcenia w spółkę akcyjną. Ponadto, Zarząd Spółki informuje, iż członek zarządu CCC S.A., pan Mariusz Gnych, zasiada we władzach jednostki podporządkowanej - CCC Factory Sp. z o.o. jako Prezes Zarządu i nie pobiera z tego tytułu żadnego wynagrodzenia.

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

Opinia i raport
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta
dla Akcjonariuszy
CCC S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania CCC S.A. z siedzibą w Polkowicach Dolnych, ul. Strefowa 6, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **174.839.519,94 złotych**;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wykazujący zysk netto w wysokości **17.700.985,90 złotych**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **93.270.238,59 złotych**;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku o kwotę **27.822.059,29 złotych**;
- komentarz Zarządu na temat działalności gospodarczej emitenta;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe stanowi zbiorcze sprawozdanie finansowe CCC S.A. za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku, na które składa się sprawozdanie finansowe CCC S.A. za okres od 30 czerwca 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku oraz sprawozdanie finansowe prawnego poprzednika, tj. CCC Sp. z o.o., za okres od 1 stycznia 2004 roku do 29 czerwca 2004 roku.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada Zarząd Spółki.

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.

Badanie 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 Spółkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, 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 sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej spółki na dzień 31 grudnia 2004 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki.

Niniejsza opinia unieważnia opinię wydaną pod datą 7 kwietnia 2005 roku dotyczącą sprawozdania finansowego CCC S.A. za okres od 30 czerwca do 31 grudnia 2004 roku tj. dla okresu od momentu przekształcenia w spółkę akcyjną.

Zmiana niniejszej opinii w stosunku do poprzednio wydanej, dotyczy zbiorczego sprawozdania finansowego CCC S.A. za cały 2004 rok, bez uwzględnienia zmiany formy prawnej w tym okresie.

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

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku zostało sporządzone zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 16.10.2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2001 roku, Nr 139 poz. 1569) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 31 sierpnia 2004 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. z 2004 roku nr 186, poz. 1921 z późniejszymi zmianami) które przewidują odmienny format prezentacji i zakres ujawnionych informacji w stosunku do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami).

Informacje zawarte w komentarzu Zarządu na temat działalności gospodarczej Spółki oraz zasad sporządzania sprawozdania finansowego są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Katowice, 27 czerwca 2005 roku

BDO Polska Spółka z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 523
Oddział Katowice
ul. Drzymały 15
40-059 Katowice

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

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

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

**Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku**

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	2
II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	6
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	10

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1 Nazwa i forma prawna

CCC Spółka Akcyjna.

CCC S.A. jest spółką akcyjną powstałą w wyniku przekształcenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą CCC Sp. z o.o. powołanej aktem notarialnym sporządzonym dnia 25 sierpnia 1999 roku (Rep. A 4711/99). Przekształcenie w spółkę akcyjną nastąpiło w dniu 15 czerwca 2004 roku w drodze uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podjętej w formie aktu notarialnego Rep A 3540/2004. W dniu 30 czerwca 2004 roku przekształcona Spółka CCC S.A. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym.

1.2 Siedziba Spółki

Polkowice Dolne, 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 15.06.2004 roku (Rep. A nr 3540/2004) wraz z późniejszymi zmianami oraz
- Kodeksu Spółek Handlowych.

Spółka powstała z przekształcenia CCC Sp. z o.o. w S.A., na podstawie uchwały zgromadzenia wspólników z dnia 15 czerwca 2004 roku, sporządzonej w formie aktu notarialnego rep. A nr 3540/2004.

1.5 Rejestracja w Sądzie Gospodarczym

W dniu 30.06.2004 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 zakładowego i jego zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31.12.2004 roku wynosi 3.840 tys. zł. Kapitał akcyjny dzieli się na 38.400.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, z czego 2.025.000 akcji serii A oraz 6.750.000 Akcji serii A1 są to akcje uprzywilejowane w ten sposób, że na każdą akcję przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Na 31.12.2003 roku kapitał zakładowy CCC Sp. z o.o. poprzednika prawnego CCC S.A. wynosił 1.500 tys. zł i dzielił się na 1.500 udziałów o wartości nominalnej 1 tys. zł każdy. W dniu 30 stycznia 2004 roku dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki CCC Sp. z o.o. o kwotę 525 tys. zł w drodze emisji 525 udziałów o wartości nominalnej 1 tys. zł każdy. W dniu 15 czerwca nastąpiło przekształcenie Spółki CCC Sp. z o.o. w CCC S.A. Kapitał zakładowy spółki akcyjnej został ustalony w wysokości 3.200 tys. zł i stanowiły go 3.200 tys. akcji w wartości nominalnej 1 zł każda, z czego 2.025 tys. akcji zostały pokryte kapitałami własnymi CCC Sp. z o.o., a 1.075 tys. akcji opłacone zostały gotówką w momencie przekształcenia.

