

Raport SA-QS 3/2005

(dla emitentów papierów wartościowych o działalności wytwórczej, budowlanej, handlowej lub usługowej)
(Zgodnie z § 86 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 października 2005 r.)

Zarząd Spółki **COMP S.A.**

podaje do wiadomości skonsolidowany raport kwartalny za III kwartał 2005 roku.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI COMP S.A. ZA OKRES 1.01.2005r. - 30.09.2005r.

Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EURO	w tys. zł		w tys. EURO	
	okres od 01.01.2005 do 30.09.2005	okres od 01.01.2004 do 30.09.2004	okres od 01.01.2005 do 30.09.2005	okres od 01.01.2004 do 30.09.2005
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	58 461	37 161	14 405	8 041
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 755	5 203	1 418	1 126
III. Zysk (strata) brutto	7 282	5 397	1 794	1 168
IV. Zysk (strata) netto	6 036	(4 924)	1 487	(1 065)
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 086	(8 092)	1 992	(1 751)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(16 403)	(2 212)	(4 042)	(479)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	24 402	7 118	6 013	1 540
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	16 085	(3 186)	3 963	(689)
IX. Aktywa razem	111 093	51 240	28 365	11 690
X. Zobowiązania długoterminowe	2 216	1 147	566	262
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	28 156	18 028	7 189	4 113
XII. Kapitał własny	80 721	32 065	20 610	7 315
XIII. Kapitał zakładowy	6 900	4 401	1 762	1 004
XIV. Liczba akcji	2 760 285	1 760 285	2 760 285	1 760 285
XV. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	2,19	(2,80)	0,54	(0,61)
XVI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,88	(2,23)	0,46	(0,48)
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	29,24	18,22	7,47	4,16
XIII. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	-	-	-	-
XIX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	-	-	-	-

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

Nazwa Spółki	- COMP Spółka Akcyjna
Siedziba	- Warszawa, ul. Gen. Kazimierza Sosnkowskiego 29
Sąd Rejestrowy	- Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr Rejestru Przedsiębiorców	- 0000037706
Nr identyfikacji podatkowej REGON	- 522-00-01-694 - 012499190

Przedmiotem działalności podstawowej wg EKD jest pozostała działalność związana z informatyką (dział 7260 Z), działalności drugorzędnej:

- doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego (dział 7210 Z)
- pozostała sprzedaż hurtowa wyspecjalizowana (dział 5170 A)
- działalność w zakresie oprogramowania (dział 7220 Z)

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Prezentowane jest sprawozdanie finansowe za okres 01.07.2005 – 30.09.2005 i dane porównywalne za okres 01.07.2004 – 30.09.2004 r.

Dodatkowo prezentowane są dane narastająco za II i III kwartał roku 2005 i dane porównywalne za II i III kwartał roku 2004

Spółka po raz pierwszy sporządza śródroczne sprawozdanie za III kwartał roku obrachunkowego wg Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Dane porównywalne również zostały przekształcone wg MSR/MSSF

Szczegółowe dane dotyczące dokonanych korekt i ich wpływ na dane Grupy w związku ze zmianą polityki rachunkowości zostały przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu półrocznym.

SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Skład osobowy zarządu na dzień 30.09.2005 r.:

- Jacek Papaj - Prezes Zarządu
- Andrzej Olaf Wąsowski - Wiceprezes Zarządu
- Grzegorz Zieleniec - Wiceprezes Zarządu
- Krzysztof Morawski - Prokurent

Od dnia 21 października 2005 roku skład osobowy zarządu przedstawia się następująco:

- Jacek Papaj - Prezes Zarządu
- Andrzej Olaf Wąsowski - Wiceprezes Zarządu
- Grzegorz Zieleniec - Wiceprezes Zarządu
- Krzysztof Morawski - Członek Zarządu

Skład osobowy rady nadzorczej na dzień 30.09.2005 r.:

- Robert Tomaszewski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Bogutyn - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Jacek Pulwarski - Członek Rady Nadzorczej
- Włodzimierz Hausner - Członek Rady Nadzorczej
- Mieczysław Tarnowski - Członek Rady Nadzorczej

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy COMP S.A. na dzień bilansowy wynosił 6.900.212,50 zł i dzielił się na 2.760.285 szt. akcji, o wartości nominalnej po 2,50 zł każda:

Akcjonariusze	Akcje			Głosy	
	Ilość akcji	Wartość nominalna	% udział w kapitale	Ilość głosów	% udział w głosach
Jacek Papaj *	1 303 842	3 259 605	47,24%	1 303 842	47,32%
PROKOM Software S.A.	555 000	1 387 500	20,11%	550 000	19,96%
Pozostali akcjonariusze	901 443	2 253 608	32,66%	901 443	32,72%
razem	2 760 285	6 900 713	100%	2 755 285	100%

* akcjonariusz pełni funkcję Prezesa Zarządu

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania kapitał zakładowy nie uległ zmianie

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

Spółka jest jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

Przygotowanie sprawozdań finansowych oparte było na założeniu, że Spółka Dominująca i spółki wchodzące w skład grupy będą kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

W prezentowanym sprawozdaniu nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za okresy porównywalne

INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

1. COMP S.A. jest podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej, w skład której wg stanu na 30 września 2005 r. wchodziły następujące podmioty:

a) spółki zależne:

Producent Systemów Informatycznych RADCOMP S.A.

Forma prawna: Spółka Akcyjna
 Siedziba: 53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34/38
 Statystyczny numer identyfikacyjny 931994698
 REGON:
 Numer identyfikacji podatkowej NIP: 879-16-05-508

Przedmiot działalności:

- produkcja innych urządzeń do przetwarzania informacji (32.10 Z)
- działalność w zakresie oprogramowania (72.20.Z)
- pozostała działalność związana z informatyką (72.60. Z)

Sąd Rejonowy dla Wrocławia- Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Rejestrowy, dokonał wpisu spółki RADCOMP S.A. do rejestru handlowego pod numerem RHB 8480.

Dnia 04 czerwca 2001 r. Sąd Rejonowy dla Wrocławia- Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował Spółkę w KRS nadając numer rejestrowy 0000004100.

Udział COMP SA w kapitale spółki zależnej i głosach na walnym zgromadzeniu (WZA)

COMP S.A. jest właścicielem 567 000 akcji Spółki RADCOMP S.A. (w tym: 7 000 akcji serii A, 250 000 akcji serii C, 100 000 akcji serii D oraz 210 000 akcji serii E), które uprawniają do 1 034 000 głosów na walnym zgromadzeniu, co daje 78,51% udziału w głosach na WZ oraz 66,94% udziału w kapitale zakładowym

PACOMP Sp. z o.o.

Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba: 02-495 Warszawa, ul. Sosnkowskiego 29
Statystyczny numer identyfikacyjny 016084830
REGON:
Numer identyfikacji podatkowej NIP: 522-24-93-939

Przedmiot działalności:

– Produkcja sprzętu elektrycznego gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem działalności usługowej (31.62 A)

Sąd Rejonowy w dla m. st. Warszawy, XVI Wydział Gospodarczy Rejestrowy, dokonał wpisu spółki PACOMP Sp. z o.o. do rejestru handlowego pod numerem RHB 57921.

Dnia 31 lipca 2001 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował Spółkę w KRS nadając numer rejestrowy 0000032546.

Udział COMP S.A. w kapitale spółki zależnej i głosach na zgromadzeniu wspólników (ZW)

COMP S.A. jest właścicielem 160 udziałów Spółki PACOMP Sp. z.o.o. co daje 80% udziału w głosach na ZW oraz 80% udziału w kapitale zakładowym.

ENIGMA Sp. z o.o.

Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba: 00-143 Warszawa, ul. Orła 11 lok. 15
Statystyczny numer identyfikacyjny
REGON:
Numer identyfikacji podatkowej NIP:

Przedmiot działalności:

– Produkcja sprzętu elektrycznego gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem działalności usługowej (31.62 A)

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował Spółkę w KRS nadając numer rejestrowy 0000160395.

Udział COMP S.A. w kapitale spółki zależnej i głosach na zgromadzeniu wspólników (ZW)

COMP S.A. jest właścicielem 110 udziałów Spółki ENIGMA Sp. z.o.o. co daje 100% udziału w głosach na ZW oraz 100% udziału w kapitale zakładowym.

- b) spółka, w której udziały zostały zbyte w czerwcu 2005 r. Wynik na sprzedaży został zaprezentowany w rachunku zysków i strat jako wynik na działalności zaniechanej. W sprawozdaniu spółka została ujęta metodą praw własności za I półrocze 2005**

TORN Sp. z o.o.

Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba: 02-495 Warszawa, ul. Sosnkowskiego 17
Statystyczny numer identyfikacyjny 017274454
REGON:
Numer identyfikacji podatkowej NIP: 526-255-08-33

Przedmiot działalności:

– działalność w zakresie oprogramowania (72.20.Z)
– działalność związana z bazami danych (72.40.Z)
– pozostała działalność związana z informatyką (72.60. Z)

Sąd Rejonowy w dla m. st. Warszawy, XVI Wydział Gospodarczy Rejestrowy, dokonał wpisu spółki TORN Sp. z o.o. do rejestru handlowego pod numerem RHB 61115.

Dnia 12 lutego 2002r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował Spółkę w KRS nadając numer rejestrowy 0000090426

Udział COMP S.A. w kapitale spółki zależnej i głosach na zgromadzeniu wspólników (ZW)

COMP S.A. była właścicielem 1 000 udziałów Spółki TORN Sp. z o.o., co daje 59,95% udziału w głosach na ZW oraz 59,95% udziału w kapitale zakładowym. W czerwcu 2005 udziały spółki Torn zostały sprzedane i na dzień bilansowy COMP S.A. nie posiada żadnych udziałów w tej spółce

c) spółki stowarzyszone:

TechLab2000 Sp. z .o.o.

Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba: 00-656 Warszawa, ul. Śniadeckich 10/1
Statystyczny numer identyfikacyjny 010315701
REGON:
Numer identyfikacji podatkowej NIP: 521-052-60-47

Przedmiot działalności:

- produkcja innych urządzeń do przetwarzania informacji (32.10 Z)
- produkcja urządzeń do telefonii (32.20 A)
- działalność w zakresie oprogramowania (72.20.Z)

Sąd Rejonowy w dla m. st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy, dokonał wpisu spółki TECHLAB 2000 Sp. z o.o. do rejestru handlowego pod numerem RHB 18880.

Dnia 05 stycznia 2004r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował Spółkę w KRS nadając numer rejestrowy 0000183419.

Udział COMP S.A. w kapitale spółki powiązanej i głosach na Zgromadzeniu Wspólników (ZW)

COMP S.A. posiada w spółce stowarzyszonej TechLab2000 Sp. z o.o. 450 udziałów o łącznej wartości 45 000 zł., co daje 30% udziału w kapitale zakładowym.

