

**Raport uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku
dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu
PC GUARD S.A.**

Raport ten został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego PC GUARD S.A. z siedzibą w Poznaniu (kod 60-542) przy ulicy Janickiego 20 (zwanej dalej „Spółką”). Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące: wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2005, bilans na 31 grudnia 2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4 461 144,37 zł, rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku wykazujący zysk netto 591 337,51 zł, zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o 3 440 991,02 zł, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o 3 070 318,01 zł, dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane dnia 22 lutego 2006 roku przez Zarząd Spółki oraz przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla PC GUARD S.A. z dnia 22 lutego 2006 roku dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 14 kolejno ponumerowanych stron i składa się z części wyszczególnionych w spisie treści.

	strona
I. Ogólna charakterystyka PC GUARD S.A.	2
II. Podsumowanie przeprowadzonej analizy	4
III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego.....	5
IV. Stwierdzenia biegłego rewidenta	12
V. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania.....	14

**Działający w imieniu
DGA Audyt Sp. z o.o.**

Małgorzata Gładkowska
Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 9882/7363

Aleksandra Łysek
Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 5504/6507

Prezes Zarządu
DGA Audyt Sp. z o.o.
61-028 Poznań, ul. Towarowa 35
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdania finansowego wpisany na listę
podmiotów uprawnionych prowadzoną przez
KIBR pod numerem ewidencyjnym 380

Poznań, 22 lutego 2006 rok

PC GUARD S.A.

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

I. Ogólna charakterystyka PC GUARD S.A.

- (a) Spółka prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks spółek handlowych oraz statut Spółki.
- (b) Spółka rozpoczęła działalność w oparciu o Akt Notarialny Rep. A 6494/2000 r. sporządzony w Kancelarii Notarialnej Teresa Kurzyca w Obornikach, ul. Szpitalna 2A, przez zastępcę notariusza asesora notarialnego Agnieszkę Zielińską Jarocho, dnia 2 sierpnia 2000 roku. W dniu 6 listopada 2002 roku Sąd Rejonowy w Poznaniu zarejestrował Spółkę w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 137173.
- (c) REGON: 639792992
- (d) NIP: 779-21-28-540
- (e) Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2004 zostało zatwierdzone uchwałą numer 1 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 6 maja 2005 roku oraz złożone w Sądzie Rejonowym w Poznaniu w dniu 25 maja 2005 roku. W dniu 23 marca 2005 roku Spółka złożyła sprawozdanie finansowe za rok 2004 do ogłoszenia w Monitorze Polskim B. Do dnia zakończenia badania sprawozdanie za rok 2004 nie zostało opublikowane. Na podstawie uchwały nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 6 maja 2005 roku, zysk netto w wysokości 155 557,45 zł za rok 2004 przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego (63 655,78 zł) oraz na pokrycie straty z lat ubiegłych (91 901,67 zł).
- (f) Przedmiot działalności Spółki zarejestrowany w KRS:
- Reprodukacja komputerowych nośników informacji (22, 33, Z),
 - Produkcja komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji (30,02, Z),
 - Produkcja systemów do sterowania procesami przemysłowymi (33, 30, Z),
 - Sprzedaż detaliczna mebli wyposażenia biurowego, komputerów oraz sprzętu telekomunikacyjnego (52, 48, A),
 - Transmisja danych oraz teleinformatyka (64, 20, C),
 - Pozostałe usługi telekomunikacyjne (64, 20, G),
 - Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego (72, 10, Z),
 - Działalność w zakresie oprogramowania (72, 20, Z),
 - Przetwarzanie danych (72, 30, Z),
 - Działalność związana z bazami danych (72, 40, Z),
 - Konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i liczących (72, 50, Z),
 - Pozostała działalność związana z informatyką (72, 60, Z),
 - Badania i analizy techniczne (74, 30, Z),
 - Pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane (80, 42, Z).
- W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie sprzedaży komputerów, systemów do sterowania procesami przemysłowymi, transmisji danych, doradztwa dotyczącego sprzętu komputerowego, działalności w zakresie oprogramowania i pozostałej działalności związanej z informatyką.
- (g) Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Spółki wynosił 1 000,0 tys. zł i składał się z 1 000 000 akcji po 1 zł każda. Kapitał własny wynosił na dzień bilansowy 4 028 499,23 zł. Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie ze statutem Spółki oraz Kodeksem spółek handlowych.

PC GUARD” S.A.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 r.

