

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku wraz z porównywalnymi danymi finansowymi za lata obrotowe od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku. Informacje finansowe sporządzone przez Zarząd Spółki powstały w wyniku scalenia informacji sporządzonych za okresy:

- od 01.01.2006 do 21.06.2006
- od 22.06.2006 do 31.12.2006

Od dnia 24 stycznia 2007 roku Spółka B3System S.A. jest podmiotem, którego akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie

1. Dane jednostki

Nazwa firmy:	B 3 System Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Puławska 352A, 02-819 Warszawa
Podstawowy przedmiot działalności:	działalność handlowo-usługowa PKD 5184Z
Numer NIP:	520-30-60-709
Numer REGON:	016226542
Numer KRS:	0000259314
Organ Rejestrowy:	Sąd Rejestrowy dla M. ST. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data rejestracji w KRS:	22.06.2006 r.

Uchwałą Wspólników z dnia 06 czerwca 2006 roku podjęto decyzję o utworzeniu w drodze przekształcenia z „B3System M. Kaliński, W. Sędzielski” Spółka Jawna – „B3System” Spółka Akcyjna (Rep. A nr 1455/2006).

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieograniczony

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdaniem objęto okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku oraz okres porównywalny od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2005.

Sprawozdanie finansowe za rok 2006 powstało w wyniku scalenia sprawozdań sporządzonych przez B3System M. Kaliński, W. Sędzielski Spółka Jawna za okres od 01.01.2006 do 21.06.2006 oraz B3System Spółka Akcyjna za okres od 22.06.2006 do 31.12.2006.

4. Skład organów Spółki

Uchwałą Wspólników na członków pierwszego Zarządu przekształconej spółki powołano:

- | | |
|------------------------|--------------------|
| ➤ Mirosław Kaliński | Prezes Zarządu |
| ➤ Władysław Sędzielski | Wiceprezes Zarządu |
| ➤ Piotr Jurzysta | Członek Zarządu |

W skład pierwszej Rady Nadzorczej przekształconej spółki akcyjnej wchodzi:

- Tadeusz Kuranowski
- Krzysztof Przyłucki

- Mariola Dobosz
- Mirosław Hejduk
- Tomasz Łypacewicz

5. Jednostki wewnętrzne.

Spółka nie posiada jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

6. Rodzaj sprawozdania

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie.

W dniu 20.10.2006 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału Emitenta w drodze emisji akcji serii E w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa B3System Security Sp. z o.o.

Transakcja emisji akcji serii E w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa B3System Security Sp. z o.o. miała charakter połączenia jednostek gospodarczych, w ramach których jedna z łączących się jednostek obejmuje kontrolę, z art. 44 a ust. 1 ustawy o rachunkowości, dla potrzeb rozliczenia połączenia zastosowano metodę nabycia.

8. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności w najbliższej dającej się przewidzieć przyszłości.

9. Porównywalność sprawozdań

Do dnia 21 czerwca 2006 Emitent działał jako spółka jawna. W związku z powyższym dane finansowe za ten okres są danymi poprzednika prawnego B3System S.A. Sprawozdanie finansowe w zmienionej formie prawnej na Spółkę Akcyjną za okres 22.06.2006-31.12.2006 zostało połączone – dane prezentowane są łącznie za okres pełnych 12 miesięcy (01.01.2006-31.12.2006). Wynik finansowy zaprezentowany w bilansie za ten okres w wysokości 621 tys został zwiększony o zysk netto wypracowany przez poprzednika prawnego B3System S.A. w wysokości 140 tys. W sprawozdaniu połączonym w pozycji „Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego” ujęto wynik netto w wysokości 140 tys, który zgodnie z uchwałą wspólników B3System M. Kaliński, W. Sędzielski Spółka Jawna przeznaczono na podwyższenie kapitału zakładowego w związku z przekształceniem – zmiany formy prawnej w Spółkę Akcyjną.

W związku z koniecznością ujęcia w ewidencji środków trwałych środków transportu w leasingu dokonano korekt w księgach roku 2006. Wielkości dotyczące minionych okresów 2003-2005 zostały odniesione na wynik lat ubiegłych jako korekta błędów podstawowych w wartości 316 tys.

Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania.

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonywano żadnych korekt. Opinia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego nie zawierała zastrzeżeń.

10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (Dz. U. 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami). Sporządzone zostało wg kosztu historycznego, tzn. że nie stosowano żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat.

B3System S.A. sporządza rachunek zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym oraz rachunek przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią.

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy zostały przeliczone na złote polskie zgodnie z art. 30 pkt 1 ustawy o rachunkowości. W bilansie według cen nabycia wyceniono środki trwałe, wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)

Do wyceny środków trwałych w budowie przyjęto koszt wytworzenia.