**Wyniki finansowe poszczególnych spółek
Grupy za III kwartały roku 2005 przedstawiały
się następująco**

W TYS ZŁ	COMP S.A.	Radcomp S.A.	Pacomp	Enigma
I Przychody ze sprzedaży towarów , materiałów	25 606	78	5 323	436
II Przychody ze sprzedaży produktów i usług	30 056	2210	737	683
Przychody ze sprzedaży	55 662	2 288	6 060	1 119
EBIT	3 180	-540	1 605	557
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	17 056	1 743	3 341	775
Zysk netto z działalności gospodarczej	5 097	-208	1 445	470

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01lipca do 30 września 2005 roku, oraz dane za okres 01 lipca do 30 września 2004 roku jako dane okresu poprzedniego, oraz dane narastająco od stycznia do września odpowiednio 2005 i 2004 roku. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez COMP S.A. i spółek Grupy Kapitałowej. **Dane finansowe są wyrażone w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.**

Wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalonych przez NBP w szczególności:

Kurs EURO przyjęty do obliczania wybranych danych finansowych wynosi:

Wyszczególnienie	okres bieżący	okres porównywalny
	01.01.2005-30.09.2005	01.01.2004-30.09.2004
kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu przyjęty do obliczenia danych z pozycji od IX do XIII	3,9166	4,3832
kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie- przyjęty do obliczenia danych z pozycji od I, do VIII,	4,0583	4,6214

BILANS

AKTYWA

AKTYWA	Nota nr	stan na 30.09.2005 koniec kwartału	stan na 30.06.2005 koniec poprzedniego kwartału	stan na 30.09.2004 koniec kwartału	stan na 30.06.2004 koniec poprzedniego kwartału
Aktywa razem		111 093	84 339	51 240	47 020
A Aktywa obrotowe		80 854	62 853	32 657	27 333
I Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych		26 039	20 008	1 886	2 680
1 Środki pieniężne w banku i kasie		4 366	14 727	1 294	352
2 Lokaty krótkoterminowe		15 548	5 218	592	2 328
3 Inne płynne aktywa pieniężne		6 125	63	-	-
II Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		-	-	1 430	-
1 W jednostkach powiązanych		-	-	-	-
2 W pozostałych jednostkach		-	-	1 430	-
III Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		-	-	-	-
1 W jednostkach powiązanych		-	-	-	-
2 W pozostałych jednostkach		-	-	-	-
IV Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-	-	-
V Należności z tytułu dostaw i usług		25 840	19 455	13 465	12 931
1 W jednostkach powiązanych		2 804	10 719	-	-
2 W pozostałych jednostkach		23 036	8 736	13 465	12 931
VI Inne należności i pożyczki		6 091	6 563	2 929	2 123
1 W jednostkach powiązanych		784	384	383	382
Pożyczki krótkoterminowe		383	384	383	382
Inne należności		401	-	-	-
2 W pozostałych jednostkach		5 307	6 179	2 546	1 741
Pożyczki krótkoterminowe		-	107	-	52
Inne należności		5 307	6 072	2 546	1 689
VII Zapasy		12 329	8 076	7 589	5 258

AKTYWA	Nota nr	stan na 30.09.2005 koniec kwartału	stan na 30.06.2005 koniec poprzedniego kwartału	stan na 30.09.2004 koniec kwartału	stan na 30.06.2004 koniec poprzedniego kwartału
1 Towary		7 566	4 148	304	715
2 Materiały		961	699	433	1 440
3 Produkty gotowe		2 652	1 792	5 054	2 460
4 Półprodukty i produkty w toku		932	805	639	552
5 Zaliczki na poczet dostaw		218	632	1 159	91
VIII Produkcja w toku na długoterminowych kontraktach		6 143	3 119	2 200	2 047
IX Rozliczenia międzyokresowe		4 412	5 632	3 158	2 294

B Aktywa trwałe		30 239	21 486	18 583	19 686
I Środki pieniężne zastrzeżone		6 222	6 278	502	471
1 Konta depozytowe		-	6 278	502	471
2 Inne środki pieniężne		6 222	-	-	-
II Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		604	595	1 113	1 391
1 W jednostkach powiązanych		-	-	-	-
2 W pozostałych jednostkach		604	595	1 113	1 391
III Należności długoterminowe i pożyczki		1 856	1 720	2 075	2 109
1 W jednostkach powiązanych		-	-	-	-
Pożyczki udzielone długoterminowe		-	-	-	-
Długoterminowe należności handlowe		-	-	-	-
Pozostałe należności długoterminowe		-	-	-	-
2 W pozostałych jednostkach		1 856	1 720	2 075	2 109
Pożyczki udzielone długoterminowe		1 566	1 577	1 741	1 775
Długoterminowe należności handlowe		-	143	-	334
Pozostałe należności długoterminowe		290	-	334	-
IV Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		1 412	750	158	566
V Inwestycje w udziały i akcje		157	73	-	9
1 W jednostkach zależnych		-	-	-	-
2 W jednostkach stowarzyszonych		157	73	-	9
3 W pozostałych jednostkach		-	-	-	-
VI Pozostałe inwestycje		600	583	330	292
1 Inwestycje w nieruchomości		-	-	-	-
2 Inwestycje w wartości niematerialne i prawne		448	431	178	140
3 Inne inwestycje		152	152	152	152
VII Aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży		-	-	-	-
VIII Wartości niematerialne i prawne		13 371	5 967	7 027	7 511
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych		3 403	3 823	5 094	5 518
2 Wartość firmy		7 890	-	-	-
3 Wartość firmy z konsolidacji		-	-	-	-
3 Inne wartości niematerialne i prawne		2 078	2 144	1 933	1 993
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-	-	-
IX Rzeczowe aktywa trwałe		6 017	5 520	7 378	7 337
1 Środki trwałe		6 005	5 514	6 866	6 768
2 grunty		-	-	-	-
3 budynki i budowle		761	782	849	856
4 urządzenia techniczne i maszyny		1 486	1 437	950	985
5 środki transportu		2 419	1 739	1 956	2 103

AKTYWA	Nota nr	stan na 30.09.2005 koniec kwartału	stan na 30.06.2005 koniec poprzedniego kwartału	stan na 30.09.2004 koniec kwartału	stan na 30.06.2004 koniec poprzedniego kwartału
6 inne środki trwałe		1 339	1 556	3 111	2 824
7 Środki trwałe w budowie		12	6	512	570
8 Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-	-	-

PASYWA

PASYWA	Nota nr	stan na 30.09.2005 koniec kwartału	stan na 30.06.2005 koniec poprzedniego kwartału	stan na 30.09.2004 koniec kwartału	stan na 30.06.2004 koniec poprzedniego kwartału
PASYWA razem		111 093	84 339	51 240	47 020
A Zobowiązania krótkoterminowe		28 156	27 395	18 028	16 086
I Kredyty bankowe i pożyczki		4 999	5 245	8 649	5 950
II Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		5 609	9 534	3 395	3 937
1 Wobec jednostek powiązanych		-	108	-	-
2 Wobec pozostałych jednostek		5 609	9 426	3 395	3 937
III Inne zobowiązania		17 548	12 616	5 984	6 199
1 Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych		1 601	1 639	1 026	1 065
2 Z tytułu wynagrodzeń		11	16	-	41
3 Rozliczenia międzyokresowe i inne zobowiązania		15 910	10 961	4 958	5 093
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		7 434	2 266	307	439
Inne zobowiązania		6 092	435	1 104	831
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>		-	3	-	-
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>		6 092	432	1 104	831
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		2 384	7 860	3 355	3 647
<i>Dotacje</i>		1 793	1 993	2 591	2 791
<i>Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów</i>		591	5 867	764	856
Fundusze wydzielone		26	400	192	176
ZFŚS		26	400	192	176
Inne fundusze specjalne		-	-	-	-
B Zobowiązania długoterminowe		2 216	1 693	1 147	1 297
I Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki		-	-	-	-
II Rezerwy		-	-	-	-
1 Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		-	-	-	-
2 Pozostałe rezerwy długoterminowe		-	-	-	-
III Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		1 380	800	125	222
IV Zobowiązania długoterminowe z tyt. leasingu finansowego		836	893	987	1 075
V Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-	35	-
C Kapitał własny		80 721	55 251	32 065	29 637
I Kapitał podstawowy		6 900	5 788	4 401	4 401
1 Kapitał akcyjny		6 900	5 788	4 401	4 401
2 Należne wpłaty na poczet kapitału		-	-	-	-

PASYWA	Nota nr	stan na 30.09.2005 koniec kwartału	stan na 30.06.2005 koniec poprzedniego kwartału	stan na 30.09.2004 koniec kwartału	stan na 30.06.2004 koniec poprzedniego kwartału
II Kapitał z nadwyżki wart. emisyjnej ponad wartość nominalną		50 090	28 781	11 137	11 137
1 Agio		50 090	28 781	11 137	11 137
2 Należne wpłaty na poczet kapitału		-	-	-	-
III Akcje własne		-	-	-	-
IV Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów		297	297	375	328
1 Kapitał z aktualizacji wyceny		297	297	375	400
2 Odroczony podatek dochodowy od kapitału z aktualizacji		-	-	-	(72)
V Zyski zatrzymane		20 801	17 802	13 010	10 980
1 Kapitał do wykorzystania celowego		1 467	1 467	1 467	1 467
Kapitał zapasowy tworzony ustawowo		1 467	1 467	1 467	1 467
Kapitał rezerwowy		-	-	-	-
2 Kapitał do dyspozycji akcjonariuszy		19 334	16 335	11 543	9 513
Kapitał zapasowy z zysku netto		15 170	14 797	8 422	8 315
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych		(1 872)	(1 977)	8 045	7 701
Wynik finansowy roku bieżącego		6 036	3 515	(4 924)	(6 503)
VI Udział mniejszości w kapitale		2 633	2 583	3 142	2 791

Wartość księgowa		80 721	55 251	32 065	29 637
Liczba akcji		2 760 285	2 315 285	1 760 285	1 760 285
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		29,24	23,86	18,22	16,84
Rozwodniona liczba akcji		2 760 285	2 760 285	1 760 285	1 760 285
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		29,24	20,02	18,22	16,84

POZYCJE POZABILANSOWE	stan na 30.09.2005 koniec III kwartału	stan na 30.06.2005 koniec II kwartału	stan na 30.09.2004 koniec III kwartału	stan na 30.06.2004 koniec II kwartału
1. Należności warunkowe		0		0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		0		0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń				0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		0		0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń				0
2. Zobowiązania warunkowe	7 874	7 874	6 452	6 452
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	923	923	651	651
- udzielonych gwarancji i poręczeń	923	923	651	651
- wystawionych weksli				
-				
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	6 951	6 951	5 801	5 801
- udzielonych gwarancji należytego wykonania kontraktu	6 112	6 112	4 385	4 385
- gwarancje zabezpieczone weksłami	839	839	1 416	1 416
- toczącej się restrukturyzacji zobowiązań podatkowych			0	0

- zrealizowana gwarancja bankowa			0	0
3. Inne (z tytułu)	1 073	1 073	60	60
- poręczenie umów leasingowych(weksle)	1 069	1 069	56	56
- inne	4	4	4	4
Pozycje pozabilansowe, razem	8 947	8 947	6 512	6 512

Rachunek zysków i strat	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
Działalność kontynuowana					
A Przychody ze sprzedaży		24 212	58 461	10 817	37 161
I Przychody ze sprzedaży towarów , materiałów i produktów		19 226	31 106	8 085	17 693
II Przychody ze sprzedaży usług		4 986	27 355	2 732	19 468
III Przychody z najmu		-	-	-	-
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>		(903)	349	-	163
B Koszt własny sprzedaży		19 483	35 602	3 792	17 032
I Koszt własny sprzedaży towarów materiałów i produktów		12 266	20 862	5 555	10 280
II Koszt własny sprzedaży usług		7 217	14 740	(1 763)	6 752
III Koszt własny przychodów z najmu		-	-	-	-
<i>w tym jednostkom powiązanych</i>		(21)	184	95	310
C Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		4 729	22 859	7 025	20 129
D Pozostałe przychody operacyjne		2 054	3 420	460	2 314
I Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		3	13	12	10
II Inne pozostałe przychody operacyjne		2 051	3 407	448	2 304
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>		10	10	(12)	-
E Koszty sprzedaży i dystrybucji		1 023	8 036	1 442	6 750
I Koszty sprzedaży		1 300	8 036	1 687	6 750
II Koszty dystrybucji		(277)	-	(245)	-
F Koszty ogólnego zarządu		3 399	10 073	3 084	9 608
G Pozostałe koszty operacyjne		232	1 515	323	882
I Strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		-	-	62	62
II Inne pozostałe koszty operacyjne		232	1 515	261	820
H Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E-F-G)		2 129	6 655	2 636	5 203
I Przychody finansowe		413	1 953	(53)	2 399
I Zysk ze sprzedaży inwestycji		-	-	-	-
II Inne przychody finansowe		413	1 953	(53)	2 399
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>		(1 079)	-	(2 258)	-
J Koszty finansowe		(23)	679	71	749
I Strata ze sprzedaży inwestycji		-	-	-	-
II Inne koszty finansowe		(23)	679	71	749
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>		-	-	-	-
K. Udział w stratach/zyskach jednostek stowarzyszonych		84	(647)	-	(1 456)