I. Ogólna Charakterystyka PC GUARD (c. d.)

(h) Akcjonariusze posiadający na dzień bilansowy co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu :

- Dariusz Grześkowiak - 5,25%

Pozostałe akcje są w obrocie publicznym.

(i) W okresie badanym oraz do dnia zakończenia badania Spółka nie posiadała jednostek powiązanych.

(j) Władzami Spółki były: Walne Zgromadzenie, Rada Nadzorcza i Zarząd.

(k) Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Spółki stanowił jednoosobowo Pan Dariusz Grześkowiak – Prezes Zarządu, powołany z dniem 31 marca 2005 roku uchwałą Rady Nadzorczej 4/2005 z dnia 21 marca 2005 roku. Do dnia 31 marca 2005 roku piastował on funkcję Wiceprezesa Zarządu.

Z dniem 31 marca 2005 roku Rada nadzorcza odwołała z funkcji Prezesa Zarządu Pana Mariusza Bławata.

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

(l) Bieżący okres obrotowy obejmuje 12 kolejnych miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku. Poprzedni rok obrotowy obejmował okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku.

(m) W badanym roku średnioroczne zatrudnienie wynosiło 26 osób.

II. Podsumowanie przeprowadzonej analizy

Spółka w badanym okresie kontynuowała działalność związaną z rozbudową, wdrażaniem i serwisowaniem systemu zarządzania przedsiębiorstwem Grafitti, jak również sprzedażą i wdrażaniem systemu Symfonia. Z tej działalności pochodzi 91,2% wartości przychodów ze sprzedaży Spółki. Pozostała działalność to produkcja i sprzedaż sprzętu komputerowego.

Dzięki wprowadzeniu swoich akcji do publicznego obrotu Spółka pozyskała 3,0 mln zł, którą to kwotę ma zamiar wydatkować w okresie 3 lat na następujące cele :

- powiększenie kanałów dystrybucyjnych oraz rozszerzenie sieci dystrybutorów zewnętrznych,
- reklamę i marketing w pasie branżowej oraz poprzez wspieranie edukacji,
- powiększanie zespołu programistów oraz badania nad nowymi technologiami,
- rezerwa na koszty projektów na zamówienie podczas realizacji których większa część kosztów przez okres trwania projektu jest ponoszona przez wykonawcę.

W związku z szybszą dynamiką przychodów ze sprzedaży niż kosztów działalności operacyjnej Spółka osiągnęła znaczny wzrost zysku ze sprzedaży w porównaniu z poprzednim okresem obrotowym.

Analizując główne wskaźniki charakteryzujące działalność Spółki, można zauważyć tendencję do zmian w kierunkach uznawanych za optymalne dla przedsiębiorstw. Wzrost zysku Spółki wpłynął na zwiększenie wartości wskaźników rentowności sprzedaży. Wartości wskaźników zadłużenia wskazują na korzystne zmiany w strukturze źródeł finansowania Spółki.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy sytuacji finansowej Jednostki nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

PC GUARD S.A.**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku****III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego****BILANS na 31 grudnia 2005 roku**

	Ko- men- tarz	Koniec bieżącego roku	Koniec poprzedniego roku	Zmiana	Zmiana	Koniec bieżącego roku Struktura	Koniec poprzedniego roku Struktura
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	%	%	%
AKTYWA							
Aktywa trwałe							
Wartości niematerialne i prawne	1	159,6	171,3	-11,7	-6,8%	3,6%	17,6%
Rzeczowe aktywa trwałe	2	151,0	89,7	61,3	68,3%	3,4%	9,2%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		43,6	15,6	28,0	179,5%	1,0%	1,6%
		<u>354,2</u>	<u>276,6</u>	<u>77,6</u>	<u>28,1%</u>	<u>7,9%</u>	<u>28,3%</u>
Aktywa obrotowe							
Zapasy		44,6	28,2	16,4	58,2%	1,0%	2,9%
Należności krótkoterminowe	3	753,6	459,3	294,3	64,1%	16,9%	47,1%
Inwestycje krótkoterminowe	4	3 267,5	199,5	3 068,0	1537,8%	73,2%	20,4%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		41,2	12,1	29,1	240,5%	0,9%	1,2%
		<u>4 106,9</u>	<u>699,1</u>	<u>3 407,8</u>	<u>487,5%</u>	<u>92,1%</u>	<u>71,7%</u>
Aktywa razem		<u>4 461,1</u>	<u>975,7</u>	<u>3 485,4</u>	<u>357,2%</u>	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>

