



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ B3SYSTEM**

za okres od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

B3System Spółka Akcyjna
Al. Jerozolimskie 162 A, II piętro
02-342 Warszawa
tel. +48 (22) 480 89 00
fax. +48 (22) 480 89 01
www.b3system.pl

Data sporządzenia: 08 marca 2013 r.

Oświadczenia osób działających w imieniu B3System S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z § 92 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia MF z dnia 19.02.2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oświadczamy, że wedle naszej najlepszej wiedzy, roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, które odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy, oraz że roczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

.....
Prezes Zarządu

Robert Wodziński

.....
Wiceprezes Zarządu

Jarosław Kolankowski

**Oświadczenia osób działających w imieniu B3System S.A. w sprawie wyboru podmiotu
uprawnionego do badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.**

Zgodnie z § 92 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia MF z dnia 19.02.2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii oraz raportu z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

.....
Prezes Zarządu
Robert Wodziński

.....
Wiceprezes Zarządu
Jarosław Kolankowski

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

B3System S.A. na podstawie § 102 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku z późniejszymi zmianami w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez Emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równorzędne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim nie przekazuje odrębnego raportu rocznego Spółki. Roczne sprawozdanie finansowe B3System S.A. wraz z raportem i opinią biegłego stanowi uzupełnienie skonsolidowanego raportu rocznego.

W informacji dodatkowej do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej B3System zawarte zostały wszystkie istotne informacje wymagane przez MSR 34, wobec czego roczne sprawozdanie finansowe B3System S.A. powinno być czytane łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w celu uzyskania pełnego obrazu sytuacji finansowej, wyników działalności oraz zmian sytuacji finansowej Grupy.

Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej

Podmiotem dominującym w Grupie Kapitałowej jest:

Nazwa (firma):	B3System Spółka Akcyjna
Skrót firmy:	B3System S.A.
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Aleje Jerozolimskie 162 A, II Piętro
02-342 Warszawa	
Telefon :	(+ 48) 22 463 98 51
Telefaks:	(+ 48) 22 480 80 01
Poczta elektroniczna:	info@b3system.pl
Strona internetowa:	www.b3system.pl

Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania.

B3System S.A. jest podmiotem dominującym w stosunku do następujących istotnych podmiotów zależnych:

COMMCORD Sp. z o.o.	52,00 % udział;
---------------------	-----------------

Jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej, których dane objęte są rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

- COMMCORD Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie – świadczy usługi wdrożeniowe IT oraz bezpieczeństwa informacji, integracja platform systemowych, opiekę serwisową – szkolenia.

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej B3System.

Wybrane dane finansowe		01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
		w tys. PLN		w tys. EUR	
I	Przychody ze sprzedaży	137 159	111 163	32 864	26 988
II	Zysk z działalności operacyjnej	-5 835	1 536	-1 398	373
III	Zysk brutto	-6 648	-283	-1 593	-69
IV	Zysk netto	-6 695	-614	-1 604	-149
V	Zysk netto przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-6 771	-701	-1 622	-170
VI	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 042	598	-250	145
VII	Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-117	-812	-28	-197
VIII	Środki pieniężne netto z działalności finansowej	332	-89	80	-22
IX	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	5 328	6 155	1 277	1 494
X	Zysk netto na 1 akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej w PLN/EUR	-0,47	-0,05	-0,11	-0,01
XI	Aktywa trwałe	10 052	11 201	2 459	3 278
XII	Aktywa obrotowe	56 802	56 721	18 326	16 598
XIII	Zobowiązania długoterminowe	788	1 405	254	411
XIV	Zobowiązania krótkoterminowe	53 291	47 047	17 193	13 767

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej B3System

AKTYWA	Nota	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa trwałe (długoterminowe)		10 052	11 201
Rzeczowe aktywa trwałe	12	1 792	2 685
Nieruchomości inwestycyjne	13	-	-
Wartości niematerialne	14	3 579	3 879
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	15	-	-
Inwestycje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych	17	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	19	4 267	4 267
Pozostałe aktywa finansowe	19	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	27	72

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7	387	298
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		56 802	56 721
Zapasy	20	3 533	6 825
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	47 928	43 728
Należności z tytułu podatku dochodowego	21	13	13
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	5 328	6 155
Pozostałe aktywa finansowe	19	-	-
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	12	-	-
SUMA AKTYWÓW		66 854	67 922
PASYWA		31.12.2012	31.12.2011
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		12 348	19 120
Kapitał zakładowy	23.1	1 416	1 416
Przeszacowanie hiperinflacyjne kapitału zakładowego	23.1	-	-
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	23.2	15 945	15 945
Pozostałe kapitały	23.3	1 254	1 955
Wynik lat ubiegłych	23.4	505	505
Zyski zatrzymane	23.4	-6 772	-701
Udziały niekontrolujące	23.5	427	350
Kapitał własny ogółem		12 775	19 470
Zobowiązania długoterminowe		788	1 405
Kredyty i pożyczki	26	-	-
Rezerwy	25	200	328
Pozostałe zobowiązania	27	496	1 045
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	92	32
Zobowiązania krótkoterminowe		53 291	47 047
Kredyty i pożyczki	26	4 164	2 199
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	27	46 649	42 720
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	27	62	262
Pozostałe zobowiązania finansowe	27	510	983
Rezerwy	24	1 906	883
Przychody przyszłych okresów			
Dotacje rządowe	29	-	-
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Stan zobowiązań ogółem		54 079	48 452
SUMA PASYWÓW		66 854	67 922

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej B3System.

