

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.

Są to Akcje MCCOMP S.A. (dawniej PROKONEKT S.A.). Wartość bilansowa posiadanych akcji wynosi 4 267 tys. Spółka posiada 5 345 217 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, związanej z posiadanymi przez spółkę akcjami McComp. Cały zakres informacji dotyczący omawianego odpisu został szczegółowo opisany w pkt. 29 informacji dodatkowej.

W kolejnych przyszłych latach obrachunkowych występuje ryzyko nie zrealizowania się prognoz przedstawionych przez Spółkę MCCOMP, stanowiących podstawę przeprowadzonego testu na utratę wartości.

Spółka posiada aktywne kredyty bankowe w walucie polskiej, których warunki finansowania zostały szczegółowo opisane w nocy 15c do sprawozdania finansowego.

W związku z posiadanymi kredytami istnieje ryzyko zmiany stóp procentowych, stanowiących podstawę naliczania odsetek mającymi wpływ na przyszłe zobowiązania kredytowe. Zważając jednak na strukturalną sytuację rynkową oraz stabilność stóp procentowych w Polsce, a także oszacowanie ww. ryzyka na niskim poziomie, Spółka nie zdecydowała się na dodatkowe zabezpieczanie się przed tym ryzykiem.

Dodatkowo identyfikujemy ryzyko wypowiedzenia umów kredytowych ze względu na nie spełnienie warunków zawartych umów.

Na dzień 31.12.2012 roku Spółka posiadała środki pieniężne pozwalające na pokrycie wykorzystanych kwot kredytów w rachunku bieżącym.

Na podstawie stycznia i lutego 2013 roku można stwierdzić, że zaangażowanie wykorzystania kredytu w Kredyt banku spadło o 50% natomiast w Deutsche Bank kredyt nie był w całości wykorzystany.

Zarząd Spółki prowadzi rozmowy w zakresie pozyskania finansowania w innych bankach jak również kredyt w rachunku bieżącym w Deutsche Bank został dodatkowo zabezpieczony depozytem pieniężnym w kwocie 500 tys. PLN zgodnie z umową z dnia 22.01.2013 roku.

Na dzień 31.12.2012 roku jak i po dniu bilansowym Spółka posiada zdolność do bieżącego regulowania zobowiązań. Płynność w Spółce określona jest poprzez utrzymanie wartości dodatniej kapitału obrotowego netto.

W sytuacji występowania dodatniego kapitału obrotowego netto, kapitały własne i zobowiązania długoterminowe finansują aktywa trwałe w całości oraz finansują część majątku obrotowego.

Koszty finansowe z tytułu odsetek od kredytów w roku 2012 wyniosły 234 tys. PLN.

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 2012 roku** 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 11 lipca 2012 ; całkowity limit odnawialny: **1 000 000 PLN**;
2. **WARTA T.U. S.A.** (nast. prawny HDI Asekuracja T.U. S.A. od 28 XII 2012) ,umowa ważna od 8 VI 2011 do 7 VI 2013, całkowity limit odnawialny: **1 500 000 PLN**;
3. **Euler Hermes T.U. S.A.**, umowa ważna od 2 XI 2011 do 2 XI 2013, całkowity limit odnawialny **3 000 000 PLN**;
4. **Kredyt Bank** - limit gwarancyjny **600 000,00 PLN**,
5. **Deutsche Bank** – limit gwarancyjny **1 000 000,00 PLN**.

Na dzień bilansowy 31.12.2012 roku zaangażowanie z tytułu powyższych limitów gwarancyjnych przedstawiają się następująco:

POZYCJE POZABILANSOWE	31.12.2012	31.12.2011
1. Należności warunkowe		
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		
2. Zobowiązania warunkowe	1.578	2.974
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	1.578	2.974
- udzielonych gwarancji i poręczeń	1.433	2.829
- gwarancja zapłaty czynszu 36 699,19 EUR	145	145
3. Inne (z tytułu)		
Pozycje pozabilansowe razem	1.578	2.974

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 roku 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 roku 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 roku 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 roku 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 2010 roku 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 2010 roku 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 2010 roku 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 2010 roku, natomiast postanowienie o połączeniu B3System S.A. ze spółką Copi S.A. zostało wydane w dniu 7 stycznia 2011 roku.

Nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego planowane są na poziomie dotychczasowym.

Spółka nie ponosiła ani też nie planuje ponosić nakładów na ochronę środowiska naturalnego.

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.	26	32		113	488

8. Informacje o istotnych transakcjach zawartych z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe, wraz z ich kwotami oraz informacjami określającymi charakter tych transakcji.