Rachunek zysków i strat	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
L Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		2 649	7 282	2 512	5 397
M Podatek dochodowy		78	1 291	390	2 569
I Bieżący		404	1 253	446	2 168
II Odroczoney		(326)	38	(56)	401
N Zysk netto z działalności gospodarczej (L-M)		2 571	5 991	2 122	2 828
		-		-	
Działalność zaniechana		-		-	
O Zysk/Strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	265	-	(7 030)
P Zysk netto za rok obrotowy (M-N)		2 571	6 256	2 122	(4 202)
<i>z tego</i>		-	-	-	-
przypadający na udziały mniejszości		50	220	543	722
przypadający na akcjonariuszy Spółki COMP		2 521	6 036	1 579	(4 924)
Zysk netto		2 521	6 036	1 579	(4 924)
Liczba akcji		2 760 284	2 760 284	1 760 285	1 760 285
Zysk netto na jedną akcję (w zł)		0,91	2,19	0,90	(2,80)
Rozwodniona liczba akcji		2 760 285	2 760 285	1 760 285	1 760 285
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		0,91	2,19	0,90	(2,80)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
Kapitał własny na początek okresu (BO) - nowe ujęcie		55 251	34 705	29 637	42 155
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		(532)	(402)	(346)	19
b) korekty błędów podstawowych					
Kapitał własny na początek okresu , po uzgodnieniu do danych porównywalnych (prezentowanych)		55 783	35 107	29 983	42 136
I.A. Kapitał zakładowy na początek okresu		5 788	4 401	4 401	9 828
1. Zmiany kapitału zakładowego		1 112	2 499		(5 427)
a) zwiększenia (z tytułu)		1 112	2 499		
- emisji akcji (wydania udziałów)		1 112	2 499		
b) zmniejszenia (z tytułu)					5 427
- umorzenia akcji (udziałów)					5 427
I.B.. Kapitał zakładowy na koniec okresu		6 900	6 900	4 401	4 401
II.A. Agio na początek okresu		28 781	11 137	11 137	11 119
.1. Zmiana		21 309	38 953		18
a) zwiększenia (z tytułu)		21 309	38 953		18
- zbycie akcji własnych					18
- emisja akcji		21 309	38 953		
b) zmniejszenia (z tytułu)					

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
II.B. Agio na koniec okresu		50 090	50 090	11 137	11 137
III.a. Akcje (udziały) własne na początek okresu					30
1. Zmiany akcji (udziałów) własnych					(30)
a) zwiększenia (z tytułu)					
b) zmniejszenia (z tytułu)					30
- zbycia akcji nabytych przez spółkę					30
III.b. Akcje (udziały) własne na koniec okresu					
IV. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		297	284	328	380
a) zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)			284	307	359
b) korekty błędów podstawowych					
IV a. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych		297		21	21
4.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny			13	47	(5)
a) zwiększenia (z tytułu)			13	47	47
- przeszacowanie środków trwałych			13	47	47
b) zmniejszenia (z tytułu)					52
- sprzedaży i likwidacji przeszacowanych środków trwałych					52
IV b. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		297	297	375	375
V. Zyski zatrzymane na początek okresu		17 802	15 349	10 980	18 441
a) zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)		(532)	(686)	(653)	(340)
b) korekty błędów podstawowych					
V.a.. Zyski zatrzymane na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych		18 334	16 035	11 633	18 781
5.1.Kapitał zapasowy tworzony ustawowo na początek okresu		1 467	1 467	1 467	855
5.1.1.. Zmiany kapitału zapasowego tworzono ustawowo					612
a) zwiększenia (z tytułu)					612
- odpis z zysku					
- inne					612
b) zmniejszenia (z tytułu)					
5.1.2. Kapitał zapasowy tworzony ustawowo na koniec okresu		1 467	1 467	1 467	1 467
5.2.. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu					1 120
5.2.1.. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych					(1 120)
a) zwiększenia (z tytułu)					5 427
- odpis z zysku (umorzenie akcji)					5 427
b) zmniejszenia (z tytułu)					6 547
- przeniesienie na kapitał zapasowy					6 547
5.2.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu					

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
5.3.. Pozostały kapitał zapasowy na początek okresu		14 797	8 541	8 315	791
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			(154)	(64)	
5.3.a.. Pozostały kapitał zapasowy na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych		14 797	8 695	8 379	791
5.3.1. Zmiany kapitału zapasowego		372	6 629	107	7 576
a) zwiększenia (z tytułu)		372	7 610	107	7 576
- z wprowadzenia spółki Enigma		372	373		
- z rozwiązania kapitału rezerwowego					5 935
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			7 237		1 641
- inne				107	
b) zmniejszenia (z tytułu)			981		
- zbycie spółki Torn			981		
5.3.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu		15 169	15 170	8 422	8 367
5.4.. Niepodzielony wynik finansowy na początek okresu		1 538	5 341	1 198	15 675
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		(532)	(532)	(589)	(340)
- korekty błędów podstawowych					
5.4.a. Niepodzielony wynik finansowy na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych		2 070	5 873	1 787	16 015
5.4.1.. Zmiany niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych		105	(7 213)	345	(7 575)
a) zwiększenia (z tytułu)		105	1 724	345	(139)
- przeniesienia wyniku poprzedniego roku do podziału			1 619	345	(307)
- z wprowadzenia spółki Enigma		105	105		
- pokrycie straty z lat ubiegłych z zysku do podziału					168
b) zmniejszenia (z tytułu)			8 937		7 436
- odpisu na kapitał zapasowy			7 237		1 641
- odpisu na wypłatę dywidendy					
- odpisu na wynagrodzenia organów zarządzających i nadzorujących			260		
- utworzenie funduszu rezerwowego na pokrycie akcji do umorzenia					5 427
- przeznaczenie zysku na fundusze celowe			250		200
- przeznaczenie zysku na pokrycie straty z lat ubiegłych					168
- zbycie spółki			1 190		
5.4.2.. Niepodzielony wynik finansowy na koniec okresu		1 643	(1 872)	1 543	8 100
5.5. Wynik netto		2 521	6 036	1 579	(4 924)
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				(39)	42

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
- korekta udziałów po podwyższeniu kapitałów			(363)		
- korekty błędów podstawowych					
a) zysk netto		2 521	7 728	1 999	5 231
b) strata netto		(0)	139	381	10 197
c) odpisy z zysku			1 190		
V.b. Zyski zatrzymane na koniec okresu		20 801	20 801	13 010	13 010
VI.A. Kapitały mniejszości na początek okresu (BO)		2 583	3 534	2 791	2 417
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					
VI.B. Kapitały mniejszości na początek okresu po uzgodnieniu danych porównywalnych		2 583	3 534	2 791	2 417
6.1 Zmiany kapitałów mniejszości w okresie		50	(901)	351	725
VI.C. Kapitały mniejszości na koniec okresu		2 633	2 633	3 142	3 142
Kapitał własny na koniec okresu (BZ)		80 721	80 721	32 065	32 065
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) na koniec okresu (BZ)			76 318		27 213

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
I. Zysk (strata) netto		2 521	6 036	1 579	(4 924)
II. Korekty razem		(2 578)	2 050	(3 864)	(3 168)
1. Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych		50	220	543	722
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych		(84)	647	-	1 456
3. Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy lub ujemnej wartości firmy)		1 006	2 952	803	2 358
4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-			
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(236)	(1 469)	240	(2 031)
6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		19	(256)		7 034
7. Zmiana stanu rezerw		467	580	(97)	21
8. Zmiana stanu zapasów		(4 253)	(6 490)	(2 331)	(2 986)
9. Zmiana stanu należności		(5 907)	4 439	(1 340)	6 413
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		10 468	3 759	(468)	(11 769)
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(2 439)	(374)	(1 033)	(6 096)
12. Inne korekty z działalności operacyjnej		(1 669)	(1 958)	(181)	1 710
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		(57)	8 086	(2 285)	(8 092)

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ					
I. Wpływy		323	1 516	(126)	(1 064)
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		11	23	3	17
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-			
3. Z aktywów finansowych, w tym:		312	4 251	(89)	(2 035)
a) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych		-	2 758	-	(3 177)
- zbycie aktywów finansowych		-	1 679		5 427
- dywidendy i udziały w zyskach		-	1 079		2 250
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-			
- odsetki		-			
- inne wpływy z aktywów finansowych		-			
b) w pozostałych jednostkach		312	1 493	(89)	1 142
- zbycie aktywów finansowych		-			
- dywidendy i udziały w zyskach		-			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		11	218	6	18
- odsetki		301	755	(95)	255
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	520		869
4. Inne wpływy inwestycyjne		-	(2 758)	(40)	954
II. Wydatki		10 644	17 919	2 127	1 148
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 889	4 095	768	1 561
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-			15
3. Na aktywa finansowe, w tym:		6 564	6 624	40	1 550
a) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi jednostkach współzależnych		-			
b) w pozostałych jednostkach		6 564	6 624	40	1 550
- nabycie aktywów finansowych		6 560	6 560	40	500
- udzielone pożyczki długoterminowe		4	64		1 050
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		-			
5. Inne wydatki inwestycyjne		2 191	7 200	1 319	(1 978)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		(10 321)	(16 403)	(2 253)	(2 212)
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ					
I. Wpływy		21 309	40 340	4 057	8 695
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		21 309	40 340		48
2. Kredyty i pożyczki		-		4 059	8 647
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-			
4. Inne wpływy finansowe		-		(2)	
II. Wydatki		7 002	15 938	313	1 577
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-			

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	Nota nr	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	510	200	737
4. Spłaty kredytów i pożyczek		326	5 348	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		2 063	4 463		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		120	364		349
8. Odsetki		-	300		309
9. Inne wydatki finansowe		4 493	4 953	113	182
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		14 307	24 402	3 744	7 118
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+/- B.III+/-C.III)		3 929	16 085	(794)	(3 186)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		(6 031)	(22 399)	794	4 066
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych					
F. Środki pieniężne na początek okresu		20 008	3 640	2 680	5 952
- korekta konsolidacyjna związana za zmianą metody konsolidacji*		684	(1 135)		
- korekta konsolidacyjna związana za zmianą zakresu konsolidacji*		2 947	2 947		
- zmiana polityki rachunkowości		-			(86)
F1. Środki pieniężne na początek okresu po korektach		23 639	5 452	2 680	5 866
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym		27 568	21 537	1 886	2 680
- korekta konsolidacyjna związana za zmianą zakresu konsolidacji*		(1 529)	(1 529)		
H. Środki pieniężne na koniec okresu po korektach, w tym		26 039	20 008	1 886	2 680
- o ograniczonej możliwości dysponowania					

Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych.

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływu środków pieniężnych	stan na 30.09.2005 koniec kwartału	stan na 30.06.2005 koniec poprzedniego kwartału	stan na 30.09.2004 koniec kwartału	stan na 30.06.2004 koniec poprzedniego kwartału
Środki pieniężne w kasie	40	12	29	27
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 326	14 715	1 265	325
Depozyty terminowe	15 548	5 218	592	2 328
Inne płynne aktywa pieniężne	6 125	63		
Środki pieniężne razem				

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK I KONIEC OKRESU	III kwartał 2005 okres bieżący od 01.07.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2005 okres bieżący narastająco od 01.01.2005 do 30.09.2005	III kwartał 2004 okres poprzedni od 01.07.2004 do 30.09.2004	III kwartał 2004 okres poprzedni narastająco od 01.01.2004 do 30.09.2004
a) środki pieniężne razem (stan na początek okresu)	20 008	3 640	2 680	6 037
- środki pieniężne w kasie	12	34	27	51
- środki pieniężne na rachunkach	19 933	3 597	2 653	5 986
- inne środki pieniężne	63	9		
b) środki pieniężne razem (stan na koniec okresu)	26 039	26 079	1 886	1 886
- środki pieniężne w kasie	40	40	29	29
- środki pieniężne na rachunkach	19 874	19 914	1 857	1 857
- inne środki pieniężne	6 125	6 125		
Zmiana stanu środków pieniężnych	6 031	22 439	(794)	(4 151)
zmiana polityki rachunkowości				
Zmiana stanu środków pieniężnych po korekcie	6 031	22 439	(794)	(4 151)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej				
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Środki pieniężne z działalności finansowej				

Struktura wybranych pozycji bilansu w sprawozdaniu jednostkowym i skonsolidowanym

Pozycja bilansu (tys. PLN)	Jednostkowe sprawozdanie finansowe COMP S.A.		Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej	
	Stan na dzień 30.09.2005	Struktura w %	Stan na dzień 30.09.2005	Struktura w %
AKTYWA				
Aktywa trwale (długoterminowe)	31 271	30%	30 239	27%
Rzeczowe aktywa trwale	4 637	4%	6 017	5%
Wartości niematerialne	4 380	4%	13 371	12%
Inwestycje	12 684	12%	757	1%
Aktywa finansowe	604	1%	604	1%
Należności długoterminowe	1 566	1%	1 856	2%
Środki pieniężne zastrzeżone	6 222	6%	6 222	6%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 178	1%	1 412	1%
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	74 201	70%	80 854	73%
Zapasy	10 294	10%	12 329	11%
Należności krótkoterminowe	31 428	30%	31 931	29%
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	24 606	23%	26 039	23%
Aktywa finansowe	-	0%		0%
Rozliczenia międzyokresowe	7 873	7%	10 555	10%
Aktywa razem	105 472	100%	111 093	100%
PASYWA				
Kapitał własny	76 779	73%	80 721	73%
Kapitał zakładowy	6 901	7%	6 900	6%
Nadwyżka wartości emisyjnej ponad wartość nominalną akcji	50 090	47%	50 090	45%
Akcje własne	-	0%		0%
Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów	297	0%	297	0%

Zyski zatrzymane	19 491	18%	20 801	19%
w tym: zysk (strata) netto	5 097	5%	5 136	5%
Kapitały mniejszości	-	0%	2 633	2%
Zobowiązania długoterminowe	2 216	2%	2 216	2%
Zobowiązania krótkoterminowe	26 477	25%	28 156	25%
Pasywa razem	105 472	100%	111 093	100%

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I DANYCH PORÓWNYWALNYCH.

