

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wraz z porównywalnymi danymi finansowymi za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 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:	Al. Jerozolimskie 162a, 02-342 Warszawa
Podstawowy przedmiot działalności:	działalność handlowo-usługowa PKD (2007)
4651Z	
Numer NIP:	521-30-60-709
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 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku oraz okres porównywalny od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009.

4. Skład organów Spółki

Na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 1 października 2010 na członków Zarządu spółki powołano:

Mirosław Kaliński	Prezes Zarządu
Robert Wodziński	Wiceprezes Zarządu
Jarosław Kolankowski	Wiceprezes Zarządu
Piotr Jurzysta	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza B3System S.A. na posiedzeniu w dniu 29 września 2010 roku Uchwałą nr 1/2010 przyjęła rezygnację Pana Władysława Sędzielskiego.

Zarząd Spółki B3System S.A. na posiedzeniu w dniu 11 października 2010 roku powołał Panią Paulinę Patrycję Bylinę - Olbrych na prokurenta spółki i udzielił jej prokury łącznej w ten sposób, że dla dokonania przez prokurenta czynności sądowych i pozasądowych konieczne jest współdziałanie prokurenta z przynajmniej jednym członkiem Zarządu spółki.

W dniu 04 stycznia 2010 roku rezygnację złożył Pan Waldemar Nowak z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej B3System S.A. Przyczyną rezygnacji są względy osobiste.

Pan Waldemar Nowak przestał pełnić funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej B3System S.A. z dniem 04 stycznia 2010 roku.

W dniu 11 stycznia 2010 roku Rada Nadzorcza B3System S.A. w trybie § 16 ust. 2 pkt. 9 Statutu Spółki powołała Pana Andrzeja Woźniakowskiego do składu Rady Nadzorczej B3System S.A.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 30 września 2010 r. podjęło uchwałę nr 3/2010 w sprawie skrócenia kadencji członków Rady Nadzorczej i ich odwołania.

Zmiany w składzie osobowym Rady Nadzorczej związane są z realizacją Umowy Inwestycyjnej z dnia 24 listopada 2009 roku (Raport bieżący nr 42/2009) i połączeniem Emitenta z firmą Copi S.A. z siedzibą w Warszawie.

Zgodnie z powyższą uchwałą odwołano wszystkich członków Rady Nadzorczej B3System S.A.

1. Pana Tadeusza Kuranowskiego;
2. Panią Hannę Ciejkę;
3. Pana Mirosława Hejduka;
4. Pana Krzysztofa Przyłuckiego;
5. Pana Jerzego Katanę;
6. Pana Andrzeja Woźniakowskiego.

Jednocześnie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta w dniu 30 września 2010 roku uchwałami o numerach odpowiednio 4, 5, 6, 7, 8, powołało do składu Rady Nadzorczej B3System S.A. na nową wspólną trzyletnią kadencję Panów:

1. Pana Władysława Jana Sędzielskiego;
2. Pana Andrzeja Woźniakowskiego;
3. Pana Jerzego Katanę;
4. Pana Jacka Czykiela;
5. Pana Wojciecha Czajkowskiego;

5. Jednostki wewnętrzne.

Spółka nie posiada jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

6. Rodzaj sprawozdania

Spółka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe oraz zobowiązana jest do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Uchwałą nr 4/2010 z dnia 30 listopada 2010 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło decyzję w sprawie połączenia B3System S.A. oraz Navipro Sp. z o.o., której B3System S.A. było jedynym 100% właścicielem. Połączenia dokonano metodą łączenia udziałów.



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

Prezentowane roczne sprawozdanie finansowe w związku z dokonanym połączeniem metodą łączenia udziałów wymagało przekształceń w celu zapewnienia porównywalności danych. Zgodnie z zapisami art. 44c ust 6 ustawy o rachunkowości „Sprawozdanie finansowe spółki, na którą przechodzi majątek połączonych spółek lub nowo powstałej spółki, sporządzone na koniec okresu sprawozdawczego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego, z tym że poszczególne składniki kapitałów własnych na koniec poprzedniego roku powinny zostać wykazane jako suma poszczególnych składników kapitałów własnych.”

W związku z tym w Informacji Dodatkowej w punkcie 20 zaprezentowano dane porównywalne za rok 2009 tak jak stanowią przepisy wyżej cytowanego artykułu.

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 wariantcie 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, z 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.

Przychody jak i koszty wyrażone w walucie obcej w okresie sprawozdawczym ujmowane są w księgach wg kursu średniego NBP ogłoszonego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia dokumentu.

W przypadku braku dokumentu potwierdzającego przyznaną premię za obrót od Producenta przychód ujmowany jest w księgach wg kursu obowiązującego do przeliczenia wpływu środków pieniężnych.

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 01.01.2010-31.12.2010 kurs wynosił:

Kurs średni w okresie	3,9946
Kurs minimalny wynosił	3,8356
Kurs maksymalny wynosił	4,1770
Kurs średni na dzień 31.12.2010 wynosił	3,9603

Do przeliczenia danych porównywalnych w okresie 01.01.2009-31.12.2009 użyto poniższych kursów:

Kurs średni w okresie	4,3273
Kurs minimalny wynosił	3,9170
Kurs maksymalny wynosił	4,8999
Kurs średni na dzień 31.12.2009 wynosił	4,1082

12. Wybrane dane finansowe przeliczone na EURO

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	okres od 01.01.2009 do 31.12.2009
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	40 752	49 369	10 202	11 409
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 048	-23	-262	-6
Zysk (strata) brutto	-898	91	-225	21
Zysk (strata) netto	-1 021	101	-256	23
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	326	-1 846	82	-427
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	40	-344	10	-80
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-733	967	-183	223
Przepływy pieniężne netto, razem	- 367	- 1 223	-92	- 283
Aktywa, razem	38 414	34 917	9 700	8 499
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 669	19 106	3 704	4 651
Zobowiązania długoterminowe	772	642	195	156
Zobowiązania krótkoterminowe	13 351	18 288	3 371	4 452

Kapitał własny	23 745	15 811	5 996	3 849
Kapitał zakładowy	1 396	947	352	231
Liczba akcji (w szt.)	13 966 151	9 466 156	13 966 151	9 466 156
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	-0,07	0,01	-0,02	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,07		-0,07	
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,70	1,67	0,43	0,41
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,68		0,42	

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 środka trwale prezentowana w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych zawiera środki trwale wyceniane zgodnie z konwencją kosztu historycznego.

14. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

W okresie sprawozdawczym oraz w okresie do niego porównywalnym nie dokonano zmiany stosowanych zasad w polityce rachunkowości.

Mirosław Kaliński

Robert Wodziński

Jarosław Kolankowski

Piotr Jurzysta