Nie wystąpiły.

9. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

Przeciętne zatrudnienie w okresie 01.01.2012-31.12.2012 wyniosło: 64,70 (w osobach).

- pracownicy umysłowi	64,70
- pracownicy fizyczni	-
-ogółem	64,70

12. 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 brutto wypłaconych w okresie od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku: przedstawiała się następująco:

- wynagrodzenia Członków Zarządu	1.945.362,60 zł, w tym:
• Mirosław Kaliński (umowa rozwiązana z dniem 31.10.2012 r. (w tym 210 000,00 rezerwa na odprawę)	539.044,87 zł.
• Robert Wodziński	373.210,61 zł.
• Piotr Jurzysta (umowa rozwiązana z dniem 31.05.2012 r.)	347.657,64 zł.
• Jarosław Kolankowski	414.275,42 zł.
• Grażyna Kuś (umowa rozwiązana z dniem 30.11.2012 r.)	271.174,06 zł.

- wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	80.400,00 zł, w tym:
• Władysław Sędzielski	17.580,65 PLN
• Jerzy Katana	8.800,00 PLN
• Andrzej Woźniakowski	800,00 PLN
• Wojciech Czajkowski	22.869,35 PLN
• Jacek Czykiel	12.000,00 PLN
• Marcin Podsiadło	10.400,00 PLN
• Ewa Szlachetka	5.550,00 PLN
• Joanna Żuber-Łajkowska	2.400,00 PLN

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

Nie wystąpiły.

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

- a) Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłaconym i należnym za rok obrotowy.

Zgodnie z zawartą w dniu 23 kwietnia 2012 r. umową o badanie Sprawozdania Finansowego Jednostkowego i Skonsolidowanego za 2012 r. oraz przeglądu Sprawozdania półrocznego a także przeglądu skonsolidowanego sprawozdania półrocznego za I półrocze oraz przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego oraz pakietu konsolidacyjnego spółki zależnej zgodnie z umową z dnia 29 maja 2012 roku, wynagrodzenie łączne podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wynosi 66.000,00 zł,- netto.

W dniu 26 czerwca 2012 roku dokonano częściowej zapłaty za przegląd półrocznego sprawozdania jednostkowego tj. 6.600,00 zł,- netto.

W dniu 10 września 2012 roku dokonano zapłaty za przegląd śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 tj. 12.400,00 zł,- netto.

- b) Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłaconym za poprzedni 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.

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

Nie wystąpiły.

16. Informacja o podziale zysku lub pokryciu straty za rok obrotowy 2012.

Stratę za rok obrotowy 2012 Zarząd planuje pokryć kapitałem zapasowym. Uzupełnienie kapitału zapasowego będzie następować z zysków z lat przyszłych.

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

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 23 stycznia 2013 roku podjęło Uchwałę nr 2/2012 w sprawie odwołania z funkcji Członka Rady Nadzorczej B3System S.A. Pana Marcina Podsiadło. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ponadto Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło w dniu 23 stycznia 2013 r. uchwałę nr 4/2013 w sprawie powołania na Członka Rady Nadzorczej Pana Jakuba Barana. Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia sprawozdania tj. 8 marca 2013 roku:

- | | |
|--------------------------|---------------------------------------|
| • Wojciech Czajkowski | - Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| • Ewa Szlachetka | - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| • Jacek Czykiel | - Członek Rady Nadzorczej, |
| • Jakub Baran | - Członek Rady Nadzorczej, |
| • Joanna Żuber-Łajkowska | - Członek Rady Nadzorczej |

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

Ponadto, Na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 26 lutego 2013 roku uchwałą 2/2013 Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na zbycie udziałów Spółki zależnej – Commcord Sp. z o.o.

W związku z powyższym faktem aktywa finansowe dotyczące udziałów w Commcord przeklasyfikowano do inwestycji krótkoterminowych.

Powyższe zmiany nie miały wpływu na wynik finansowy Spółki a jedynie na prezentację aktywów.

W dniu 7 marca 2013r. Zarząd B3System S.A. podpisał umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Commcord sp. z o.o. za kwotę 1 675 000,00pln. Zdaniem Zarządu Spółki korzyści wynikające z transakcji przyniosą większe wymierne profity niż dotychczasowa konsolidacja wyników. Środki finansowe uzyskane w wyniku zbycia udziałów przeznaczone zostaną na zwiększenie stanu posiadanej przez Spółkę gotówki.

18. 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.

