

Informacja dodatkowa do sprawozdania jednostkowego B3System S.A.

1. Informacje o instrumentach finansowych.

Instrument finansowy – to kontrakt, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze, bez względu na to, czy wykonanie praw lub zobowiązań wynikających z kontraktu ma charakter bezwarunkowy albo warunkowy. Do instrumentów finansowych nie zalicza się w szczególności:

- a) rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- b) umów o gwarancje finansowe, które ustalają wykonanie obowiązków z tytułu udzielonej gwarancji, w formie zapłacenia kwot odpowiadających stratom poniesionym przez beneficjenta na skutek niespłacenia wierzytelności przez dłużnika w wymaganym terminie,
- c) umów o przeniesienie praw z papierów wartościowych w okresie pomiędzy terminem zawarcia i rozliczenia transakcji, gdy wykonanie tych umów wymaga wydania papierów wartościowych w określonym terminie, również wtedy, gdy przeniesienie tych praw następuje w formie zapisu na rachunku papierów wartościowych, prowadzonym przez podmiot upoważniony na podstawie odrębnych przepisów,
- d) aktywów i zobowiązań z tytułu programów, z których wynikają udziały pracowników oraz innych osób związanych z jednostką w jej kapitałach lub w kapitałach innej jednostki z grupy kapitałowej, do której należy jednostka,
- e) umów połączenia spółek, z których wynikają obowiązki określone w art. 44b ust. 9;

Aktywa finansowe - to aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach;

Aktywa pieniężne - to aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zalicza się również inne aktywa finansowe, w tym w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych. Jeżeli aktywa te są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty), to na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych zalicza się je do środków pieniężnych, chyba że ujmuje się je w przepływach z działalności inwestycyjnej (lokacyjnej);

Instrumentach kapitałowych - to kontrakty, z których wynika prawo do majątku jednostki, pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wszystkich wierzycieli, a także zobowiązanie się jednostki do wyemitowania lub dostarczenia własnych instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziały, opcje na akcje własne lub warranty;

Zobowiązania finansowe - to zobowiązanie jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach;

Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- 1) aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- 2) pożyczki udzielone i należności własne,
- 3) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- 4) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

- ✓ Spółka nie posiada aktywów finansowych i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu.
- ✓ Spółka nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności.
- ✓ Spółka posiada akcje w innych jednostkach nie będących jednostkami zależnymi które zalicza do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

W związku z zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 31.12.2010 połączeniem PROKONEKT S.A. z PPHU MCCOMP Sp. z o.o. poprzez podwyższenie kapitału zakładowego, procentowy udział B3System S.A. w PROKONEKT S.A. na dzień bilansowy zmienił się z 61,69 do 15,42%

Akcje MCCOMP S.A. (dawniej PROKONEKT S.A.) zostały przeklasyfikowane z akcji w jednostkach zależnych do grupy jednostek pozostałych – niepowiązanych. Wartość bilansowa posiadanych akcji wynosi 4 267 tys. Spółka posiada 5 181 987 sztuk akcji serii A i C.

Akcje i udziały w jednostkach pozostałych zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych wyceniane są według wartości godziwej a skutki dodatniej wyceny odnoszone są na kapitał własny. W przypadku braku aktywnego rynku wycena przeprowadzana jest w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- Spółka nie zawierała umów, w wyniku których aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe.

- Spółka nie dokonywała przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia.

- Spółka dokonała odpisu z tytułu testu na utratę wartości wartości firmy.

Spółka nie posiada instrumentów pochodnych, nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych.

Na dzień 31 grudnia 2011r. aktywne były następujące umowy spółki B3System S.A. o udzielanie ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych (wadialnych; należytego wykonania kontraktu; usunięcia wad i usterek) z następującymi gwarantami:

1. **InterRisk T.U. S.A. Vienna Insurance Group**, umowa ważna od 21 III 2011 do 20 III 2012; całkowity limit odnawialny: **1 600 000 PLN**;
2. **HDI Asekuracja T.U. S.A.**, umowa ważna od 8 VI 2011 do 7 VI 2012, całkowity limit odnawialny: **2 000 000 PLN**;
3. **PZU**, umowa ważna od 10 VIII 2011 do 9 VIII 2012; całkowity limit odnawialny: **1 000 000 PLN**
4. **Euler Hermes**, umowa ważna od 2 XI 2011 do 2 XI 2012, całkowity limit odnawialny **3 000 000 PLN**;
5. **GENERALI**, umowa ważna od 8 sierpnia 2011 do 7 lipca 2012, całkowity limit odnawialny: **1 000 000 PLN**;
6. **Kredyt Bank** - limit gwarancyjny **600 000,00 PLN**
7. **Deutsche Bank** – limit gwarancyjny **1 000 000,00 PLN**

Na dzień bilansowy zaangażowanie z tytułu powyższych limitów gwarancyjnych przedstawiają się następująco:

POZYCJE POZABILANSOWE

	31.12.2011	31.12.2010
1. Należności warunkowe		
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		
2. Zobowiązania warunkowe	2 974	188
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	2 974	188
- udzielonych gwarancji i poręczeń	2 829	43
- gwarancja zapłaty czynszu 36 699,19 EUR	145	145
3. Inne (z tytułu)		
Pozycje pozabilansowe, razem	2 974	188

3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie wystąpiły.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie.

Nie wystąpiły.

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

Poniesione nakłady inwestycyjne na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli ruchów stanowiących odpowiednio notę nr **1 b i 2 b**

6. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

Poniesione nakłady inwestycyjne na środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli ruchów stanowiących odpowiednio notę nr **1 b i 2 b**

Ponadto Spółka poniosła nakłady inwestycyjne na nabycie 100% akcji Spółki COPI S.A. W dniu 1 lipca 2010 r. Spółka nabyła 1.220.581 akcji COPI S.A. z siedzibą w Warszawie (COPI) o wartości nominalnej 1,00 zł każda, stanowiących 100% udział w kapitale i głosach spółki. Nabycie akcji COPI nastąpiło w zamian za objęcie przez dotychczasowych akcjonariuszy COPI w drodze subskrypcji prywatnej 4.499.995 akcji serii J B3System, utworzonych na podstawie uchwały o jednorazowym podwyższeniu kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

Nabycie przez B3System 100% akcji COPI w zamian za objęcie przez akcjonariuszy COPI akcji serii J B3System jest kolejnym z etapów realizacji zapisów Umowy Inwestycyjnej dnia 24 listopada 2009 r. zawartej z COPI oraz głównymi akcjonariuszami spółek B3System S.A. i COPI (Umowa Inwestycyjna). O zawarciu Umowy Inwestycyjnej Zarząd Spółki informował raportem nr 42/2009 w dniu 24 listopada 2009 roku. W dniu 20 kwietnia 2010 roku Zarząd B3System zawarł Porozumienie wykonawcze do Umowy Inwestycyjnej dnia 24 listopada 2009 r. Zarząd Spółki informował o (Porozumieniu) w dniu 21 kwietnia 2010 roku, raportem bieżącym nr 20/2010.

Zgodnie z postanowieniami Umowy Inwestycyjnej oraz Porozumienia, w dniu 15 czerwca 2010 r. akcjonariusze COPI zawarli umowy objęcia akcji B3System w zamian za akcje COPI w następujący sposób:

1 321 090 akcji B3System serii J zostało zaoferowanych Robertowi Wodzińskiemu w zamian za 358 333 akcji COPI;
819 281 akcji B3System serii J zostało zaoferowanych spółce Ingenita Ltd w zamian za 222 222 akcji COPI;
819 284 akcji B3System serii J zostało zaoferowanych spółce Candypez Ltd w zamian za 222 223 akcji COPI;
522 293 akcji B3System serii J zostało zaoferowanych Jarosławowi Kolankowskiemu w zamian za 141 667 akcji COPI;
477 915 akcji B3System serii J zostało zaoferowanych spółce Totmes TMT w zamian za 129 630 akcji COPI;

91 030 akcji B3System serii J zostało zaoferowanych spółce Totmes Nowe Technologie w zamian za 24 691 akcji COPI;
 45 516 akcji B3System serii J zostało zaoferowanych spółce Black Pearl Capital w zamian za 12 346 akcji COPI;
 403 586 akcji B3System serii J zostało zaoferowanych spółce Iryks Ltd w zamian za 109 469 akcji COPI.

