

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2007 roku do 30 czerwca 2007 roku wraz z porównywalnymi danymi finansowymi za okres od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku.

Od dnia 24 stycznia 2007 roku Spółka B3 System S.A. jest podmiotem, którego akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie

1. Dane jednostki

Nazwa firmy:	B3 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 „B3 System M. Kaliński, W. Sędzielski” Spółka Jawna – „B3 System” 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 2007 roku do 30 czerwca 2007 roku oraz okres porównywalny od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 30 czerwca 2006.

Sprawozdanie finansowe za okres porównywalny 1 stycznia 2006 - 30 czerwca 2006 powstało w wyniku scalenia sprawozdań sporządzonych przez B3 System M. Kaliński, W. Sędzielski Spółka Jawna za okres od 01.01.2006 do 21.06.2006 oraz B3 System Spółka Akcyjna za okres od 22.06.2006 do 30.06.2006.

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 Rady Nadzorczej spółki akcyjnej wchodzi:

- Tadeusz Kuranowski
- Krzysztof Przyłucki
- Mariola Dobosz
- Mirosław Hejduk
- Waldemar Nowak

Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 25 czerwca odwołano z Rady Nadzorczej Tomasza Łypacewicza. Powołano nowego członka Rady Nadzorczej w osobie Pana Waldemara Nowaka

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 okresie sprawozdawczym połączenia spółek nie wystąpiły

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 B3 System S.A. Sprawozdanie finansowe w zmienionej formie prawnej na Spółkę Akcyjną za okres 22.06.2006-30.06.2006 zostało połączone – dane prezentowane są łącznie za okres pełnych 6 miesięcy (01.01.2006-30.06.2006).

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.

B3 System 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.

Akcje i udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych będą wyceniane według ceny nabycia.

W myśl art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości akcje zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione według ceny nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości godziwej.

W przyjętych zasadach rachunkowości dotyczącej metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru zostało przyjęte, że jednostka dokonuje wyceny długoterminowych aktywów finansowych w cenie nabycia.

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 przypadkach przewidzianych w ustawie o rachunkowości 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 rachunku zysków i strat 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 rachunku zysków i strat 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.

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

W okresie 01.01.2007-30.06.2007 kurs wynosił:

Kurs średni w okresie 3,8486

Kurs minimalny wynosił 3,7465

Kurs maksymalny wynosił 3,9385

Kurs średni na dzień 30.06.2007 wynosił 3,7658

Do przeliczenia danych porównywalnych w okresie 01.01.2006-30.06.2006 użyto poniższych kursów:

Kurs średni w okresie 3,9000

Kurs minimalny wynosił 3,7640

Kurs maksymalny wynosił 4,1065

Kurs średni na dzień 30.06.2006 wynosił 4,0434

Kursy EURO na ostatni dzień w poszczególnych miesiącach 2007 r. :

2007.01.31 3,9320

2007.02.28 3,9175

2007.03.31 3,8695

2007.04.30 3,7879

2007.05.31 3,8190

2007.06.29 3,7658

12. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	okres od 01.01.2007 do 30.06.2007	okres od 01.01.2006 do 30.06.2006	okres od 01.01.2007 do 30.06.2007	okres od 01.01.2006 do 30.06.2006
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	17 195	9 021	4 468	2 313
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	497	182	129	47
Zysk (strata) brutto	521	142	135	37
Zysk (strata) netto	414	140	108	36
Przepływy pieniężne netto z	748	-989	194	-254

działalności operacyjnej				
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-133	-38	-35	-10
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 980	-243	1 034	-62
Przepływy pieniężne netto, razem	4 595	-1 270	1 194	-326
Aktywa, razem	13 947	4 108	3 704	1 016
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 700	3 229	1 779	799
Zobowiązania długoterminowe	81	185	22	46
Zobowiązania krótkoterminowe	6 561	2 663	681	670
Kapitał własny	7 247	879	1 924	217
Kapitał zakładowy	810	500	215	124
Liczba akcji (w szt.)	8 100 000	5 000 000	8 100 000	5 000 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,05	0,03	0,01	0,01
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)				
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,89	0,18	0,23	0,04
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)				

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 B3 System M. Kaliński, W. Sędzielski Spółka Jawna w okresie porównywalnym do objętego badaniem wymagało przekształcenia z tytułu zmian zasad w polityce rachunkowości i w celu zapewnienia porównywalności danych finansowych.

Mirosław Kaliński

Władysław Sędzielski

Piotr Jurzysta

.....

.....

.....