Dnia 26 sierpnia 2004 roku Walne Zgromadzenie dokonało zmian statutu Spółki polegających na zmianie wartości nominalnej akcji (split w stosunku 1:10) z 1 zł do 10 groszy, a także zmieniło uprawnienia niektórych serii akcji w ten sposób, że w wyniku tych zmian powstało:

- 6.750.000 akcji serii A (uprzywilejowanych co do głosu – 2 głosy z jednej akcji),
- 13.500.000 akcji serii A (zwykłych na okaziciela),
- 9.750.000 akcji serii B (zwykłych na okaziciela),
- 2.000.000 akcji serii C (zwykłych na okaziciela).

W dniu 9 grudnia 2004 roku w Sądzie Rejonowym zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego z 3.200 tys. zł do 3.840 tys. zł w drodze emisji 6.400.000 akcji zwykłych serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

1.8 Zarząd Spółki

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółką zarządzali:

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

1.9 Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2004 roku wyniosło 586 osób.

1.10 Informacja o jednostkach powiązanych

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% kapitału akcyjnego lub co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na WZA według stanu na 31 grudnia 2004 roku:

Dariusz Miłek	23.280.330 szt. akcji	- 60,62% kapitału - 62,09% głosów na WZA
Leszek Gaczorek	5.400.000 szt. akcji	- 14,06% kapitału - 15,84% głosów WZA
Pozostali akcjonariusze	9.719.670 szt. akcji	- 25,32% kapitału - 22,07% głosów WZA

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.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 174.839 tysięcy złotych;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku wykazujący zysk netto w wysokości 17.701 tysięcy złotych;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 93.270 tysięcy złotych;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku o kwotę 27.822 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 na podstawie umowy podpisanej w dniu 13.02.2004 roku w siedzibie Spółki w dniach od 21 do 25 lutego 2005 roku przez BDO Polska Sp. z o.o. reprezentowaną przez Biegłego Rewidenta Halina Żur-Zuber nr ewid. 8450/497. Badanie za 2004 rok było poprzedzone badaniem wstępnym.

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.

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 poprzedni okres

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1.01.2003 roku do 31.12.2003 roku, które było badane przez Biuro Biegłych Rewidentów EKSPERT-KSIĘGOWY Sp. z o.o. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1.01.2003 roku do 31.12.2003 roku zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1/04/2004 Zgromadzenia Wspólników z dnia 29 kwietnia 2004 roku.

Uchwałą nr 3/04/2004 Zgromadzenie Wspólników postanowiło przeznaczyć zysk za okres od 1.01.2003 roku do 31.12.2003 roku w kwocie 3.077 tys. zł w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za rok 2003 przekazano do Urzędu Skarbowego, do Sądu Rejestrowego oraz złożono do publikacji w Monitorze Polskim „B”.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

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

1. Bilans

AKTYWA	31.12.02	% sumy bilansowej	31.12.03	% sumy bilansowej	31.12.04	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe						
Wartości niematerialne i prawne	80	0,1	54	0,0	137	0,1
Rzeczowe aktywa trwałe	22.974	21,6	24.805	22,5	28.634	16,4
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	15.063	8,6
Długoterm. rozliczenia międzyokresowe	856	0,8	632	0,5	667	0,4
	23.910	22,5	25.491	23,1	44.502	25,5
Aktywa obrotowe						
Zapasy	40.785	38,4	46.574	42,3	62.732	35,9
Należności krótkoterminowe, w tym	39.504	37,1	33.717	30,6	34.589	19,8
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	1.999	1,9	-	-	-	-
Inwestycje krótkoterminowe	1.494	1,5	1.971	1,8	29.929	17,1
Krótkoterm. rozliczenia międzyokresowe	540	0,5	2.355	2,2	3.087	1,7
	82.323	77,5	84.617	76,9	130.337	74,5
SUMA AKTYWÓW	106.233	100,0	110.108	100,0	174.839	100,0
PASYWA						
Kapitał własny						
Kapitał zakładowy	1.500	1,4	1.500	1,4	3.840	2,2
Kapitał zapasowy	19.784	18,6	24.799	22,5	102.927	58,9
Kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-
Wynik z lat ubiegłych	-	-	(1.252)	(1,1)	(1.822)	2,5
Wynik netto roku bieżącego	3.763	3,6	3.036	2,7	17.701	6,5
	25.047	23,6	28.083	25,5	122.646	70,1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania						
Rezerwy na zobowiązania	301	0,3	396	0,4	906	0,5
Zobowiązania długoterminowe	89	0,1	624	0,6	10.575	6,1
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym	80.796	76,0	81.005	73,5	40.450	23,2
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	262	0,1
	81.186	76,4	82.025	74,5	52.193	29,9
SUMA PASYWÓW	106.233	100	110.108	100,0	174.839	100,0