PC GUARD S.A.**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku****III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego****BILANS na 31 grudnia 2005 roku (c.d.)**

	Ko- men- tarz	Koniec bieżącego roku tys. zł	Koniec poprzedniego roku tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana %	Koniec bieżącego roku Struktura %	Koniec poprzedniego roku Struktura %
PASYWA							
Kapitał własny							
Kapitał podstawowy		1 000,0	500,0	500,0	100,0%	22,4%	51,2%
Kapitał zapasowy	5	2 437,2	23,9	2 413,3	10097,5%	54,6%	2,4%
Strata z lat ubiegłych		0,0	-91,9	91,9	-100,0%	0,0%	-9,4%
Zysk netto	6	591,3	155,5	435,8	280,3%	13,3%	15,9%
		4 028,5	587,5	3 441,0	585,7%	90,3%	60,2%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania							
Rezerwy na zobowiązania	7	56,3	45,3	11,0	24,3%	1,3%	4,6%
Zobowiązania długoterminowe		1,2	10,4	-9,2	-88,5%	0,0%	1,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	8	375,1	332,5	42,6	12,8%	8,4%	34,1%
		432,6	388,2	44,4	11,4%	9,7%	39,8%
Pasywa razem		4 461,1	975,7	3 485,4	357,2%	100,0%	100,0%

PC GUARD S.A.**Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku****III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego (c.d.)****RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (Wariant porównawczy)
Za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku**

	Ko- men- tarz	Bieżący okres tys. zł	Ubiegły okres tys. zł	Zmiana tys. zł	Zmiana %	Bieżący okres Struktura %	Ubiegły okres Struktura %
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	23	3 333,1	2 637,0	696,1	26,4%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	25	2 609,5	2 369,7	239,8	10,1%	78,3%	89,9%
Zysk ze sprzedaży		723,6	267,3	456,3	170,7%	21,7%	10,1%
Pozostałe przychody operacyjne	26	61,1	8,0	53,1	663,8%	1,8%	0,3%
Pozostałe koszty operacyjne	27	78,4	67,6	10,8	16,0%	2,4%	2,6%
Zysk z działalności operacyjnej		706,3	207,7	498,6	240,1%	21,2%	7,9%
Przychody finansowe	28	31,1	0,9	30,2	3355,6%	0,9%	0,0%
Koszty finansowe	29	6,6	4,0	2,6	65,0%	0,2%	0,2%
Zysk z działalności gospodarczej		730,8	204,6	526,2	257,2%	21,9%	7,8%
Podatek dochodowy		139,5	49,0	90,5	184,7%	4,2%	1,9%
Zysk netto		591,3	155,6	435,7	280,0%	17,7%	5,9%

PC GUARD S.A.

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

III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego (c.d.)

Przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresu poprzedzającego charakteryzują następujące wskaźniki:

	2005	2004
Wskaźniki rentowności		
- rentowność sprzedaży brutto zysk brutto / przychody netto ze sprzedaży	21,9%	7,8%
- rentowność sprzedaży netto zysk netto / przychody netto ze sprzedaży	17,7%	5,9%
- rentowność kapitału własnego zysk netto / kapitał własny	14,7%	26,5%
Wskaźniki sprawności wykorzystania zasobów		
- wskaźnik rotacji majątku przychody netto za sprzedaży / aktywa ogółem	0,7	2,7
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach (zobowiązania / koszty własne sprzedaży) x 360	12,7	14,0
Wskaźniki zadłużenia / finansowanie		
- stopa zadłużenia kapitał obcy / kapitały ogółem	9,7%	39,8%
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym kapitał własny / aktywa trwałe	1137,4%	212,4%
- kapitał obrotowy netto (w tys. zł.) majątek obrotowy – zobowiązania bieżące	3 731,8	366,7
Wskaźniki płynności bieżącej		
- wskaźnik płynności szybkiej (inwestycje krótkoterminowe + należności krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe	10,7	2,0
- wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe	10,8	2,1

PC GUARD S.A.

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

III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego (c.d.)

1. Wartości niematerialne i prawne

Na saldo pozycji wartości niematerialne i prawne w kwocie 159,6 tys. zł składało się oprogramowanie komputerowe wykorzystywane w Spółce oraz know – how wniesione aportem w 2000 roku.

Zwiększenie tej pozycji aktywów brutto w kwocie 10,7 tys. zł dotyczyło zakupu nowego oprogramowania. Zmniejszenie wartości netto w kwocie 22,4 tys. zł wynikało z bieżącego umorzenia.