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 amortyzuje się liniowo.

Środki trwałe o wartości do 3.500,00 amortyzuje się w 100% w wartości zakupu – odpisując jednorazowo w koszty w miesiącu zakupu.

Przy amortyzacji stosuje się stawki podatkowe.

Przy określaniu amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się, że składniki o cenie jednostkowej powyżej 3.500,00 rozliczane są w koszty wg stawek podatkowych, natomiast poniżej 3.500,00 zaliczane są w koszty w 100% wartości w momencie zakupu.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia nie wyższych jednak od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Towary przyjmowane do magazynu wyceniane są według ceny zakupu

Towary na dzień bilansowy wyceniono według ceny zakupu.

Rozchody rzeczowych aktywów obrotowych wyceniane są w cenie nabycia.

Należności krótkoterminowe wycenia się w kwotach wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Jeżeli termin wymagalności należności przekracza jeden rok od daty bilansowej, z wyjątkiem należności z tyt. dostaw i usług, wykazuje się w pozycji „Należności długoterminowe”.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych, dodatnie do przychodów finansowych.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Na dzień bilansowy wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych dokonywana jest przy zastosowaniu zasady ostrożności.

Z punktu widzenia okresu rozliczenia międzyokresowe kwalifikowane są do aktywów krótko lub długoterminowych.

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu spółki.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie spółki i wpisanej do KRS.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nie rozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do dyspozycji Zgromadzenia Akcjonariuszy, a także efekty korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostała część sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Zasady ustalenia wyniku finansowego Emitenta:

Przychody za sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT), ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży, za wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych.

Spółka stosuje kalkulacyjny rachunek zysków i strat według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz zyski i straty nadzwyczajne ewidencjonuje się zgodnie z zasadą memoriału i ostrożności.

Wynik finansowy brutto korygują: bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz odroczony podatek dochodowy.

Część odroczonego w RZiS stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi między wartością aktywów i pasywów wykazywaną w księgach rachunkowych, a ich wartością podatkową oraz stratą możliwą do odliczenia w przyszłości. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty. Wykazywana w RZiS część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Przy ustaleniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego przewidywane w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczących operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

11. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresach porównywalnych notowań średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczona na EURO zgodnie ze wskazaną obowiązującą zasadą przeliczenia:

- bilans według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu;
- rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych według kursów średnich w odpowiednim okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

W okresie 01.01.2006-31.12.2006 kurs wynosił:

Kurs średni w roku 3,8991

Kurs minimalny wynosił 3,7565

Kurs maksymalny wynosił 4,1065

Kurs średni na dzień 31.12.2006 wynosił 3,8312

Do przeliczenia danych porównywalnych w okresie 01.01.2005-31.12.2005 użyto poniższych kursów:

Kurs średni w roku 4,0233

Kurs minimalny wynosił 3,8223

Kurs maksymalny wynosił 4,2756

Kurs średni na dzień 31.12.2005 wynosił 3,8598

12. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	okres od 01.01.2006 do 31.12.2006	okres od 01.01.2005 do 31.12.2005	okres od 01.01.2006 do 31.12.2006	okres od 01.01.2005 do 31.12.2005
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	22 929	15 133	5 881	3 762
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	877	381	225	95
Zysk (strata) brutto	862	352	221	87
Zysk (strata) netto	762	343	195	85
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	49	2 179	13	542
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-93	181	-24	45
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1021	-602	262	-150
Przepływy pieniężne netto, razem	977	1 758	251	437
Aktywa, razem	12 897	5 214	3 366	1 351
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 037	4 147	2 619	1 074
Zobowiązania długoterminowe	114	152	30	39
Zobowiązania krótkoterminowe	9 831	3 895	2 565	1 009
Kapitał własny	2 860	1 067	746	276
Kapitał zakładowy	693	100	181	26

Liczba akcji (w szt.)	6 930 000	0	6 930 000	0
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,110	0,049	0,028	
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,094	0,042	0,024	
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,413	0,154	0,108	
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,353	0,132	0,092	

13. Różnice pomiędzy polskimi a międzynarodowymi standardami rachunkowości.

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wynik finansowy oraz niektóre pozycje aktywów i pasywów różnią się od wielkości, które byłyby wykazane w sprawozdaniu sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Wartość pozycji środki trwałe prezentowana w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych zawiera środki trwałe wyceniane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

14. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Jednostkowe statutowe sprawozdania finansowe B3System M. Kaliński, W. Sędzielski Spółka Jawna wymagało przekształcenia z tytułu zmian zasad w polityce rachunkowości i w celu zapewnienia porównywalności danych finansowych.

Mirosław Kaliński

Władysław Sędzielski

Piotr Jurzysta

.....

.....

.....