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa zastosowała dla tegoż skonsolidowanego sprawozdania finansowego Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego, która została zmodyfikowana dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz instrumentów finansowych.

Podmioty Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przez polskie podmioty gospodarcze zgodnie z wymogami Polskich Standardów Rachunkowości („PSR”) zdefiniowanych przez Ustawę o rachunkowości (Ustawa). Te sprawozdania finansowe zawierają szereg korekt nie zawartych w księgach rachunkowych spółek grupy wprowadzonych w celu doprowadzenia tychże sprawozdań finansowych do zgodności ze standardami i interpretacjami wydanymi przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komitet do Spraw Interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Spółka sporządza skonsolidowany rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki wykazują zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Grupy Kapitałowej za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zakres i metoda konsolidacji

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej za III kwartał 2005 zastosowano metodę pełną konsolidacji w przypadku podmiotów :

- RADCOMP S.A.
- PACOMP Sp. z o.o.
- Enigma Sp. z o.o.

oraz wycenę metodą praw własności w przypadku:

- Techlab 2000 Sp. z o.o. – podmiot stowarzyszony.

- TORN Sp. z o.o. – prezentowany jest wpływ transakcji sprzedaży na skonsolidowany wynik finansowy za okres III kwartału narastająco.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej za III kwartał roku 2004 zastosowano metodę pełną konsolidacji w przypadku podmiotów zależnych:

- TORN. Sp. z o.o. – spółka zależna, nad którą COMP utraciła kontrolę w czerwcu 2005
- RADCOMP S.A.
- PACOMP Sp. z o.o.

Oraz wycenę metodą praw własności w przypadku:

- Techlab 2000 Sp. z o.o. – podmiot stowarzyszony
- COMP Rzeszów S.A – spółka zależna, nad którą COMP S.A. utraciła kontrolę w lutym 2004 – prezentowany jest wpływ transakcji sprzedaży na skonsolidowany wynik finansowy za okres III kwartału narastająco.

Konsolidacja metodą pełną jednostek zależnych dokonana została z zachowaniem następujących zasad:

- wszystkie odpowiednie pozycje aktywów i pasywów jednostek zależnych i jednostki dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części jednostka dominująca jest właścicielem jednostki zależnej;
- wszystkie odpowiednie pozycje przychodów i kosztów jednostek zależnych i jednostki dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części jednostka dominująca jest właścicielem jednostki zależnej;
- po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych;
- uzyskany w wyniku sumowania zysk/stratę netto powiększono o stratę lub pomniejszono o zysk udziałowców mniejszościowych;

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączono wszystkie istotne:

- kapitały własne jednostek zależnych powstałe przed objęciem kontroli;
- wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą;
- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze;
- przychody i koszty dotyczące operacji gospodarczych dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją;
- nie zrealizowane z punktu widzenia grupy kapitałowej zyski lub straty powstałe na operacjach dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją, a zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i pasywów;
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją.

INFORMACJA DODATKOWA DO RAPORTU KWARTALNEGO ZA III KWARTAŁ 2005

OKREŚLENIE ZASTOSOWANYCH ZASAD I METOD RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO

Informacje zawarte w Raporcie kwartalnym obejmującym wstęp, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych, informacje dodatkowa i komentarz do informacji finansowych. Wszystkie dane wynikają z ksiąg rachunkowych oraz ewidencji pozabilansowej.

Stosowane zasady rachunkowości

Podstawowe zasady rachunkowości, na bazie których sporządzone zostało niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostały przedstawione poniżej.

Spółka zastosowała dla tego sprawozdania finansowego Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego, która została zmodyfikowana dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz instrumentów finansowych.

Sprawozdanie Finansowe zostało zaprezentowane przy założeniu kontynuowania działalności. Zakłada się, że Comp SA oraz grupa kapitałowa COMP SA będzie kontynuować swoją działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. W okresie sprawozdawczym nie odnotowano żadnych przesłanek wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności.

Waluta sprawozdawcza

Wielkości zawarte w niniejszym sprawozdaniu finansowym wyrażone są w polskich złotych (PLN), który jest walutą stosowaną przez Spółkę i Grupę COMP dla celów wyceny i prezentacji. (w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej)

Zmiana stosowanych zasad rachunkowości

Począwszy od roku 2005 Spółka COMP S.A. prezentuje sprawozdania finansowe jednostkowe i skonsolidowane według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało po raz pierwszy sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Ujawnienia wymagane przez MSSF 1 dotyczące przekształcenia sprawozdania sporządzanego dotychczas zgodnie z Ustawą o rachunkowości, rozporządzeniami towarzyszącymi oraz Rozporządzeniami Rady Ministrów o prospekcie i informacji bieżącej i okresowej na sprawozdania sporządzone zgodnie z MSSF zostały zawarte w sprawozdaniu półrocznym i rocznym.

Poniżej przedstawiono wpływ zmian stosowanych zasad rachunkowości na poszczególne pozycje sprawozdania finansowego

PRZEKSZTAŁCONE DANE (2004)	SA-Q1 2004	SA-Q2 2004	SA-Q3 2004	SA-Q4 2004	SA-R 2004
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	11 122	12 249	9 204	29 345	61 920
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 146	8 607	5 134	17 431	37 318
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 976	3 642	4 070	11 914	24 602
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	6 740	7 590	5 470	18 349	38 149
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	2 594	4 728	2 156	9 373	18 851
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 146	2 862	3 314	8 976	19 298
III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży (I-II)	4 382	4 659	3 734	10 996	23 771
Zysk (strata) brutto na sprzedaży (%)	39%	38%	41%	37%	38%
IV. Koszty sprzedaży	1 996	2 065	2 120	2 470	8 651
V. Koszty ogólnego zarządu	2 344	1 894	1 994	4 418	10 650
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)	42	700	(380)	4 108	4 470
Zysk (strata) na sprzedaży (%)	0,4%	5,7%	-4,1%	14,0%	7,2%

POPZEDNIO PUBLIKOWANE DANE (2004)	SA-Q1 2004	SA-Q2 2004	SA-Q3 2004	SA-Q4 2004	SA-R 2004

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	11 122	12 250	9 204	29 344	61 920
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 880	7 835	4 640	15 639	33 994
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 242	4 415	4 564	13 705	27 926
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	6 740	7 835	5 470	18 104	38 149
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	2 415	2 041	1 827	10 356	16 639
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 325	5 794	3 643	7 748	21 510
III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży (I-II)	4 382	4 415	3 734	11 240	23 771
Zysk (strata) brutto na sprzedaży (%)	39%	36%	41%	38%	38%
IV. Koszty sprzedaży	2 046	2 220	2 164	2 465	8 895
V. Koszty ogólnego zarządu	2 369	1 860	2 057	4 432	10 718
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)	(33)	335	(487)	4 343	4 158
Zysk (strata) na sprzedaży (%)	-0,3%	2,7%	-5,3%	14,8%	6,7%

Różnice	SA-Q1 2004	SA-Q2 2004	SA-Q3 2004	SA-Q4 2004	SA-R 2004
DANE (2004)					
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		(1)		1	
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	266	772	494	1 792	3 324
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	(266)	(773)	(494)	(1 791)	(3 324)
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		(245)		245	
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	179	2 687	329	(983)	2 212
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(179)	(2 932)	(329)	1 228	(2 212)
III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży (I-II)		244		(244)	
Zysk (strata) brutto na sprzedaży (%)		0		(0)	
IV. Koszty sprzedaży	(50)	(155)	(44)	5	(244)
V. Koszty ogólnego zarządu	(25)	34	(63)	(14)	(68)
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)	75	365	107	(235)	312
Zysk (strata) na sprzedaży (%)	0	0	0	(0)	0

Różnice w wartości danych dotyczących wyniku finansowego.

w tys. PLN

	01.01.2004	Korekta	01.01.2004
	30.09.2004	MSSF	30.09.2004
	PZR		MSSF
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
Przychody ze sprzedaży	37 161	0	37 161
Zysk (strata) na sprzedaży	3 511	260	3 771

Zysk (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	4 995	207	5 202
EBITDA	7 132	221	7 353
wynik na działalności finansowej	1 683	(33)	1 650
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(356)	179	(177)
Podatek dochodowy	2 432	137	2 569
Zysk (strata) netto z działalności gospodarczej	(4 966)	42	(4 924)
Wynik na działalności zaniechanej			0
Zysk (strata) netto	(4 966)	42	(4 924)

Przypisany:

akcjonariuszom jednostki dominującej	(5 688)	42	(5 646)
akcjonariuszom mniejszościowym	722		722

	01.01.2004 31.12.2004 PZR w tys. zł	Korekta MSSF w tys. zł	01.01.2004 31.12.2004 MSSF w tys. zł
--	--	------------------------------	---

Przychody ze sprzedaży	68 281		68 281
Zysk (strata) na sprzedaży	7 191	312	7 503
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	7 796	32	7 828
EBITDA	11 202	310	11 512
wynik na działalności finansowej	1 624	(19)	1 605
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 397	7	2 404
Podatek dochodowy	2 871	199	3 070
Zysk (strata) netto z działalności gospodarczej	(2 627)	(192)	(2 819)
Wynik na działalności zaniechanej			0
Zysk (strata) netto	(2 627)	(192)	(2 819)

Przypisany:

akcjonariuszom jednostki dominującej	(1 876)	(192)	(2 068)
akcjonariuszom mniejszościowym	(751)		(751)

Różnice w wartości danych dotyczących kapitału własnego.

w tys. PLN

AKTYWA

	PSR 01.01.2004 w tys. zł	Korekta MSSF w tys. zł	MSSF 01.01.2004 w tys. zł
Aktywa trwałe	28 320	3 641	31 961
Wartości niematerialne i prawne	7 133	(469)	6 664
Wartość firmy z konsolidacji			0
Rzeczowe aktywa trwałe	4 352	2 810	7 162
Inwestycje i nieruchomości inwestycyjne			0
Aktywa finansowe	15 551	970	16 521
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	797	83	880
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	153	(136)	17
Należności długoterminowe	334	383	717
Środki pieniężne zastrzeżone			0

Aktywa obrotowe	39 059	(3 618)	35 441
Zapasy	7 066	(2 463)	4 603
Należności krótkoterminowe	20 622	2 851	23 473
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 037	(85)	5 952
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 746	(2 746)	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 248	56	1 304
Inne inwestycje krótkoterminowe	1 340	(1 340)	0
Produkcja w toku na długoterminowych kontraktach		109	109
Suma aktywów	67 379	23	67 402

PASYWA	PSR 01.01.2004 w tys. zł	Korekta MSSF w tys. zł	MSSF 01.01.2004 w tys. zł
Kapitał własny	39 469	(33)	39 436
Kapitał akcyjny (podstawowy)	9 828		9 828
Kapitał zapasowy	12 766	(1 421)	11 345
w tym: Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 119		11 119
Akcje własne	(30)		(30)
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 120		1 120
Kapitał z aktualizacji wyceny	21	307	328
Zyski zatrzymane	5 853	1 081	6 934
Zysk netto za rok obrotowy	9 911		9 911
Ujemna wartość firmy z konsolidacji	244		244
Kapitały mniejszości	2 417		2 417
			0
			0
Zobowiązania długoterminowe	4 606	224	4 830
Długoterminowe pożyczki i kredyty			0
Rezerwa na podatek odroczony	31	72	103
Zobowiązania długoterminowe	268	152	420
Rozliczenia międzyokresowe	4 307		4 307
Zobowiązania krótkoterminowe	20 643	(168)	20 475
Zobowiązania krótkoterminowe	16 293		16 293
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	1 636		1 636
Rozliczenia międzyokresowe	2 517		2 517
Rezerwy na świadczenia pracownicze			0
Pozostałe rezerwy			0
Fundusze specjalne	197	(168)	29
Suma pasywów	67 379	23	67 402