2. Rachunek zysków i strat

	<u>31.12.02</u>	% do przych.	<u>31.12.03</u>	% do przych.	<u>31.12.04</u>	% do przych.
Przychody ze sprzedaży	266.095	100,0	210.061	100,0	278.573	100,0
Koszty działalności operacyjnej	252.547	94,9	201.587	96,0	248.581	89,2
Wynik na sprzedaży	<u>13.548</u>	5,1	<u>8.474</u>	4,0	<u>29.992</u>	10,8
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(2.816)	(1,1)	(35)	(0,0)	(1.611)	(0,6)
Wynik z działalności operacyjnej	<u>10.732</u>	4,0	<u>8.439</u>	4,0	<u>28.381</u>	10,2
Przychody i koszty finansowe	(5.341)	(2,0)	(4.169)	(2,0)	(6.116)	(2,2)
Wynik z działalności gospodarczej	<u>5.391</u>	(2,0)	<u>4.270</u>	2,0	<u>22.265</u>	8,0
Zyski i straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
Wynik brutto	<u>5.391</u>	(2,0)	<u>4.270</u>	2,0	<u>22.265</u>	8,0
Podatek dochodowy	1.628	0,6	1.234	0,6	4.564	1,6
Wynik netto	<u><u>3.763</u></u>	1,4	<u><u>3.036</u></u>	1,4	<u><u>17.701</u></u>	6,4

3. Podstawowe wskaźniki finansowe

	1.01.02 - 31.12.02	1.01.03 - 31.12.03	1.01.04 - 31.12.04
Rentowność majątku			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	3,5%	2,7%	10,1%
Rentowność kapitału własnego			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$	15,0%	12,1%	16,8%
Rentowność netto sprzedaży			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów}}$	1,4%	1,4%	6,3%
Wskaźnik płynności I			
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,0	1,2	3,3
Wskaźnik płynności II			
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,5	0,5	1,7
Szybkość spłaty należności w dniach			
$\frac{\text{średni stan należności brutto z tytułu dostaw i usług x ilość dni w okresie}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów}}$	48	66	43
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach			
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x ilość dni w okresie}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	37	56	34
Szybkość obrotu zapasów			
$\frac{\text{średni stan zapasów x ilość dni w okresie}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	56	97	101
Wartość księgowa na jedną akcję w zł			
$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{liczba akcji}}$	16.698*	18.722*	3,19
Wynik finansowy na jedną akcję w zł			
$\frac{\text{wynik finansowy netto za ostatnie 12 miesięcy}}{\text{liczba akcji}}$	2.508*	2.024,00*	0,46

* w mianowniku liczba udziałów

4. Interpretacja wskaźników

W badanym okresie wynik na sprzedaży był wyższy aniżeli w okresie poprzednim o prawie 254%, co spowodowane było szybszym wzrostem przychodów ze sprzedaży (o 32,62%) niż kosztów operacyjnych (o 23,31%).

Zysk na sprzedaży został obniżony przez ujemne saldo pozostałej działalności operacyjnej i finansowej.

Wynik finansowy netto za badany okres wyniósł 17.701 tys. zł.

Wskaźniki rentowności kapitału, sprzedaży i majątku uległy wyraźnemu polepszeniu w porównaniu do roku poprzedniego, co było konsekwencją wspomnianej już poprawy wyniku finansowego w badanym okresie.

Wskaźnik płynności I jest znacznie wyższy od poziomu uznawanego za optymalny co jest spowodowane wysokim saldem środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

1.1. System rachunkowości

Spółka posiada Zakładowy Plan Kont w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Zastosowane zasady rachunku kosztów, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości.

Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu Systemu Quattro.

Ewidencja księgowa umożliwia poprawność i kompletność zapisów oraz porównania ujętych w księgach operacji z dokumentacją źródłową.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Spółki na dzień 30 czerwca 2004 roku było sprawozdanie finansowe obejmujące bilans sporządzony na dzień 29 czerwca 2004 roku.

Chronologia zdarzeń gospodarczych jest przestrzegana.

Spółka dokonuje miesięcznych zamknięć ksiąg sporządzając zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych. Dowody będące podstawą zapisów księgowych zawierają dane wymagane ustawą. Grupowanie operacji gospodarczych może zaspokoić zewnętrzne i wewnętrzne potrzeby informacyjne.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczeń i ochrony dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera, są właściwe i adekwatne do wymogów i potrzeb w tym zakresie.

Księgi rachunkowe, sprawozdania finansowe oraz dokumentacja księgowa są właściwie archiwizowane oraz chronione przed dostępem nieupoważnionych osób oraz zniszczeniem czy kradzieżą.

1.2. Inwentaryzacja składników majątku

Inwentaryzacja składników majątkowych w badanym okresie została zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone prawidłowo w księgach 2004 roku.

1.3. Kontrola wewnętrzna

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

Przy planowaniu i prowadzeniu badania sprawozdania finansowego Spółki za okres zakończony 31.12.2004 roku wzięliśmy pod uwagę procedury systemu kontroli wewnętrznej, celem określenia naszego własnego sposobu postępowania i wydania opinii na temat sprawozdania finansowego, nie zaś celem zapewnienia o poprawności funkcjonowania struktur systemu kontroli wewnętrznej Spółki. Nasz przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich istotnych słabości w strukturze tego systemu.

Organizacja systemu kontroli pozwala na:

- identyfikację i prawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- szczegółowy opis operacji gospodarczych pozwalający na właściwą klasyfikację w celu sporządzenia sprawozdań finansowych,
- księgowanie operacji gospodarczych we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe przedstawienie operacji gospodarczych w sprawozdaniu finansowym.

W czasie badania nie stwierdziliśmy istotnych wad systemu kontroli wewnętrznej.

2. Informacje o wybranych pozycjach bilansu i rachunku zysków i strat

2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe 28.634

Do środków trwałych kwalifikowane są obiekty o okresie używania przekraczającym 1 rok. Ich wycena dokonywana jest według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Przyjęcia na stan i zmniejszenia środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane.

Jako środki trwałe w budowie wykazane zostały nieukończone nakłady ponoszone w pomieszczeniach obcych, wynajmowanych z przeznaczeniem na działalność handlową.

W wyniku badania stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu aktywa rzeczowe są własnością Spółki, majątek jest ubezpieczony i prezentowany według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.

2.2. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe 15.063

Saldo inwestycji długoterminowych obejmuje udziały i akcje w spółkach Grupy Kapitałowej CCC S.A.

Inwestycje długoterminowe zostały prawidłowo wycenione i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

2.3. Zapasy

Zapasy 62.732

Zapasy towarów zostały zinwentaryzowane w IV kwartale 2004 roku.

Inwentaryzacje zostały przeprowadzone prawidłowo i potwierdziły faktyczny stan zapasów.

Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych.

Towary zostały wycenione w cenach zakupu.

Zapasy nie wykazujące ruchu zostały objęte stosownymi odpisami aktualizującymi, odzwierciedlającymi ewentualny poziom utraty ich wartości,

Zapasy stanowią własność Spółki, zostały ujęte kompletnie i wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny.

2.4. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług 33.409

Spółka dokonała potwierdzenia sald należności na dzień 31.10.2004 roku.

Do dnia 31.01.2005 roku uregulowano 9,76% salda należności brutto z tytułu dostaw i usług z dnia bilansowego.

Przeprowadzona analiza sald należności z tytułu dostaw i usług wykazała, że należności przeterminowane powyżej 180 dni oraz inne, których ściągальność jest zagrożona, zostały objęte odpisem aktualizującym ich wartość.

Należności w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Należności dochodzone na drodze sądowej zostały ujęte w 100% odpisem aktualizującym. Pozycja należności z tytułu dostaw i usług ich nie uwzględnia.

Wykazane w bilansie należności obejmują kwoty wymagalne.