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

W związku z faktem, iż w latach objętych sprawozdaniem finansowym oraz porównywalnymi danymi finansowymi skumulowany wskaźnik inflacji nie przekroczył 100% nie są przedstawiane sprawozdania finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji.

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

Nie wystąpiły.

21. 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.

22. 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.

23. 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

24. 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 zależną w 100 % 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 umożliwi 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.

25. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji w tym uprzywilejowanych.

STRUKTURA KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO				
Nazwa (firma) jednostki, siedziba	Liczba	Wartość	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów
Croswell Investments Sp. z o.o.	1.704.633	170.463,30	12,04%	14,22%
Kaliński Mirosław	1.389.169	138.916,90	9,81%	12,13%
Robert Wodziński	1.433.427	143.342,70	10,13%	9,46%
Iryks Trading Limited Sp.j. (dawniej B3System-Security Sp. z o.o.)	1.080.000	108.000,00	7,63%	7,13%
Candypez Ltd	819.284	81.928,40	5,79%	5,41%
Marek Cyliński	758.000	75.800,00	5,35%	5,00%
Ingenita Ltd	752.900	75.290,00	5,32%	4,97%
Pozostali akcjonariusze	6.218.525	621.852,50	43,93%	41,69%
Razem	14.155.938	1.415.593,80	100,00%	100,00%

26. 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.

ROK 2011

Spółka zależna	Posiadane udziały	Wartość księgowa	Aktywa netto 31.12.2011	Wycena metoda praw własności	Odniesienie na wynik finansowy 2011	Wartość księgowa na dzień 31.12.2011
Commcord Sp. z o.o	52%	994.773,95	734.518,30	381.949,52	-612.824,43	381.949,52

ROK 2012

Spółka zależna	Posiadane udziały	Wartość księgowa	Aktywa netto 31.12.2012	Wycena metoda praw własności	Odniesienie na wynik finansowy 2012	Wartość księgowa na dzień 31.12.2012
Commcord Sp. z o.o	52%	381.949,52	894.388,46	465.082,00	83.132,48	465.082,00

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

Nie wystąpiły.

28. Informacja o odpisach aktualizujących

a) wartość zapasów,

W roku 2012 dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów w wysokości 58 tys. PLN 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.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 31 grudnia 2011	122
Utworzony odpis w koszty sprzedanych produktów	
Odwrócony	-2
Utworzony	58
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 31 grudnia 2012	178

b) wartość należności,

Odpisy aktualizujące wartość należności na 31 grudnia 2011	186
Utworzony	96
Wykorzystanie	204
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 31 grudnia 2012	78

29. Informacja o odpisach z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2012 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 porównywalną. Raport z wyceny 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 przyjęto na poziomie 75%. Przeważenie w stronę metody dochodowej odzwierciedla realny przepływ gotówkowy przy założeniu iż prognozy zostaną zrealizowane.

Z uwagi na fakt niepewności dotyczącej realizacji prognoz finansowych dokonano odpowiednich korekt prognoz w celu urealnienia ich wykonania.

Poniżej przedstawiona została wartość Spółki na podstawie wycen metodą dochodową oraz porównawczą przy realizacji prognoz w 85%.

Wyszczególnienie	Wartość wyceny (w tys. zł)	Waga	Wartość Spółki (w tys. zł)
Wycena metodą dochodową (85%)	42.950,25	75%	32.212,69
Wycena metodą porównawczą (85%)	26 090,00	25%	6 522,50
Razem	-	100%	38 735,19

Wartość pakietu akcji McComp S.A. będących w posiadaniu B3System S.A. na dzień 31 grudnia 2012 wynosi 15,91% tj. 6 163 tys. zł. Przy założeniu realizacji przedstawionych prognoz przez Zarząd McComp na poziomie 85%.

Zmiany w aktywach finansowych i wartości firmy przedstawiają się następująco:

w tys. PLN	2012	2011
Aktywa finansowe	4.267	4.267
Księgowa wartość firmy	2.245	2.899
SUMA	6.512	7.166
Wartość pakietu akcji Mccomp według wyceny	6.163	6.665
Odpis aktualizujący	-349	-501

30. Pozostałe informacje.

Pozostałe punkty, które występują w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości oraz w przepisach rozporządzenia o sprawozdaniach finansowych w prospekcie, a nie zostały opisane w powyższych informacjach i objaśnieniach należy uznać, iż nie wystąpiły w Spółce w roku 2012.

Zarząd:

Robert Wodziński Prezes Zarządu

Jarosław Kolankowski Wiceprezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie Jednostkowego Sprawozdania Finansowego B3System S.A.:

Aneta Anna Witek Główna Księgowa