AKTYWA	PZR 30.09.2004 w tys. zł	Korekta MSSF w tys. zł	MSSF 30.09.2004 w tys. zł
Aktywa trwałe	17 088	1 292	18 380
Wartości niematerialne i prawne	7 406	(378)	7 028
Wartość firmy z konsolidacji			0
Rzeczowe aktywa trwałe	3 867	3 441	7 308

Inwestycje i nieruchomości inwestycyjne			0
Aktywa finansowe	2 667	(723)	1 944
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	531	(1)	530
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 283	(2 470)	(187)
Należności długoterminowe	334	1 423	1 757
Środki pieniężne zastrzeżone			
Aktywa obrotowe	34 013	(1 153)	32 860
Zapasy	11 757	(4 096)	7 661
Należności krótkoterminowe	14 262	(1 741)	12 521
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 388	498	1 886
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 817		2 817
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 695	255	2 950
Inne inwestycje krótkoterminowe	1 094	1 731	2 825
Produkcja w toku na długoterminowych kontraktach		2 200	2 200
Suma aktywów	51 101	139	51 240

PASYWA	PZR	Korekta	MSSF
	30.09.2004	MSSF	30.09.2004
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
Kapitał własny	28 481	99	28 580
Kapitał akcyjny (podstawowy)	4 401		4 401
Kapitał zapasowy	20 983	(8 505)	12 478
w tym: Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 119	18	11 137
Akcje własne			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych			
Kapitał z aktualizacji wyceny	21	354	375
Zyski zatrzymane	8 042	8 208	16 250
Zysk netto za rok obrotowy	(4 966)	42	(4 924)
Ujemna wartość firmy z konsolidacji			
Kapitały mniejszości	3 142		3 142
Zobowiązania długoterminowe	4 178	-2 186	1 992
Długoterminowe pożyczki i kredyty			
Rezerwa na podatek odroczonego	21	105	126
Rezerwy na świadczenia pracownicze			
Zobowiązania długoterminowe	3 313	(2 291)	1 022
Rozliczenia międzyokresowe	844		844
Zobowiązania krótkoterminowe	15 300	2 226	17 526
Zobowiązania krótkoterminowe	6 141	(160)	5 981
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	5 967	2 471	8 438
Rozliczenia międzyokresowe	2 816	99	2 915
Rezerwy na świadczenia pracownicze			0
Pozostałe rezerwy			0
Fundusze specjalne	376	(184)	192
Suma pasywów	51 101	139	51 240

AKTYWA	PZR	Korekta	MSSF
	31.12.2004	MSSF	31.12.2004
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
Aktywa trwałe	18 866	3 027	21 893
Wartości niematerialne i prawne	7 407	(348)	7 059
Wartość firmy z konsolidacji			0
Rzeczowe aktywa trwałe	4 922	2 239	7 161
Inwestycje i nieruchomości inwestycyjne			0
Aktywa finansowe	2 464	282	2 746
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 085		1 085
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 988	(865)	2 123
Należności długoterminowe		1 719	1 719
Środki pieniężne zastrzeżone			
Aktywa obrotowe	53 994	(3 097)	50 897
Zapasy	7 970	(2 443)	5 527
Należności krótkoterminowe	33 915	1 468	35 383
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 133	506	3 639
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 034	(3 467)	(433)
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 073	(2 328)	1 745
Inne inwestycje krótkoterminowe	1 869		1 869
Produkcja w toku na długoterminowych kontraktach		3 167	3 167
Suma aktywów	72 860	(70)	72 790
PASYWA	PZR	Korekta	MSSF
	31.12.2004	MSSF	31.12.2004
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
Kapitał własny	31 266	(95)	31 171
Kapitał akcyjny (podstawowy)	4 401		4 401
Kapitał zapasowy	20 991	(8 526)	12 465
w tym: Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 137		11 137
Akcje własne			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych			
Kapitał z aktualizacji wyceny		284	284
Zyski zatrzymane	8 501	8 339	16 840
Zysk netto za rok obrotowy	(2 627)	(192)	-2 819
Ujemna wartość firmy z konsolidacji			
Kapitały mniejszości	3 534		3 534
Zobowiązania długoterminowe	8 185	-2 766	5 419
Długoterminowe pożyczki i kredyty	2 965	(2 965)	
Rezerwa na podatek odroczonego	544	142	686
Rezerwy na świadczenia pracownicze			
Zobowiązania długoterminowe	2 111	57	2 168
Rozliczenia międzyokresowe	2 565		2 565
Zobowiązania krótkoterminowe	29 875	2 791	32 666

Zobowiązania krótkoterminowe	18 333	1	18 334
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	7 381	2 966	10 347
Rozliczenia międzyokresowe	3 780		3 780
Rezerwy na świadczenia pracownicze			0
Pozostałe rezerwy			0
Fundusze specjalne	381	(176)	205
Suma pasywów	72 860	(70)	72 790

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych.

Najważniejsze zasady rachunkowości przyjęte do stosowania przez Spółkę i grupę kapitałową przedstawione zostały poniżej.

Inwestycje w podmioty stowarzyszone i zależne

Podmiotem stowarzyszonym jest jednostka, na którą Spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu zarówno polityki finansowej jak i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego.

Udziały finansowe w podmiotach stowarzyszonych i zależnych w jednostkowym sprawozdaniu wyceniane są przy wykorzystaniu metody udziału w aktywach netto, za wyjątkiem sytuacji gdy inwestycja jest klasyfikowana jako przeznaczona do zbycia. Inwestycje w podmioty stowarzyszone i zależne są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonych o utratę wartości poszczególnych inwestycji. Straty podmiotów stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych podmiotach stowarzyszonych nie są rozpoznawane.

Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego lub zależnego na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a podmiotem stowarzyszonym podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym zgodnie z udziałem Grupy w kapitałach podmiotu stowarzyszonego. Straty ponoszone przez jednostkę stowarzyszoną mogą świadczyć o utracie wartości jej aktywów co powoduje konieczność rozpoznania odpisu aktualizującego na odpowiednim poziomie.

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia

jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

Przy sprzedaży jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, odpowiednia część wartości firmy uwzględniana jest przy wyliczaniu zysku bądź straty na sprzedaży.

Wartość firmy powstała przed datą zmiany zasad na MSSF ujęta została w księgach zgodnie z wartością rozpoznaną według wcześniej stosowanych zasad rachunkowości i podlegała testowi na utratę wartości na dzień przejścia na MSSF.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy).

Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.

Przychody z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych rozpoznaje się zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętą przez Spółkę i grupę kapitałową przedstawionymi poniżej.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Kontrakty długoterminowe (w tym informatyczne)

W przypadku, gdy wynik kontraktu długoterminowego może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania. Wszelkie zmiany w zakresie prac, roszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu w jakim zostały one uzgodnione z klientem.

W przypadku, kiedy wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody z tytułu tego kontraktu są rozpoznawane w stopniu w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione z tytułu kontraktu zostaną nimi pokryte. Koszty związane z kontraktem rozpoznawane są jako koszty okresu w jakim zostały poniesione. W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt.

Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki lub właściciwego podmiotu grupy kapitałowej i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe zostały podzielone na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, by stopa odsetek od

pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do rachunku zysków i strat, chyba że można je przyporządkować do odpowiednich aktywów – wówczas są kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy dotyczącymi kosztów obsługi zadłużenia, przedstawionymi poniżej.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według kursu obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmian kursów walutowych, grupa kapitałowa przewiduje możliwość wykorzystywania walutowych transakcji forward oraz opcji.

Koszt odsetek

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacje państwowe do aktywów trwałych są prezentowane w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i odpisywane w rachunek zysków i strat przez przewidywany okres użytkowania tych aktywów.

Zysk na działalności gospodarczej

Zysk na działalności operacyjnej kalkulowany jest po uwzględnieniu kosztów restrukturyzacji i udziału w zyskach jednostek stowarzyszonych, (w przypadku sprawozdania skonsolidowanego), ale przed uwzględnieniem kosztów i przychodów finansowych.

Koszty przyszłych świadczeń emerytalnych

Płatności do programów emerytalnych określonych składek obciążają rachunek zysków i strat w momencie kiedy stają się wymagalne. Płatności do programów państwowych traktowane są w taki sam sposób jak programy określonych składek.

W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne rozpoznawane są w całości w okresie, w którym wystąpiły. Ujmowane są one poza rachunkiem zysków i strat i prezentowane w rachunku ujętych zysków i strat.

Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych prezentowane w bilansie wyceniane jest w wartości godziwej zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte koszty przeszłego zatrudnienia oraz

pomniejszone o wartość godziwą aktywów programu. W przypadku nadwyżki aktywów nad zobowiązaniami, w bilansie ujmowany jest składnik aktywów do poziomu kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek dotyczących przyszłych składek do programu.

Po przeliczeniu prawdopodobieństwa wypłaty świadczeń emerytalnych na dzień przejścia na MSR –y (prawdopodobieństwo wynosi 2,4 proc. – Spółka odstąpiła od naliczania rezerw na te świadczenia ze względu na brak istotności tej pozycji w bilansie).

Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Rzeczowe aktywa trwałe

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej kwocie uzyskanej z wyceny składnika aktywów do jego wartości godziwej, dokonanej przez rzeczoznawcę w oparciu o założenia rynkowe (na określony dzień dokonania tej wyceny), pomniejszonej w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Wyceny przeprowadzane są z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności pomiędzy wartością księgową a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis rozpoznany w rachunku zysków i strat (w takim przypadku podniesienie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat ale do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzacja przeszacowanych budynków i budowli ujmowana jest w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub zakończenia użytkowania przeszacowanych budynków i budowli, nierozliczona kwota przeszacowania dotycząca tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji

wyceny do zysków zatrzymanych.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w bilansie wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz dla określonych aktywów o koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami określonymi w zasadach rachunkowości Spółki i grupy kapitałowej. Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi własnych aktywów trwałych.

Maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe prezentowane są w bilansie w wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Środki transportu	14 - 40%	2,5 do 7 lat
Komputery	20 - 60%	2 do 5 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10%	10 lat
Budynki	1,5 - 10%	10 do 60 lat
Urządzenia biurowe	10 - 50%	2 do 10 lat

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania ich do użytkowania.

Podstawę naliczenia amortyzacji stanowi wartość początkowa pomniejszona o wartość rezydualną, określoną jako wartość po planowanym okresie użytkowania i powiększoną o planowane koszty likwidacji środka trwałego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie – Koszty badań i prac rozwojowych

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:

- realizowany jest ściśle określony projekt (np. oprogramowanie lub nowe procedury);
- prawdopodobne jest, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne; i
- koszty związane z projektem mogą być wiarygodnie oszacowane.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności.

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Okres dokonywania odpisów kosztów prac rozwojowych nie przekracza 5 lat.

Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej 600 PLN odpisuje się jednorazowo w pełnej wysokości w koszty.

Typowe stawki amortyzacji stosowane dla wartości niematerialnych i prawnych wynoszą:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Wartość firmy	10-20%	5 to 10 lat
Nabyte oprogramowanie komputerowe	50%	2 lata
Inne	20%	5 lat

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają przeszacowaniom.

Patenty i znaki towarowe

Patenty i znaki towarowe ujmowane są w bilansie w cenie nabycia pomniejszonej o dokonane umorzenie przy użyciu metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności.

Zapasy

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto. Na koszty wytworzenia składają się koszty materiałów bezpośrednich oraz w stosownych przypadkach koszty wynagrodzeń bezpośrednich oraz uzasadniona część kosztów pośrednich. Zapasy materiałów są wyceniane przy wykorzystaniu metody średniej ważonej, zapasy towarów – metodą szczegółowej identyfikacji. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce lub innej jednostce z grupy kapitałowej ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka, lub jakikolwiek podmiot z grupy kapitałowej spodziewa się zwrotu poniesionych kosztów objętych rezerwą, na przykład na podstawie umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten ujmowany jest jako osobny składnik aktywów, przy założeniu że prawdopodobieństwo jest bardzo wysokie.

Spółka i podmioty z grupy kapitałowej rozpoznają rezerwy na umowy rodzące obciążenia, jeżeli nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków przewyższają nad korzyściami, które – według przewidywań – będą uzyskane na ich mocy.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę lub podmioty zależne w okresie gwarancji.