Należności wykazane w bilansie wycenione zostały z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, salda realne, nie budzą zastrzeżeń.

2.5. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe 29.929

Saldo inwestycji krótkoterminowych obejmuje środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i w kasie w wysokości 29.633 tys. zł oraz udzielone pożyczki w wysokości 240 tys. zł.

Pozycja ta została prawidłowo wyceniona i zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym.

2.6. Kapitały

Kapitał własny 122.646

Wykazana na dzień 31.12.2004 roku wartość kapitału akcyjnego jest zgodna ze statutem Spółki oraz wpisem do Rejestru Sądowego.

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31.12.2004 roku wynosi 3.840 tys. zł. Kapitał akcyjny dzieli się na 38.400 tys. akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, z czego 2.025.000 akcji serii A oraz 6.750.000 Akcji serii A1 są to akcje uprzywilejowane w ten sposób, że na każdą akcję przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Zmiany w wartości kapitału podstawowego opisane zostały w punkcie 1.7 raportu.

Zysk netto za 2004 rok wynika z prawidłowo sporządzonego rachunku zysków i strat i wynosi 17.701 tys. zł.

W pasywach bilansu Spółki wynik finansowy za 2004 rok w wysokości 17.701 tys. zł został zaprezentowany w dwóch pozycjach, jako wynik finansowy z lat ubiegłych w wysokości 4.422 tys. zł, po pokryciu straty 1.822 tys. zł, osiągnięty do momentu przekształcenia Spółki z o.o. w spółkę akcyjną oraz jako wynik finansowy Spółki CCC S.A. za okres po zmianie formy prawnej w wysokości 11.457 tys. zł.

Prezentacja ta nie ma wpływu na wysokość kapitału własnego na dzień bilansowy.

2.7. Zobowiązania krótkoterminowe

W saldzie zobowiązań krótkoterminowych najistotniejszą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług 13.785

Badaniem objęto ewidencję analityczną i syntetyczną w zakresie zobowiązań, a także potwierdzenia sald i ich zapłaty.

Zobowiązania z tytułu dostaw stanowią zobowiązania bieżące, wycenione w kwotach wymagalnych. Zobowiązania w walucie wyceniono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Do dnia badania uregulowano 55% salda zobowiązań krajowych z tytułu dostaw i usług z dnia bilansowego.

Salda zobowiązań z tytułu dostaw, uznaje się za realne.

2.8. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

Przychody ze sprzedaży zostały w sposób kompletny ujęte w księgach Spółki, poprawnie udokumentowane i wycenione. Ich periodyzacja i prezentacja w rachunku zysków i strat są prawidłowe. Transakcje z jednostkami powiązаныmi zostały dla celów informacyjnych właściwie zaprezentowane.

2.9. Koszty działalności operacyjnej

Koszty zostały ujęte kompletnie w okresie, którego dotyczą. Ponoszone koszty są dokumentowane prawidłowo. Koszty działalności operacyjnej zostały właściwie zaprezentowane w rachunku zysków i strat.

Koszty operacyjne ujęto kompletnie.

3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe i objaśnienia

Informacja dodatkowa zawiera nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat dane oraz wyjaśnienia niezbędne do przedstawienia rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Spółki.

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 16.10.2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2001 roku, Nr 139 poz. 1569), oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 31.08.2004 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. z 2004 roku nr 186, poz.1921 z późniejszymi zmianami) które przewidują odmienny format prezentacji i zakres ujawnionych informacji w stosunku do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami).

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało w sposób określony w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Dane wykazane w sprawozdaniu z zestawienia zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku zostały prawidłowo powiązane z bilansem oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują zmiany w kapitałach Spółki.

5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone zostało w sposób określony w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Dane wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2004 roku do 31.12.2004 roku zostały prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i w sposób rzetelny i prawidłowy obrazują źródła finansowania działalności Spółki.

6. Informacja o istotnych naruszeniach prawa i statutu spółki, stwierdzonych podczas badania, a mających wpływ na sprawozdanie finansowe

W Spółce nie stwierdzono naruszenia prawa i statutu spółki, które wpływałyby na kształt sprawozdania finansowego.

7. Komentarz Zarządu z działalności Spółki

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

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.

Katowice, 27 czerwca 2005 roku

BDO Polska Spółka z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa
Nr ewidencyjny 523
Oddział Katowice
ul. Drzymały 15
40-059 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.