Cena jednej akcji B3System obejmowanej przez akcjonariuszy COPI wyniosła 2,50 PLN. Parytet wymiany akcji COPI na akcje B3System wyniósł 3,686768842, tj. 3,69. Wartość 100% akcji COPI wyniosła 11.250.000 PLN. Wartość ewidencyjna nabywanych akcji w księgach B3System wynosić będzie 11.332.918,84 PLN. Inwestycja B3System w akcje COPI ma charakter długoterminowy i ujęta została jako długoterminowe aktywa finansowe w sprawozdaniu za 2010 rok.

Połączenie B3System S.A. , Copi S.A. oraz Navipro Sp. z o.o.

W dniu 02 września 2010 roku Zarząd B3System S.A. podjął uchwałę w sprawie połączenia B3System S.A. i Copi S.A. z siedzibą w Warszawie. W opinii Zarządu B3System S.A. planowane połączenie zoptymalizuje strukturę funkcjonowania Grupy Kapitałowej (Raport bieżący nr 41/2010 z dnia 03 września 2010 roku). W dniu 6 października 2010r. w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 195 (3553) ukazało się ogłoszenie o połączeniu B3System S.A. z Copi S.A. oraz B3System S.A. z Navipro Sp. z o.o., a także pierwsze zawiadomienie o połączeniu.

W dniu 09 listopada 2010r. w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 218*3576) ukazało się ogłoszenie w przedmiocie drugiego zawiadomienia o połączeniu B3System S.A. z Copi S.A. oraz B3System S.A. z Navipro sp. z o.o..

W dniu 30 listopada 2010r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie B3System S.A. podczas, którego zostały podjęte m.in. uchwały w sprawie połączenia ze spółką Copi S.A. oraz Navipro Sp. z o.o.

Postanowienie Sądu Rejestrowego o połączeniu B3System S.A. z Navipro Sp. z o.o. zostało wydane w dniu 30 grudnia 2010r., natomiast postanowienie o połączeniu B3System S.A. ze spółką Copi S.A. zostało wydane w dniu 7 stycznia 2011r.

7. Informacje o transakcjach emitenta z podmiotami powiązanymi, dotyczącymi przeniesienia praw i zobowiązań.

Jednostka	Należności	Zobowiązania	Zapasy / Inne	Przychody	Koszty
Commcord Sp. z o.o.	0	26		56	1894

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Nie wystąpiły.

9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2011-31.12.2011 wyniosło: 61,13 (w osobach).

- pracownicy umysłowi 61,13
 - pracownicy fizyczni -
 -ogółem 61,13

10. Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta.

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011 roku: przedstawiała się następująco

- wynagrodzenia Członków Zarządu	1 329 563,18 zł, w tym:
Mirosław Kaliński	357 727,65 zł
Robert Wodziński	376 842,51 zł
Piotr Jurzysta	275 527,65 zł.
Jarosław Kolankowski	319 465,37 zł
- wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	41 000,00 zł

11. Informacje o wartości niespłaconych kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, osobom zarządzającym i nadzorującym

Nie wystąpiły.

12. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Zgodnie z zawartą w dniu 27 maja 2011 r. umową o badanie Sprawozdania Finansowego Jednostkowego i Skonsolidowanego za 2011 r. oraz przeglądów Sprawozdania półrocznego i kwartalnych, a także przeglądów skonsolidowanego sprawozdania półrocznego i kwartalnych za I półrocze oraz I i III kwartał 2011r.oraz przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego oraz pakietu konsolidacyjnego spółki zależnej , wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wynosi 72.000,00 zł,- netto.

W dniu 24 maja 2011 roku dokonano zapłaty za przegląd kwartalnego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2011 tj. 5.000,00 zł,- netto.

W dniu 8 września 2011 roku dokonano zapłaty za przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2011 tj. 17.000,00 zł,- netto.

W dniu 16 listopada 2011 roku dokonano zapłaty za przegląd kwartalnego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2011 tj. 5.000,00 zł,- netto.

13. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.

Nie wystąpiły.

14. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Rada Nadzorcza na posiedzeniu w dniu 29 lutego 2012 roku podjęła Uchwałę nr 2/2012 w sprawie odwołania z funkcji Prezesa Zarządu B3System S.A. Pana Mirosława Kalińskiego. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Ponadto Rada Nadzorcza B3System S.A. podjęła Uchwałę nr 1/2012 w sprawie odwołania z funkcji Członka Zarządu B3System S.A. Pana Piotra Jurzysty, Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Rada Nadzorcza na posiedzeniu w dniu 29 lutego 2012 roku powołała z dniem 29 lutego 2012 roku na stanowisko Prezesa Zarządu Panią Grażynę Kuś na okres kadencji obejmującej lata 2009-2011 oraz na okres nowej kadencji Zarządu obejmującej lata 2012-2014., na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Pana Roberta Wodzińskiego na okres nowej

kadencji obejmującej lata 2012-2014 oraz na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Pana Jarosława Kolankowskiego na okres nowej kadencji obejmującej lata 2012-2014.

Skład Zarządu na dzień sporządzenia sprawozdania, tj. 9 marca 2012 roku.

- | | |
|---------------------------------|---------------------|
| 1. Grażyna Kuś | Prezes Zarządu; |
| 2. Robert Wodziński | Wiceprezes Zarządu; |
| 3. Jarosław Dariusz Kolankowski | Wiceprezes Zarządu. |

W najbliższym terminie zostanie złożony wniosek do KRS dotyczący zmiany Zarządu Spółki.

W dniu 05 marca 2012 roku Pan Andrzej Woźniakowski złożył rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej B3System S.A. Przyczyną rezygnacji są względy osobiste. Pan Andrzej Woźniakowski przestał pełnić funkcję Członka Rady Nadzorczej B3System S.A. z dniem 05 marca 2012 roku. Na Posiedzeniu w dniu 05 marca 2012 roku Rada Nadzorcza B3System S.A. w trybie § 16 ust. 2 pkt. 9 Statutu Spółki powołała Pana Marcina Podsiadło do składu Rady Nadzorczej B3System S.A.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 9 marca 2012 roku:

- | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Pan Władysław Jan Sędzielski | Przewodniczący Rady Nadzorczej; |
| 2. Pan Wojciech Czajkowski | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej; |
| 3. Pan Jerzy Katana | Członek Rady Nadzorczej; |
| 4. Pan Jacek Czykiel | Członek Rady Nadzorczej; |
| 5. Pan Marcin Podsiadło | Członek Rady Nadzorczej. |

Powyższe zmiany nie wpłynęły na dane finansowe ujęte w sprawozdaniu finansowym.

15. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów.

W roku 2006 nastąpiło przekształcenie B3System M. Kaliński, W. Sędzielski Spółka Jawna w B3System S.A. Wszystkie aktywa i pasywa prawnego poprzednika zostały przejęte przez B3System S.A.. Przekształcenie nastąpiło na podstawie aktu notarialnego z dnia 6 czerwca 2006 roku Rep. A 1455/2006, które zostało zarejestrowane przez Sąd Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod datą 22 czerwca 2006 roku.

16. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji.

Ponieważ w latach objętych sprawozdaniem finansowym oraz porównywalnymi danymi finansowymi skumulowany wskaźnik inflacji nie przekroczył 100% nie są przedstawiane sprawozdania finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji.

17. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

Nie wystąpiły.

18. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym

skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność.

Nie wystąpiły.

19. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność.

Nie wystąpiły.

20. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości

21. Informacje o połączeniu spółek.

W dniu 30 listopada 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie B3System S.A. podjęło Uchwałę 3/2010 w sprawie połączenia ze spółką pod firmą COPI S.A. z siedzibą w Warszawie. W dniu 07 stycznia 2011 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym wpisano połączenie spółek B3System S.A. i COPI S.A. z siedzibą w Warszawie.

Połączenie nastąpiło zgodnie z art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h. i art. 516 § 6 k.s.h.. Jako że B3System S.A. jest jedynym wspólnikiem COPI S.A. połączenie w trybie art. 515 i art. 516 k.s.h. nastąpiło bez podwyższenia kapitału zakładowego. W B3System S.A.- spółce przejmującej nie zostały przyznane prawa wspólnikom lub osobom szczególnie uprawnionym w COPI S.A. - spółce przejmowanej, jak też szczególne korzyści dla członków organów łączących się spółek, a także innych osób uczestniczących w połączeniu.