Aktywa finansowe

Spółka i podmioty zależne klasyfikują posiadane aktywa finansowe w cztery kategorie: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz pożyczki udzielone i należności własne. Aktywa, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen zaliczane są do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu i prezentowane w aktywach obrotowych bilansu. Aktywa o określonym terminie wymagalności, które grupa zamierza i może utrzymać do czasu, gdy staną się one wymagalne zaliczane są do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności i prezentowane w aktywach trwałych bilansu, chyba że termin zapadalności tych aktywów przypada w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej. Aktywa, o nieokreślonym terminie utrzymywania, które mogą być zbyte w odpowiedzi na zapotrzebowanie na środki lub w odpowiedzi na zmiany stóp procentowych zaliczane są do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu. Grupa prezentuje je w bilansie jako aktywa trwałe, chyba że kierownictwo wyraziło zamiar utrzymywania ich przez okres krótszy niż 12 miesięcy od daty bilansowej lub zostaną ułynnione w celu pozyskania kapitału obrotowego. W takich sytuacjach prezentuje się je jako aktywa obrotowe. Aktywa finansowe powstałe na skutek wydania drugiej stronie środków pieniężnych, towarów lub usług, inne niż pozyskane z zamiarem ich sprzedaży w krótkim terminie, klasyfikowane są jako pożyczki udzielone i należności własne i prezentowane jako aktywa trwałe. Kierownictwo określa w momencie zakupu, do której grupy zostaną zaliczone poszczególne aktywa finansowe.

Zakupy i zbycia aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień transakcji, tj. dzień, w którym grupa zobowiązała się do zakupu lub zbycia aktywów. Cena nabycia zawiera opłaty transakcyjne. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz dostępne do sprzedaży wyceniane są według wartości godziwej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanej ceny nabycia ustalonej metodą efektywnej stopy procentowej. Zmiany wynikające ze zmian wartości godziwej aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu ujmowane są w rachunku zysków i strat okresu, w którym powstały. Zmiany wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży są odnoszone bezpośrednio w kapitał własny Spółki aż do momentu sprzedaży lub rozpoznania trwałej utraty wartości aktywów. Wartość godziwa instrumentów finansowych ustalana jest w odniesieniu do cen zakupu notowanych na giełdzie lub w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne. Wartość godziwa inwestycji, dla których nie ma notowanej ceny rynkowej szacowana jest na podstawie właściwych wskaźników ceny do zysku i ceny do przepływów pieniężnych dostosowanych do specyfiki danego emitenta lub z zastosowaniem innego modelu wyceny. Instrumenty kapitałowe, dla których wartość godziwa nie może być w sposób wiarygodny ustalona wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, środki pieniężne zastrzeżone

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmowane są w bilansie według kosztu. Dla celów rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zalicza się gotówkę w kasie, środki zgromadzone na rachunkach bieżących w bankach oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności. Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych Spółka przyjęła zasadę nie ujmowania w saldzie środków pieniężnych ich ekwiwalentów kredytów w rachunkach bieżących oraz zastrzeżonych środków pieniężnych. Zastrzeżone środki pieniężne prezentowane są w oddzielnej pozycji bilansu.

Kapitał własny

Akcje zwykle prezentowane są jako kapitał własny. Również ta część obligacji zamiennych na akcje, która dotyczy wartości opcji zamiany na dzień emisji, prezentowana jest jako kapitał własny.

Zewnętrzne koszty bezpośrednio związane z emisją nowych akcji, za wyjątkiem połączenia jednostek, są ujmowane w rachunku zysków i strat. Koszty emisji akcji poniesione w związku z połączeniem jednostek ujmowane są jako składnik ceny nabycia.

W przypadku, gdy jednostka dominująca lub jednostki od niej zależne nabywają akcje jednostki dominującej, środki zapłacone wraz z bezpośrednio związanymi kosztami zewnętrznymi, po odjęciu podatku dochodowego, pomniejszają kapitał własny aż do momentu ich anulowania. Jeżeli akcje takie są następnie sprzedane lub ponownie wyemitowane, wszelkie wpływy środków z tego tytułu zwiększają kapitał własny.

Środki otrzymane z tytułu emisji nowych akcji ujmowane są w kapitale własnym. Nie dokonuje się żadnych korekt z tytułu różnicy między wartością emisyjną a wartością rynkową wyemitowanych akcji.

Przychody operacyjne

Przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego są rozpoznawane w momencie dostawy do klienta. Przychody ze sprzedaży licencji dotyczących oprogramowania komputerowego rozpoznawane są systematycznie wraz z czasem trwania umów, których dotyczą.

Przychody z tytułu opłat licencyjnych rozpoznawane są na zasadzie memoriału. Przychody z tytułu odsetek rozpoznawane są systematycznie wraz z upływem czasu, biorąc pod uwagę kwotę należności pozostałą do spłaty oraz efektywną stopę procentową do terminu wymagalności, kiedy wiadomo że grupie taki przychód jest należny. Dywidendy są ujmowane w momencie ustanowienia prawa do otrzymania dywidendy.

Koszty operacyjne

Jednostki Grupy prowadzą ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszty sprzedanych towarów, produktów i usług obejmują koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów lub wytworzeniem sprzedanych usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe oraz koszty reprezentacji i reklamy. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem jednostkami oraz koszty administracji.

Raportowanie segmentów działalności

Segment branżowy jest dającym się wyodrębnić obszarem działalności grupy, w ramach którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów branżowych. Spółka ani grupa kapitałowa nie prezentują segmentów geograficznych, ponieważ nie zajmują się dystrybucją towarów lub świadczeniem usług w różnych środowiskach ekonomicznych, które podlegają różnym ryzykom oraz charakteryzują się odmiennym poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych. Krajem macierzystym grupy jest Polska. Prawie wszystkie przychody COMP S.A. i spółek grupy osiągane są na terytorium Polski, gdzie również ulokowane są wszystkie aktywa operacyjne grupy.

PRODUKTY, TOWARY I USŁUGI ORAZ RYNKI ZBYTU

Struktura przychodów ze sprzedaży Grupy COMP w okresie od 01-01-2005 do 30-09-2005 wg produktów

Wyszczególnienie	w okresie od 01-01-2005 do 30-09-2005	
	tys. zł	%
Systemy komputerowe	20 372	34,8
Sieci komputerowe i infrastruktura	11 206	19,2
Korporacyjne systemy bezpieczeństwa	3 524	6,0
Specjalne systemy bezpieczeństwa	20 313	34,7

Wyszczególnienie	w okresie od 01-01-2005 do 30-09-2005	
	tys. zł	%
Oprogramowanie	2 850	4,9
Pozostałe	196	0,3
Przychody ze sprzedaży	58 461	100

Struktura przychodów ze sprzedaży Grupy COMP w okresie od 01-01-2005 do 30-09-2005 wg segmentów rynku

Sektor	w okresie od 01-01-2005 do 30-09-2005	
	tys. zł	%
Administracja (w tym służby mundurowe)	34 108	58,3
Telekomunikacja	9 694	16,6
Przemysł i Transport	4 715	8,1
Finanse i bankowość	3 382	5,8
Media	1 405	2,4
Służba zdrowia	3 810	6,5
Pozostałe	1 348	2,3
Przychody ze sprzedaży	58 461	100

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Instrumenty finansowe

Na dzień 30 września 2005 Grupa COMP S.A. posiadała następujące „instrumenty finansowe”

1.1. Podstawowa charakterystyka, (ilość i wartość) instrumentów finansowych

	Lokaty	Długoterminowe papiery	Pożyczki udzielone
1. zakres i charakter instrumentu, ilość	Krótkoterminowe lokaty bankowe 1 869 tys. zł	pozbawione ryzyka inwestycje długoterminowe – obligacje skarbowe 1 139 tys. zł	pożyczki długoterminowe, 10 pożyczek krótkoterminowych i o łącznej wartości bilansowej 6 198 tys. zł
2. cel nabycia lub wystawienia instrumentu	Zabezpieczenie pod gwarancje kontraktowe	Zabezpieczenie pod gwarancje kontraktowe	głównie finansowanie potrzeb mieszkaniowych pracowników
3. kwota (wielkość) będąca podstawą obliczenia przyszłych płatności,	Wartość kapitału podwyższona o odsetki bankowe z lokat	wartość lokaty i papieru	wartość nominalna pożyczek podwyższona o umowne odsetki
4. suma i termin przyszłych przychodów lub płatności kasowych,	odsetki zależne od czasu trwania	odsetki zależne od czasu trwania	odsetki zależne od terminu spłaty
5. termin ustalenia cen, termin zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu,	Zgodnie z umową	W terminie wykupu	patrz pkt. 1.2.7 dla naliczonych odsetek, oraz poniżej
6. możliwość wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją,	Po wygaśnięciu gwarancji	Po wygaśnięciu gwarancji	poprzez wypowiedzenie w przypadku nie przestrzegania umowy, np. uchybień w płatnościach lub rozwiązanie umowy o pracę przez

	Lokaty	Długoterminowe papiery	Pożyczki udzielone
			pracownika
7. cenę lub przedział cen realizacji instrumentu	wg wartości nominalnej i odsetek	wg wartości nominalnej i odsetek	wg wartości nominalnej i odsetek
8. możliwość wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów,	brak	brak	brak
9. ustalona stopa lub kwota odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz termin ich płatności,	x	x	najczęściej stopa WIBOR+marża, stała lub zmienna
10. dodatkowe zabezpieczenie związane z tym instrumentem, przyjęte lub złożone,	brak	brak	większość pożyczek nie zabezpieczona, inne zabezpieczone wekslami
11. w/w informacji również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony,	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
12. inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi,	brak	brak	brak
13. rodzaj ryzyka związanego z instrumentem	stopy procentowej, kredytowe instytucji finansowej	brak	stopy procentowej, kredytowe pożyczkobiorcy

1.1. Podstawowa charakterystyka, (ilość i wartość) instrumentów finansowych

	Lokaty	Długoterminowe papiery	Pożyczki udzielone
14. zakres i charakter instrumentu, ilość	Krótkoterminowe lokaty bankowe 10 077 tys. zł Długoterminowe lokaty: 1 269 tys.	pozbawione ryzyka inwestycje długoterminowe – obligacje skarbowe 595 tys. zł	4 pożyczki długoterminowe, 8 pożyczek krótkoterminowych i o łącznej wartości bilansowej 3 292 tys. zł
15. cel nabycia lub wystawienia instrumentu	Zabezpieczenie pod gwarancje kontraktowe	Zabezpieczenie pod gwarancje kontraktowe	głównie finansowanie potrzeb mieszkaniowych pracowników
16. kwota (wielkość) będąca podstawą obliczenia przyszłych płatności,	Wartość kapitału podwyższona o odsetki bankowe z lokat	wartość lokaty i papieru	wartość nominalna pożyczek podwyższona o umowne odsetki
17. suma i termin przyszłych przychodów lub płatności kasowych,	odsetki zależne od czasu trwania	odsetki zależne od czasu trwania	odsetki zależne od terminu spłaty
18. termin ustalenia cen, termin zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu,	Zgodnie z umową	W terminie wykupu	patrz pkt. 1.2.7 dla naliczonych odsetek, oraz poniżej
19. możliwość wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją,	Po wygaśnięciu gwarancji	Po wygaśnięciu gwarancji	poprzez wypowiedzenie w przypadku nie przestrzegania umowy, np. uchybień w płatnościach lub rozwiązanie umowy o pracę przez pracownika
20. cenę lub przedział cen realizacji instrumentu	wg wartości nominalnej i odsetek	wg wartości nominalnej i odsetek	wg wartości nominalnej i odsetek
21. możliwość wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów,	brak	brak	brak
22. ustalona stopa lub kwota odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz termin ich płatności,	x	x	najczęściej stopa WIBOR+marża, stała lub zmienna
23. dodatkowe zabezpieczenie związane z tym instrumentem, przyjęte lub złożone,	brak	brak	większość pożyczek nie zabezpieczona, inne zabezpieczone wekslami
24. w/w informacji również dla instrumentu, na który dany	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

	Lokaty	Długoterminowe papiery	Pożyczki udzielone
instrument może być zamieniony,			
25. inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi,	brak	brak	brak
26. rodzaj ryzyka związanego z instrumentem	stopy procentowej, kredytowe instytucji finansowej	brak	stopy procentowej, kredytowe pożyczkobiorcy

Instrument finansowy	01.01.2005	Zwiększenia				Zmniejszenia				30.09.2005
		Zakup	Aktualizacja / Odsetki	Przekwalifikowanie	Inne	Sprzedaż / Spłata	Aktualizacja / odsetki	Przekwalifikowanie	Inne	
a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
krótkoterminowe akcje spółek publicznych										0
wbudowane forwardy walutowe dotyczące kontraktów handlowych										0
obligacje obce i jednostki uczestnictwa										0
b) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
opcje terminowe na zakup waluty										0
c) pożyczki udzielone i należności własne	2 227	1 260	15	0	0	318	13	0	0	3 171
przekazane kaucje długoterminowe										0
udzielone pożyczki krótko- i długoterminowe	2 227	1 260	15			318	13			3 171
d) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	1 139	0	14	0	0	520	29	0	0	604
bony dłużne										0
- obligacje skarbowe	1 139		14			520	29			604
e) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
weksle obce										0
- udziały i akcje spółek nie publicznych (w jednostkach nie podporządkowanych)										0
obligacje skarbowe										0
obligacje obce i jednostki uczestnictwa										0
inwestycyjny fundusz ubezpieczeniowy										0
Razem aktywa finansowe	3 366	1 260	29	0	0	838	42	0	0	3 775
Razem zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

- Na dzień 30 września 2005 roku Grupa nie posiadała zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.]