Spółka stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe na 31 grudnia 2005 roku w kwocie netto 151,0 tys. zł stanowiły 3,4% sumy bilansowej. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost wartości netto wymienionych aktywów o 68,3%. Największą pozycją rzeczowych aktywów trwałych były środki transportu (51,4%).

Zwiększenie wartości brutto rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 101,6 tys. zł. wynikało głównie z zakupu środków transportu (62,8 tys. zł) oraz sprzętu elektronicznego (22,2 tys. zł).

Zmniejszenie wartości netto rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 40,3 tys. zł. wynikało z bieżącego umorzenia.

Przyjęte stawki amortyzacyjne wynikały z okresów ekonomicznej użyteczności.

3. Należności krótkoterminowe

Udział należności krótkoterminowych w sumie bilansowej na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosił 16,9%. W 2005 roku, w porównaniu z rokiem poprzednim ich wartość uległa zwiększeniu o 64,1%. Było to spowodowane znacznym zwiększeniem sprzedaży w roku 2005 oraz wydłużeniem się okresu spłaty należności z 59 dni w roku 2004 do 80 dni w roku badanym.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2005 roku według terminu wymagalności:

Należności bieżące	248,3
Należności przeterminowane:	507,2
do 3 miesięcy	142,5
od 3 do 6 miesięcy	229,9
od 6 miesięcy do 1 roku	133,3
powyżej 1 roku	1,5
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	755,5
Odpis aktualizujący należności ogółem	18,0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	737,5

PC GUARD S.A.

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

III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego

3. Należności krótkoterminowe (c.d.)

Na dzień bilansowy należności bieżące stanowiły 32,9% należności handlowych brutto. Spółka zinwentaryzowała salda należności na dzień 31 grudnia 2005 roku. W drodze uzyskania potwierdzeń sald od kontrahentów uzgodniono 72,8% salda należności.

Do dnia zakończenia badania spłacono 43,7% salda należności brutto na dzień bilansowy.

4. Inwestycje krótkoterminowe

Saldo tej pozycji w kwocie 3 267,5 tys. zł stanowiło 73,2% sumy aktywów na dzień bilansowy i obejmowało środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (3 261,0 tys. zł) oraz krótkoterminowe papiery wartościowe (akcje) zakupione w celach handlowych (6,5 tys. zł), wycenione na dzień bilansowy według wartości rynkowej.

5. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w kwocie 2 437,2 tys. zł został utworzony z zysków lat ubiegłych (87,5 tys. zł) oraz z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji dopuszczonych do publicznego obrotu (2 500,0 tys. zł). Kapitał zapasowy został pomniejszony o koszty emisji akcji (150,3 tys. zł).

6. Zysk netto

W badanym okresie Spółka osiągnęła zysk netto w kwocie 591,3 tys. zł. Zarząd proponuje przeznaczenie zysku za rok 2005 na podwyższenie kapitału zapasowego.

7. Rezerwy na zobowiązania

Saldo rezerw na zobowiązania w kwocie 56,3 tys. zł obejmowało między innymi rezerwę na niewykorzystane urlopy (48,1 tys. zł) oraz bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (8,2 tys. zł).

8. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 375,1 tys. zł stanowiły 8,4% sumy bilansowej. Na dzień 31 grudnia 2005 roku największą pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowiły zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych (42,8%).

Do dnia 21 lutego 2006 roku Spółka spłaciła wszystkie zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych oraz 70,3% salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

9. Przychody ze sprzedaży

W roku 2005 przychody ze sprzedaży oprogramowania wyniosły 3 084,5 tys. zł w tym Graffiti 2 898,0 tys. zł i Symfonia 186,5 tys. zł. Sprzedaż usług ukształtowała się na poziomie 143,0 tys. zł, natomiast sprzedaż towarów (sprzęt komputerowy oraz oprogramowanie) wyniosła 105,7 tys. zł.

III. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego

9. Przychody ze sprzedaży (c.d.)

Sprzedaż w badanym okresie wzrosła w ujęciu wartościowym o 26,4%, w porównaniu do ubiegłego roku obrotowego. W tym sprzedaż Graffiti wzrosła o 53,1%, sprzedaż Symfonii natomiast spadła o połowę.

10. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w kwocie 2 609,5 tys. zł wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 10,1%. Największy udział w wartości kosztów rodzajowych miały wynagrodzenia (37,0%) oraz pozostałe koszty rodzajowe (20,0 %). Ich wzrost w porównaniu do poprzedniego okresu wynosił odpowiednio 37% i 9%.

11. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 61,1 tys. zł obejmowały między innymi otrzymane odszkodowania (9,7 tys. zł) oraz rozwiązanie odpisów na należności (44,1 tys. zł).

12. Pozostałe koszty operacyjne

Do pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 78,4 tys. zł Spółka zaliczyła między innymi odpisy aktualizujące należności oraz spisanie należności (28,2 tys. zł), rezerwy na niewykorzystane urlopy (13,6 tys. zł), koszty windykacji należności (16,8 tys. zł), naprawy powypadkowe środków transportu (8,7 tys. zł).

13. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy w kwocie 139,5 tys. zł wykazany w rachunku zysków i strat obejmował bieżący podatek dochodowy (167,5 tys. zł) oraz zwiększenie stanu aktywa na odroczony podatek dochodowy (27,9 tys. zł).

IV. Stwierdzenia biegłego rewidenta

- (a) Spółka przedstawiła w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
- (b) Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie aktualnej, zatwierdzonej przez Zarząd Spółki dokumentacji opisującej przyjętą politykę prowadzenia rachunkowości, zgodnej z ustawą o rachunkowości. Zbadane operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych. Zbadane zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych. Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe przechowywane są właściwie.
- (c) Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisach.
- (d) Zasady rachunkowości stosowane są z zachowaniem zasady ciągłości. Zapewniono porównywalność danych finansowych za wszystkie prezentowane okresy.
- (e) System kontroli wewnętrznej Spółki zbadano w stopniu wystarczającym do wyrażenia opinii rewizyjnej. Na podstawie badania systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego można było wyrazić ogólną, całościową opinię o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania. Nie było celem badania udzielenie zapewnienia o prawidłowości działania tego systemu.
- (f) Bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu. Aktywa i pasywa bilansu przedstawione zostały w sposób prawidłowy i rzetelny we wszystkich istotnych aspektach.
- (g) Pozycje kształtujące wynik finansowy brutto na działalności gospodarczej Spółki we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.
- (h) W badanym roku obrotowym Spółka przeprowadziła inwentaryzację roczną zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.
- (i) Następujące inwentaryzacje zostały przeprowadzone przez Spółkę w okresie objętym badaniem:
- drogą spisu z natury ilości składników majątku:
 - zapasów - na 31 grudnia 2005 roku,
 - drogą uzyskania potwierdzeń stanów sald od banków i kontrahentów:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych - na 31 grudnia 2005 roku,
 - należności - na 31 grudnia 2005 roku,
 - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:
 - pozostałych składników aktywów i pasywów - na 31 grudnia 2005 roku.

Wyniki inwentaryzacji rozliczono i ujęto w księgach badanego roku.

PC GUARD S.A.

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

IV. Stwierdzenia biegłego rewidenta (c.d.)

- (j) Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w wynik finansowy netto.
- (k) Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.
- (l) Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.
- (m) Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez ustawę o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy.
- (n) Sprawozdanie z działalności jednostki uwzględnia zagadnienia wymagane przez Ustawę o rachunkowości. Informacje finansowe w nim zawarte są zgodne z przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.
- (o) W trakcie badania nie stwierdziliśmy zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

PC GUARD S.A.

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

V. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania

- (a) Sprawozdanie za poprzedni okres obrotowy zostało zbadane przez firmę DGA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Towarowa 35 wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 380. Badaniem kierował biegły rewident Małgorzata Gładkowska (numer ewidencyjny 9882/7363). Wydano opinię bez zastrzeżeń.
- (b) Firma DGA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Towarowa 35, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 380, została wybrana na biegłego rewidenta Spółki uchwałą Rady Nadzorczej nr 2/2005. W imieniu firmy badanie przeprowadził biegły rewident Małgorzata Gładkowska (numer ewidencyjny 9882/7363). Wydana została opinia bez zastrzeżeń.
- (c) Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 58/W/2005 zawartej w dniu 12 stycznia 2005 roku pomiędzy „Spółką” jako zleceniodawcą, a DGA Audyt Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Towarowej 35 jako zleceniobiorcą, w okresie
- badanie wstępne – 30 listopada 2005 roku
 - badanie końcowe – od 9 lutego do 21 lutego 2006 roku.
- (d) Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego oświadcza, że spełnia wymogi określone w art. 66 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, dotyczącego bezstronności i niezależności od badanej Spółki.