W opinii Zarządu B3System S.A. połączenie spółek należących do jednej Grupy Kapitałowej, które posiadają tożsamy przedmiot działalności gospodarczej, będzie skutkowało umocnieniem pozycji rynkowej. Fuzja umożliwia spółce przejmującej rozszerzenie działalności o nowe obszary, podniesienie poziomu świadczonych usług, uzyskanie korzyści wynikających z integracji technicznej oraz zwiększenie efektywności zarządzania przy równoczesnym obniżeniu kosztów.

Zgodnie z art. 44c ust. 1 ustawy o rachunkowości połączenie spółek rozliczono i ujęto w księgach emitenta na dzień połączenia czyli 7 stycznia 2011 roku metodą łączenia udziałów. Łączenie metodą łączenia udziałów polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wyłączeń.

Wyłączeniu podlega wartość kapitału zakładowego spółki, której majątek został przeniesiony na inną spółkę, lub spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru. Po dokonaniu tego wyłączenia odpowiednie pozycje kapitału własnego spółki, na którą przechodzi majątek połączonych spółek lub nowo powstałej spółki koryguje się o różnicę pomiędzy sumą aktywów i pasywów.

Wyłączeniu podlegają również:

- 1) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze łączących się spółek;
- 2) przychody i koszty operacji gospodarczych dokonywanych w danym roku obrotowym przed połączeniem między łączącymi się spółkami;
- 3) zyski lub straty operacji gospodarczych dokonanych przed połączeniem między łączącymi się spółkami, zawarte w wartościach podlegających łączeniu aktywów i pasywów.

Poniżej Nota przedstawiająca dane porównywalne za rok 2010 zgodnie z wymogami art. 44c ust 6 ustawy o rachunkowości przedstawiająca wartości jakie znalazły się w sprawozdaniu gdyby połączenia dokonano na dzień 01.01.2010 r.

BILANS	dane porównywalne na 31.12.2010
AKTYWA	
I. Aktywa trwałe	22 492,81
1. Wartości niematerialne i prawne	3 137,98
- wartość firmy	11,52
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2 406,99
3. Należności długoterminowe	18,01
3.1. Od jednostek powiązanych	0,00
3.2. Od pozostałych jednostek	18,01
4. Inwestycje długoterminowe	16 508,16
4.1. Nieruchomości	0,00
4.2. Wartości niematerialne i prawne	0,00
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	16 508,16
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	12 371,09
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	12 371,09
b) w pozostałych jednostkach	4 137,08
4.4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	410,14
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	329,03
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	81,12
II. Aktywa obrotowe	73 918,10
1. Zapasy	1 015,67
2. Należności krótkoterminowe	67 253,75
2.1. Od jednostek powiązanych	420,12
2.2. Od pozostałych jednostek	66 833,62
3. Inwestycje krótkoterminowe	4 983,24
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 983,24
a) w jednostkach powiązanych	0,00
b) w pozostałych jednostkach	495,47
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 487,77
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	665,44
A k t y w a r a z e m	100 600,35
	0,00

PASYWA	
I. Kapitał własny	29 116,09
1. Kapitał zakładowy	1 396,62
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	0,00
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	0,00
4. Kapitał zapasowy	27 758,04
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	411,22
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-478,33
8. Zysk (strata) netto	28,54
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00
IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	70 263,68
1. Rezerwy na zobowiązania	914,17
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20,31
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	54,39
a) długoterminowa	37,12
b) krótkoterminowa	17,27
1.3. Pozostałe rezerwy	839,47
a) długoterminowe	0,00
b) krótkoterminowe	839,47
2. Zobowiązania długoterminowe	1 118,24
2.1. Wobec jednostek powiązanych	0,00
2.2. Wobec pozostałych jednostek	1 118,24
3. Zobowiązania krótkoterminowe	67 232,90
3.1. Wobec jednostek powiązanych	4 226,33
3.2. Wobec pozostałych jednostek	62 877,11
3.3. Fundusze specjalne	129,46
4. Rozliczenia międzyokresowe	525,46
4.1. Ujemna wartość firmy	0,00
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	525,46
a) długoterminowe	0,00
b) krótkoterminowe	525,46
P a s y w a r a z e m	100 600,35