3. Przychody, koszty oraz wyniki działalności zaniechanej

- Spółka, ani żadna ze spółek z grupy kapitałowej nie zaniechała w okresie sprawozdawczym żadnej z dotychczas prowadzonych działalności, nie przewiduje również zaniechania tych działalności w okresie następnym. Jako zysk działalności zaniechanej w skonsolidowanym sprawozdaniu wykazano zysk wynikający ze sprzedaży spółki TORN Sp. z o.o.

4. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

Nie poniesiono istotnych kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie

5. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne

Struktura poniesionych i planowanych nakładów inwestycyjnych przedstawia się następująco:

[tys. PLN]

<i>Nakłady inwestycyjne</i>	<i>Planowane na 2005 rok</i>	<i>Poniesione 2005 roku</i>
Niefinansowe aktywa trwałe	1 786	368
Zakupy spółek	35 500	6060
Badania i rozwój	73	218

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Nie wystąpiły istotne transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi
Przychody i koszty z wzajemnych transakcji zaprezentowano poniżej.

Spółki zależne i stowarzyszone	Sprzedaż Comp S.A. w tys. zł.	Zakupy Comp S.A. w tys. zł.
Producent Systemów Informatycznych RADCOMP Spółka Akcyjna	28	160
PACOMP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	51	5 328
TechLab2000 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością		342
Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	5	397

Spółki zależne i stowarzyszone	Należności handlowe Comp S.A. w tys. zł	Zobowiązania handlowe Comp S.A. w tys. zł
Producent Systemów Informatycznych RADCOMP Spółka Akcyjna	1 123	195
PACOMP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	40	759
TechLab2000 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością		

Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.	320
--	-----

7. Wspólne przedsięwzięcia

- Na dzień 30 września 2005 roku Spółki grupy nie były uczestnikiem wspólnego przedsięwzięcia wynikającego z porozumień.

8. Zatrudnienie

wg stanu na	30-09-2005
Zarząd Jednostki Dominującej	3
Zarządy Jednostek z Grupy	6
Kadra Kierownicza	7
Działy Produkcyjne	21
Działy Serwisowe	36
Działy Handlowe	48
Działy Administracyjne	32
Pozostali Pracownicy	32
RAZEM	185

Wynagrodzenia wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym COMP S.A. z tytułu pełnienia funkcji we władzach spółki

Wynagrodzenia i nagrody w Comp S.A. wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym Spółkę na dzień 30-09-2005 roku w tys. zł.	
Zarząd	1 428
Jacek Papaj - Prezes Zarządu	568
Andrzej Olaf Wąsowski - wiceprezes Zarządu	439
Grzegorz Zieleniec - wiceprezes Zarządu	421
Prokurenci	316
Krzysztof Morawski	316
Rada Nadzorcza	101
Tomasz Bogutyn	18
Włodzimierz Hausner	18
Jacek Pulwarski	18
Jerzy Rej	4
Mieczysław Tarnowski	16
Robert Tomaszewski	27
Razem	1 845

10. Informacje o wartości nie spłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz spółki przez osoby zarządzające i nadzorujące COMP S.A. (wykaz osób jak w punkcie powyżej)

Na dzień 30 września 2005 roku wartość niespłaconych zobowiązań przez osoby zarządzające i nadzorujące COMP S.A. wynosiła:

	Pożyczki	Zaliczki
Zarząd	1 350	1 594
Jacek Papaj - Prezes Zarządu	1 050	1 590
Andrzej Olaf Wąsowski - wiceprezes Zarządu	300	4
Grzegorz Zieleniec - wiceprezes Zarządu		
Prokurenci		
Krzysztof Morawski	17	
Rada Nadzorcza		
Tomasz Bogutyn		
Włodzimierz Hausner		
Jacek Pulwarski		
Jerzy Rej		
Mieczysław Tarnowski		
Robert Tomaszewski		
Razem	1 350	1 594

11. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym

– Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące wydarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

12. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

. - Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym spółki

13. Połączenie z innymi jednostkami

Nie nastąpiło połączenie z innymi jednostkami

14. Przyszłe zobowiązania

Spółka nie posiada znaczących przyszłych zobowiązań, które wykraczają poza normalny tryb pracy i nie zostały ujawnione w raportach bieżących.

KOMENTARZ DO SKONSOLIDOWANYCH INFORMACJI FINANSOWYCH ZA III KWARTAŁ 2005 ROKU.

INFORMACJE WYNIKAJĄCE Z ZAPISÓW PARAGRAFU 91 UST. 9 ROZPORZĄDZENIA RM W SPRAWIE INFORMACJI BIEŻĄCYCH I OKRESOWYCH PRZEKAZYWANYCH PRZEZ EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH Z DNIA 19 PAŹDZIERNIKA 2005 ROKU

1) zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki i Grupy Kapitałowej w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących;

W II kwartale 2005 roku Spółka zrealizowała z sukcesem proces sprzedaży 445 000 nowych akcji serii I. Spółka uzyskała zgodę KPWiG na emisję akcji 31 maja 2005 roku.

W wyniku prowadzonego w czerwcu procesu sprzedaży, który zakończył się 1 lipca podjęciem przez Zarząd uchwały o przydziale akcji, Spółka z sukcesem sprzedała wszystkie oferowane akcje osiągając cenę sprzedaży 54 złote za jedną akcję.

Od 13 lipca Prawa do Akcji Serii I notowane są na GPW. 22 lipca właściwy siedzibie Spółki Sąd Rejestrowy zarejestrował podwyższenie kapitału w związku z emisją akcji serii I, co umożliwiło Spółce po uzyskaniu odpowiednich zgód KDPW i GPW asymilację akcji i pierwsze notowanie akcji po asymilacji odbyło się 10 sierpnia 2005 roku.

14 września 2005 roku nastąpiło finalne nabycie spółki Enigma Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o. w wyniku spełnienia wszystkich warunków zawartych w umowach podpisanych z akcjonariuszami tej spółki 15 czerwca 2005 roku. Spółka konsolidowana jest od 1 lipca 2005.

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

Nie zaistniały inne zdarzenia mające znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

3) objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki i Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie;

Obroty osiągnięte przez Spółkę i Grupę Kapitałową w III kwartale 2005 roku były lepsze jak obroty osiągnięte w analogicznych okresach lat poprzednich. Spółka przewiduje, że zgodnie z obserwowaną od lat sezonowością branży sprzedaż w IV kwartale osiągnie najwyższą wielkość w porównaniu do poprzednich kwartałów roku.

4) informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;

W II kwartale 2005 roku Spółka zrealizowała z sukcesem proces sprzedaży 445 000 nowych akcji serii I. Spółka uzyskała zgodę KPWiG na emisję akcji 31 maja 2005 roku.

W wyniku prowadzonego w czerwcu procesu sprzedaży, który zakończył się 1 lipca podjęciem przez Zarząd uchwały o przydziale akcji, Spółka z sukcesem sprzedała wszystkie oferowane akcje osiągając cenę sprzedaży 54 złote za jedną akcję.

Od 13 lipca Prawa do Akcji Serii I notowane są na GPW. 22 lipca właściwy siedzibie Spółki Sąd Rejestrowy zarejestrował podwyższenie kapitału w związku z emisją akcji serii I, co

umożliwiło Spółce po uzyskaniu odpowiednich zgód KDPW i GPW asymilację akcji i pierwsze notowanie akcji po asymilacji odbyło się 10 sierpnia 2005 roku.

5) informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane;

W okresie III kwartału 2005 roku Spółka nie wypłacała, ani nie deklarowała wypłat dywidendy.

6) wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki;

Nie zaistniały takie zdarzenia.

7) informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego;

Spółka i Grupa Kapitałowa na dzień 30 września 2005r. roku posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

1. Umowa nr 02/162/05 o warunkach współpracy w zakresie udzielania gwarancji kontraktowych.

Data zawarcia umowy 1.04.2005r.

Strony umowy: COMP S.A. (dalej Zleceniodawca) i BRE Bank S.A. (dalej Bank)

Przedmiot umowy: Określenie zasad współpracy pomiędzy Zleceniodawcą a Bankiem w zakresie korzystania z gwarancji bankowych w ramach ustalonego przez Bank limitu na gwarancje bankowe na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31.03.2006.

Zleceniodawca dobrowolnie poddaje się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego na wypadek niewywiązania się ze zobowiązań, wynikających z przedmiotowej umowy oraz umów zawartych w ramach niniejszej umowy do maksymalnej kwoty 3.750.000 zł. najpóźniej do dnia 31.12.2010r.

Ponadto w przypadku przewłaszczenia rzeczy w celu zabezpieczenia roszczenia wynikającego z tej umowy- Zleceniodawca dobrowolnie poddaje się egzekucji wydania rzeczy w odniesieniu do przedmiotu przewłaszczenia ustanowionego w celu zabezpieczenia roszczenia wynikającego z niniejszej umowy.

Istotne warunki umowy:

Ustalono limit na gwarancje bankowe :

-krótkoterminowe do 12 miesięcy do łącznej.kwoty 1.500.000 PLN

-długoterminowe do 48 miesięcy do łącznej kwoty 1.000.000 PLN

Zabezpieczenie:

- weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową.

2. Gwarancja nr 02/891/Z/PB

Data wystawienia gwarancji 6 grudnia 2001 r.

Podmiot udzielający gwarancji – Gwarant: BRE Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Oddział Regionalny Warszawa.

Przedmiot gwarancji: Gwarancja dobrego wykonania kontraktu wystawiona na rzecz Ministerstwa Finansów z tytułu zobowiązań wynikających z realizacji umowy.

Istotne warunki gwarancji:

Okres obowiązywania gwarancji: do 15.02.2006r.

Wartość gwarancji 5.661,12 zł.

3. Gwarancja dobrego wykonania umowy nr GKN03-0480008

Data wystawienia gwarancji 17 lutego 2003 roku.

Podmiot udzielający gwarancji – Gwarant: Bank Handlowy w Warszawie Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Przedmiot gwarancji: Przedmiotem gwarancji jest zagwarantowanie właściwego wykonania przez Spółkę jej zobowiązań wynikających z umowy nr IDD/1211/2001 z dnia 21 listopada 2001 roku zawartej między Spółką a Telekomunikacją Polską Spółka Akcyjna.

Istotne warunki gwarancji:

Wartość gwarancji: 181.024,20 zł.

Okres obowiązywania gwarancji: 24.03.2006r.

4. Gwarancja nr F 301644

Data wystawienia gwarancji 3 grudnia 2003 roku.

Podmiot udzielający gwarancji – Gwarant: Polskie Towarzystwo Ubezpieczeniowe Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Przedmiot gwarancji: Przedmiotem gwarancji jest zabezpieczenie wykonania umowy nr C/827/09/IF/B/2003 zawartej w dniu 3 grudnia 2003 roku między Spółką a Ministerstwem Finansów.

Istotne warunki gwarancji:

Obecnie gwarancja właściwego usunięcia wad i usterek.

Wartość gwarancji: 238.357 zł.

Okres obowiązywania gwarancji: 20.01.2007r.

5. Gwarancja nr F04010064

Data wystawienia gwarancji 3 lutego 2004 roku.

Podmiot udzielający gwarancji – Gwarant: Polskie Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Przedmiot gwarancji: Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy wystawiona na rzecz Ministerstwa Finansów z tytułu zabezpieczenia zobowiązań wynikających z umowy na modernizację infrastruktury sieciowej.

Istotne warunki gwarancji:

Obecnie gwarancja właściwego usunięcia wad i usterek.

Wartość gwarancji: 23.959,20 zł.

