

Na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 marca 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych §98 ust. 3 i 4. - Skrócone sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.07. do dnia 30.09.2005 roku:

## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

PC Guard Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu ul. K.I. Gałczyńskiego 5, postanowieniem Sądu z dnia 9 sierpnia 2000 roku została wpisana do rejestru handlowego Dział B po numerem 14037. W dniu 06 listopada 2002 roku została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym, nr KRS: 0000137173. Z dniem 1 lipca 2004 roku Spółka zmieniła siedzibę. Obecny adres: 60-542 Poznań ul. K. Janickiego 20. Również 1 lipca 2004 roku rozpoczęło działalność Biuro Handlowe w Warszawie. Przedmiotem działalności spółki jest w szczególności działalność usługowo-handlowa w zakresie oprogramowań komputerowych i sprzętu komputerowego.

Sprawozdaniem finansowym został objęty okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 września 2005 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej i kalkulacyjnej. Wynik finansowy został ustalony w rachunku zysków i strat przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności i ostrożności.

Rachunek przepływów pieniężnych jednostka sporządza metodą pośrednią.

Aktywa i pasywa wycenia się w spółce przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości:

### **1. Wartości niematerialne i prawne.**

Pozycja ta obejmuje oprogramowanie użytkowe do komputerów i know-how (aport). Zarówno oprogramowanie jak i know-how jest ujmowane w księgach w wartościach netto to jest w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności, dla oprogramowania okres ten wynosi przeciętnie 2 lata, a dla know-how 20 lat.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych o cenie nabycia przekraczającej 3.500,00 zł dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia wartości do użytkowania.

### **2. Środki trwałe.**

W pozycji tej ujmowane są rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe wyceniono według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, powiększonych o koszty poniesione na ich ulepszenie oraz pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z planem amortyzacji. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Środki trwałe o wartości początkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500,00 zł amortyzowane są przy zastosowaniu niżej wymienionych stawek:

- grupa I – 1,5% a w zakresie inwestycji w obcych obiektach 10%

- grupa IV – w zakresie sprzętu komputerowego 30%
- grupa VI – od 10% do 18%
- grupa VII – 20% a w zakresie środków nabytych jako używane 40%
- grupa VIII – od 14% do 20%

Za aktywa trwałe uznaje się również obce środki trwałe przyjęte do odpłatnego użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze, jeżeli umowa spełnia jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe używane na podstawie wyżej wymienionych umów zaliczane do majątku jednostki amortyzowane są zgodnie z okresem trwania umowy.

### **3. Inwestycje krótkoterminowe.**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniono według wartości nominalnej. Do krótkoterminowych aktywów finansowych Spółki zaliczone zostały akcje innych jednostek, które wycenione zostały w cenach rynkowych, zgodnie z notowaniami na GPW.

### **4. Należności.**

Należności, roszczenia oraz zobowiązania wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

### **5. Zobowiązania.**

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

### **6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.**

Obliczane są w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania.

### **7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.**

Obejmują poniesione wydatki, stanowiące koszty przyszłego okresu sprawozdawczego oraz aktywów stanowiących odpowiednik przychodów nie będących jeszcze należnościami w rozumieniu prawa.

### **8. Zapasy.**

Towary stanowią oprogramowanie komputerowe i części komputerowe nabyte przez Spółkę celem dalszej odsprzedaży. Zapasy te są wyceniane przy zastosowaniu rzeczywistych cen zakupu. Rozchód wyceniany jest poprzez szczegółową identyfikację składnika aktywów.

### **9. Kapitał własny.**

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej wg zapisów w statucie Spółki oraz zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego. Wysokość kapitału jest zgodna z księgą akcyjną. Kapitał zapasowy Spółki został wykazany w wartości nominalnej. Tworzony jest zgodnie ze Statutem Spółki.

### **10. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy.**

Tworzona jest w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych między wykazaną w księgach bilansową wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

### **11. Pozostałe rezerwy.**

Tworzone są na przewidywane, określone koszty, jakie trzeba będzie ponieść w następnych okresach sprawozdawczych. Spółka tworzy rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze.

### **12. Odpisy aktualizujące należności.**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Spółka utworzyła w poszczególnych okresach odpisy aktualizujące należności trudnościąalne. Odpisy te korygują w bilansie stan należności.

### **13. Wynik finansowy.**

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 4-8 ustawy o rachunkowości.

#### **1) zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących:**

W dniach 12.09.-16.09.2005 roku została przeprowadzona publiczna subskrypcja akcji serii C. Oferta dotyczyła 500.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja i cenie emisyjnej 6,00 zł. W dniu 19.09.2005 roku Zarząd Spółki dokonał przydziału akcji.

W dniu 14.09.2005 roku Spółka otrzymała Uchwałę nr 517/05 Zarządu KDPW S.A. o przyznaniu statutu uczestnika w typie Emitent oraz przyjęcia do Depozytu łącznie 500.000 akcji serii A i B.

W dniu 22.09.2005 roku Zarząd Spółki złożył wniosek o dopuszczenie akcji i PDA do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz wniosek o wprowadzenie akcji i PDA do obrotu na giełdowego na rynku równoległym.

W dniu 30.09.2005 roku Uchwałą Nr 336/2005 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. zostały dopuszczone do obrotu giełdowego akcje serii A i B oraz PDA akcji serii C.

Emitent zawarł w III kwartale 2005 roku 2 nowe umowy dystrybucyjne na sprzedaż Systemu Graffiti.Lite. Efektem zawartych umów jest sprzedaż 1 licencji.

Emitent zawarł umowę sprzedaży Systemu Graffiti.Pro z 1 nowym podmiotem. Przychody z tytułu zawartej umowy częściowo wykazane zostały w sprawozdaniach za III kwartał 2005 roku. Emitent w III kwartale br. Dostarczał rozszerzenia funkcjonalne Systemu Graffiti, dla podmiotów z którymi wcześniej współpracował. Ponadto głównym źródłem przychodów była kontynuacja prac związanych z wcześniej zawartymi umowami na sprzedaż i wdrożenie systemu.

#### **2) opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe:**

Nie wystąpiły czynniki lub zdarzenia o nietypowym charakterze, które miałyby wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez Emitent.

#### **3) objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie:**

Nie występowało zjawisko sezonowości lub cykliczności działalności prowadzonej przez emitenta.

#### **4) informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych:**

Emitent nie dokonywał emisji dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

#### **5) informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję:**

Emitent nie deklarował wypłaty dywidendy z zysku netto za rok obrotowy 2005.

#### **6) wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta:**

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu, na który sporządzono kwartalne dane finansowe nie ujęte w tych danych a mogące mieć znaczący wpływ na przyszłe wyniki finansowe Emitenta.

#### **7) wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności:**

Nie wystąpiły zmiany w strukturze emitenta, jak również nie dokonano podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

**8) informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego:**

Emitent nie posiada zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.