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	dane porównywalne na 31.12.2010
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	147 877,76
- od jednostek powiązanych	353,55
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 780,79
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	139 610,38
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	132 481,43
- jednostkom powiązanym	4 302,70

1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	42 504,11
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	93 967,41
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	14 919,66
IV. Koszty sprzedaży	7 695,51
V. Koszty ogólnego zarządu	6 381,98
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)	842,17
VII. Pozostałe przychody operacyjne	1 145,67
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	165,54
2. Dotacje	0,00
3. Inne przychody operacyjne	980,13
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	1 192,94
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	198,60
3. Inne koszty operacyjne	994,34
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)	794,90
X. Przychody finansowe	408,97
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	292,72
- od jednostek powiązanych	292,72
2. Odsetki, w tym:	33,74
- od jednostek powiązanych	9,63
3. Zysk ze zbycia inwestycji	75,98
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
5. Inne	6,53
XI. Koszty finansowe	751,99
1. Odsetki, w tym:	423,35
- dla jednostek powiązanych	0,00
2. Strata ze zbycia inwestycji	0,00
3. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
4. Inne	320,10
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI)	451,88
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XIII.1. - XIII.2.)	0,00
1. Zyski nadzwyczajne	0,00
2. Straty nadzwyczajne	0,00
XIV. Zysk (strata) brutto (XII+/-XIII)	451,88
XV. Podatek dochodowy	423,34
a) część bieżąca	523,79
b) część odroczone	-100,44
XVI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
XVII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00
XVIII. Zysk (strata) netto (XIV-XV-XVI+/-XVII)	28,54

22. W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych – metody praw własności – należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy.

Nie wystąpiły.

23. Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie innych przepisów.

Nie wystąpiły.

24. Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów.

W roku 2011 dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów w wysokości 49 tys. natomiast, towary które utraciły swoją wartość zostały spisane.

Odpis aktualizujący wartość zapasów został dokonany do wysokości możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto określonych na podstawie danych szacunkowych działu handlowego.

25. Informacja o odpisach z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2011 dokonano testu na utratę wartości aktywów finansowych akcji w Spółce McComp S.A. oraz związanej z nimi wartości firmy.

W tym celu przeprowadzono wycenę posiadanego pakietu akcji Spółki McComp metodą DCF oraz metodą porównawczą. Raport z wyceną zawiera wycenę wartości odzyskiwalnej aktywów która (zgodnie z definicją zawartą w MSR 36 „utrata wartości aktywów”) odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa.

Wycena wartości metodą DCF została sporządzona na podstawie projekcji finansowych wycenianej jednostki.

Na podstawie wyceny Spółki McComp S.A. ustalonej metodami: dochodową oraz porównawczą określono wartość Spółki nadając każdej z wycen odpowiednie wagi.

Ze względu na ograniczenia wyceny metodą porównawczą takie jak dokonywanie porównań przedsiębiorstw działających w tym samym sektorze, ale mogących różnić się organizacją, strukturą oraz uwarunkowaniami wewnętrznymi metodzie tej przypisano wagę 25% w celu odzwierciedlenia tych różnic.

Udział metody dochodowej w określeniu wartości Spółki McComp S.A. przyjęto na poziomie 75%.

Przeważenie w stronę metody dochodowej odzwierciedla realny przepływ gotówkowy przy założeniu iż prognozy zostaną zrealizowane. Poniżej przedstawienie określenia wartości Spółki na podstawie wycen metodą dochodową oraz porównawczą :

Wyszczególnienie	Wartość wyceny (w tys. zł)	Waga	Wartość Spółki (w tys. zł)
Wycena metodą dochodową	45 850,32	75%	34 387,74
Wycena metodą porównawczą	29 903,92	25%	7 475,98
Razem	-	100%	41 863,72

Wartość pakietu akcji McComp S.A. będących w posiadaniu B3System S.A. na dzień 31 grudnia 2011 wynosi 15,92% tj. 6 664,70 tys. zł.

Grażyna Kuś

Robert Wodziński

Jarosław Kolankowski

Grażyna Kuś
Prezes Zarządu

Robert Wodziński
Wiceprezes Zarządu

Jarosław Kolankowski
Wiceprezes Zarządu