Okres obowiązywania gwarancji: 03.04.2007r.

6. Gwarancja nr F 04010075

Data wystawienia gwarancji 22 marca 2004 roku.

Podmiot udzielający gwarancji – Gwarant: Polskie Towarzystwo Ubezpieczeniowe Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Przedmiot gwarancji: Przedmiotem gwarancji jest zabezpieczenie wykonania umowy zawartej w dniu 4 grudnia 2003 roku między Spółką a Softbank Spółka Akcyjna, której przedmiotem jest dostawa Podsystemu Bezpieczeństwa dla Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców - CEPiK.

Istotne warunki gwarancji:

Gwarancja udzielona została jako gwarancja właściwego usunięcia wad i usterek.

Wartość gwarancji - 600.000 zł.

Okres obowiązywania gwarancji - 31.12.2009 r.

7. Umowa o limit wierzytelności nr CRD/L/6069/01

Data zawarcia umowy 26 stycznia 2001 roku, ze zmianami.

Aneksem Nr 10 z dnia 4 kwietnia 2005 roku do przedmiotowej umowy wprowadzono jej tekst jednolity.

Strony umowy:

Spółka (dalej Zobowiązany) oraz Raiffeisen Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (dalej Bank).

Przedmiot umowy:

W ramach limitu wierzytelności Bank zobowiązuje się udzielić gwarancji.

Istotne warunki umowy:

Gwarancja nie może być udzielona na okres dłuższy niż 18 miesięcy.

Limit wierzytelności do maksymalnej kwoty 1 500 000 zł.

Okres wykorzystania limitu do dnia 30.06.2006r. dla kredytu w rachunku bieżącym, do 30.06.2007. dla gwarancji, do 30.06.2006. dla transakcji forward.

W umowie przewidziano następujące sposoby zabezpieczenia wierzytelności Banku:

- weksel własny in blanco z deklaracją wekslową,
- pełnomocnictwo dla Banku do regulowania zobowiązań Kredytobiorcy wobec Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach w magazynie,
- cesja wierzytelności z tytułu ubezpieczenia przedmiotu zastawu.

8. Umowa generalna o udzielanie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych nr 26/G4/2005

Data zawarcia umowy 11.05.2005r.

Strony umowy:

COMP S.A. i TUIR CIGNA STU S.A.

Przedmiot umowy:

Umowa określa zasady udzielania przez CIGNA STU ubezpieczeniowych gwarancji.

Istotne warunki umowy:

Limit gwarancyjny z tytułu wszystkich wydanych gwarancji nie może przekroczyć 1.300.000 zł przy czym:

- limit gwarancyjny dla gwarancji zapłaty wadium wynosi 800.000 zł, a kwota pojedynczej gwarancji nie może przekroczyć 300.000 zł.,
- limit gwarancyjny dla gwarancji należytego wykonania kontraktu wynosi 300.000 zł., a kwota pojedynczej gwarancji nie może przekroczyć 150.000 zł.
- limit gwarancyjny dla gwarancji usunięcia wad i usterek wynosi 200.000 zł., a kwota pojedynczej gwarancji nie może przekroczyć 100.000 zł

Umowa zawarta na okres do dnia 10.05.2006r.

9. Umowa NR UO/GKR/57/04-091

Data zawarcia umowy 2 sierpnia 2004r.

Strony umowy: COMP S.A. i PZU S.A.

Przedmiot umowy: okresowe udzielanie kontraktowych gwarancji ubezpieczeniowych

Istotne warunki umowy: maksymalny limit zaangażowania - 2.000.000 PLN z tego:

- 300.000 PLN - gwarancje zapłaty wadium,
- 1.200.000 PLN - gwarancje należytego wykonania kontraktu,
- 500.000 PLN - gwarancje właściwego usunięcia wad i usterek.

Limit obowiązuje do dnia 4 sierpnia 2005 r.

Zabezpieczeniem roszczeń zwrotnych PZU S.A. jest:

- a) 5 weksli własnych in blanco,
b) notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art.777 par.1 pkt 5 kpc.

W związku z realizacją kontraktu podpisanego z MSWiA Nr 2002/000-580.03.07.01 Partia 4 na dostawę sprzętu telekomunikacyjnego, teletransmisyjnego, komputerowego i innego dla NSIS funkcjonują 2 gwarancje wystawione przez Raiffeisen Bank Polska S.A. poza obowiązującą umową o limit wierzytelności.

1. Gwarancja Nr CRD/G/17027

Data wystawienia 28 grudnia 2004r.
Podmiot udzielający gwarancji: Raiffeisen Bank Polska S.A.
Beneficjent: Komenda Główna Policji
Rodzaj gwarancji: dobre wykonanie kontraktu
Wartość gwarancji: 103.705,95 EUR
Okres obowiązywania: 29.12.2008r.
Zabezpieczenie : kaucja w wysokości kwoty gwarancji

2. Gwarancja Nr CRD/G/17323

Data wystawienia: 14 marca 2005r.
Podmiot udzielający gwarancji: Raiffeisen Bank Polska S.A.
Beneficjent: Władza Wdrażająca Program Współpracy Przygranicznej PHARE
Rodzaj gwarancji: gwarancja zwrotu przedpłaty
Wartość gwarancji: 1.244.471,40 EUR
Okres obowiązywania: 28 grudnia 2005r.
Zabezpieczenie : kaucja w wysokości kwoty gwarancji.

8) opis organizacji grupy kapitałowej Spółki, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji;

Nazwa spółki i jej forma prawna	Wartość udziałów w cenie nabycia (w tys PLN)	% posiadanych udziałów / akcji w kapitale podmiotu	% ilość głosów, udziałów, kontrol. podmiotu	Kapitał udziałowy / akcyjny Spółki (w tys PLN)	metoda konsolidacji
ENIGMA Sp. z o.o.	6560	100	100	110	pełna
PACOMP Sp. Z o.o.	80	80	80	100	pełna
RADCOMP S.A.	5 670	66,9	78,5	8 470	pełna
Techlab 2000 Sp. z o.o.	45	30	30	150	praw własności
Razem:	12 355	X	X	8 830	X

Wyniki w okresie 01.01.2005-30.09.2005

(w tys. zł)	Sprzedaż	Zysk	Zysk
-------------	----------	------	------

Podmioty Grupy Kapitałowej:		(strata) operacyjna	(strata) netto
COMP S.A.	55 662	3 546	5 097
RADCOMP S.A.	2 288	(251)	(208)
PACOMP sp. z o.o.	6 060	1 790	1 445
ENIGMA Systemy Ochrony Informacji Sp. z o.o.*	1 119	557	470

Uwaga* Wyniki spółki Enigma ujęte w okresie
01.07.2005 - 30.09.2005

9) wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej Spółki, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności;

- Sprzedaż Spółki TORN Sp. z o.o. podwyższyła zysk o kwotę 549 tys. zł.
- Nabycie Spółki Enigma Sp. z o.o. podwyższyło wynik finansowy o kwotę 1 424 tys. zł

10) stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych;

17 grudnia 2004 roku Spółka opublikowała prognozę wyników na 2005 rok. Na 2005 rok Zarząd Spółki przewidywał w opublikowanej prognozie osiągnięcie przychodów netto Grupy Kapitałowej w wysokości 95 milionów złotych i zysku netto w wysokości 10 milionów złotych. Wynik finansowy Grupy Kapitałowej za 3 kwartały 2005 roku oraz obserwowana przez Zarząd od wielu lat sezonowość branży wskazują, że prognoza zostanie spełniona zarówno w zakresie obrotu netto jak i zysku netto.

11) wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego;

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu 2 akcjonariuszy posiadało według wiedzy Zarządu Spółki bezpośrednio, lub przez podmioty zależne pakiety powyżej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy COMP S.A.

Imię i nazwisko Akcjonariusza	Liczba posiadanych Akcji (szt.)	Udział % w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	Udział % w głosach na WZA
Jacek Papaj	1 303 842	47,24%	1 303 842	47,24%
PROKOM	555.000	20,11%	555.000	20,11%

Imię i nazwisko Akcjonariusza	Liczba posiadanych Akcji (szt.)	Udział % w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	Udział % w głosach na WZA
Software SA				

W okresie od przekazania ostatniego raportu kwartalnego nastąpiła zmiana w procentowym udziale w głosach obu wymienionych powyżej akcjonariuszy w wyniku zarejestrowania podwyższenia kapitału w dniu 22 lipca 2005 roku. Stan posiadania akcji obu akcjonariuszy według wiedzy Zarządu Spółki nie zmienił się, jednak w wyniku zmiany sumarycznej ilości akcji Spółki zmianie uległy procentowe udziały odpowiednio:

Imię i nazwisko Akcjonariusza	Liczba posiadanych Akcji (szt.)	Udział % w kapitale zakładowym przed 22 lipca 2005 roku	Udział % w kapitale zakładowym po 22 lipca 2005 roku	Liczba głosów na WZA	Udział % w głosach na WZA przed 22 lipca 2005 roku	Udział % w głosach na WZA przed 22 lipca 2005 roku
Jacek Papaj	1 303 842	56,31%	47,24%	1 303 842	56,31%	47,24%
PROKOM Software SA	555.000	23,97%	20,11%	555 000	23,97%	20,11%

12) zestawienie stanu posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego, odrębnie dla każdej z osób;

Nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji
Robert Tomaszewski	Przewodniczący Rady Nadzorczej	12 500 sztuk
Tomasz Marek Bogutyn	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	-
Mieczysław Tarnowski	Członek Rady Nadzorczej	-
Włodzimierz Hausner	Członek Rady Nadzorczej	-
Jacek Pulwarski	Członek Rady Nadzorczej	-
Jacek Papaj	Prezes Zarządu	1 303 842 sztuki
Andrzej Olaf Wąsowski	Wiceprezes Zarządu	82 000 sztuk
Grzegorz Zieleniec	Wiceprezes Zarządu	17 900 sztuk
Krzysztof Morawski	Prokurent	1 500 sztuk

W okresie od przekazania ostatniego raportu kwartalnego według wiedzy Zarządu Spółki nie nastąpiła zmiana w stanie posiadania akcji przez wymienione powyżej osoby

Krzysztof Morawski od 21 października 2005 roku pełni funkcję Członka Zarządu Spółki

13) wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, z uwzględnieniem informacji w zakresie:

- a) postępowania dotyczącego zobowiązań albo wierzytelności Spółki lub jednostki od niej zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki, z określeniem: przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska Spółki,
- b) dwu lub więcej postępowań dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności, których łączna wartość stanowi odpowiednio co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki, z określeniem łącznej wartości postępowań odrębnie w grupie zobowiązań oraz wierzytelności wraz ze stanowiskiem Spółki w tej sprawie oraz, w odniesieniu do największych postępowań w grupie zobowiązań i grupie wierzytelności - ze wskazaniem ich przedmiotu, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania oraz stron wszczętego postępowania;

Nie toczą się żadne postępowania spełniające kryteria tego punktu.

14) informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli wartość tych transakcji (łączna wartość wszystkich transakcji zawartych w okresie od początku roku obrotowego) przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 500.000 euro - jeżeli nie są one transakcjami typowymi i rutynowymi, zawieranyymi na warunkach rynkowych pomiędzy jednostkami powiązаныmi, a ich charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną.

Nie wystąpiły takie transakcje.

15) informacje o udzieleniu przez Spółkę lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki;

Spółka nie udzieliła poręczeń, kredytów ani gwarancji, których wartość przekroczyłaby 10% kapitałów własnych.

16) inne informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian osiągniętych przez Spółkę i Grupę Kapitałową, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę i Grupę Kapitałową;

Nie wystąpiły żadne okoliczności poza ujętymi w prezentowanym sprawozdaniu mogące mieć istotny wpływ na wynik finansowy Spółki oraz na jego możliwości realizacji zobowiązań.

17) wskazanie czynników, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte przez nią i Grupę Kapitałową wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Przewidywana sezonowość sprzedaży w branży, w której spółka działa. W IV kwartale Spółka i Grupa Kapitałowa osiągały najwyższą wartość sprzedaży i wyników ze wszystkich kwartałów w roku.

Podpisy wszystkich członków Zarządu COMP S.A.

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko / Funkcja	Podpis
07.11.2005	Jacek Papaj	Prezes Zarządu	
07.11.2005	Andrzej Olaf Wąsowski	Wiceprezes Zarządu	
07.11.2005	Grzegorz Zieleniec	Wiceprezes Zarządu	
07.11.2005	Krzysztof Morawski	Członek Zarządu	