	Nota	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów		11 422	12 541
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		125 737	98 622
Przychody ze sprzedaży		137 159	111 163
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4	-16 575	-13 297
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4	-112 029	-83 137
Koszt własny sprzedaży	4	-128 604	-96 434
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		8 556	14 729
Koszty sprzedaży	4	-7 717	-7 985
Koszty ogólnego zarządu	4	-6 491	-5 486
Pozostałe przychody operacyjne	5	440	689
Pozostałe koszty operacyjne	5.1	-622	-411
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-5 835	1 536
Przychody finansowe	6	225	95
Koszty finansowe	6.1	-1 038	-1 914
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-6 648	-283
Podatek dochodowy	7	-47	-331
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-6 695	-614
Działalność zaniechana			
(Strata) za okres z działalności zaniechanej			
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Rachunkowość zabezpieczeń			
Skutki aktualizacji majątku trwałego			
Zyski i straty aktuarialne			
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych			
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów			
Inne całkowite dochody (netto)		-6 695	-614

Całkowite dochody ogółem		-6 695	-614
Zysk /(strata) netto za okres		-6 695	-614
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-6 771	-701
Akcjonariuszom mniejszościowym		76	87
		-6 695	-614
Całkowity dochód ogółem:		-6 695	-614
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-6 771	-701
Akcjonariuszom mniejszościowym		76	87
Zysk/(strata) na jedną akcję			
– podstawowy z zysku za okres	10	-0,47	-0,04
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	10	-0,47	-0,04
– rozwodniony z zysku za okres	10	-0,47	-0,04
– rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej	10	-0,47	-0,04

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej B3System.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres zakończony dnia 31.12.2012 oraz za okres zakończony dnia 31.12.2011	Nota	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) netto		-6771	-701
Korekty o pozycje:			
Udział niekontrolujący w wyniku netto	-	76	87
Amortyzacja	-	1 047	1 245
Odsetki i dywidendy, netto		286	279
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	-	-64	45
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności		-3 565	26 794
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów		3 292	-5 783
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań		3 827	-18 380
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych		-726	-119
Zmiana stanu rezerw		955	327
Podatek dochodowy zapłacony			
Pozostałe		601	-1 862
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-1 042	1 932
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		194	110
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-322	-893

Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych			
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych			
Sprzedaż aktywów finansowych			-100
Nabycie aktywów finansowych			
Nabycie jednostki zależnej, po potrąceniu przejętych środków pieniężnych			
Dywidendy i odsetki otrzymane		11	71
Splata udzielonych pożyczek			
Udzielenie pożyczek			
Pozostałe		0	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-117	-812
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-1 122	-1 137
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		4 164	2 199
Splata pożyczek/kredytów		-2 199	-798
Pozostałe wpływy finansowe			
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom jednostki dominującej			
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym			
Odsetki zapłacone, w tym		-511	-354
-aktywowane koszty finansowania zewnętrznego			
Pozostałe wydatki finansowe			
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		332	-90
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		- 827	1 030
Różnice kursowe netto			
Środki pieniężne na początek okresu		6 155	5125
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	22	5 328	6 155
O ograniczonej możliwości dysponowania			-

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okres zakończony dnia 31.12.2012 roku oraz okres zakończony dnia 31.12.2011 r. (w tys. złotych)

	Kapitał podstawowy	Kapitały z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał zapasowy - opcje pracownicze	Kapitał rezerwowy	Wynik lat ubiegłych	Wynik bieżącego okresu	udziały niekontrolujące	Kapitały własne razem
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	1 416	15 945	1 492	280	183	505	-701	350	19 470
Korekty błędów									
Przekształcenie danych na 01.07.2007 r. z tytułu przejścia na MSR									
Na dzień 31 grudnia 2011 roku (po przekształceniu)	1 416	15 945	1 492	280	183	505	-701	350	19 470
Różnice kursowe z konsolidacji									
Zysk lub (strata) roku			0				-6 771	76	-6 695
Podział WF z roku ubiegłego			-701				701	0	0
Emisja akcji	0		0		0			0	0
Korekty błędów odniesione na wynik lat ubiegłych									0
Korekty konsolidacyjne związane z rozliczeniem połączenia PROTEST									0

Rozliczenie połączenia ze spółką PROTEST									0
Odniesienie na wynik lat ubiegłych korekt związanych z połączeniem z NAVIPRO			0			0			0
Korekty konsolidacyjne związane ze sprzedażą akcji PROKONEKT oraz wyjściem z Grupy Kapitałowej.			0					0	0
Koszty emisji akcji									
Wyplata dywidendy							0		0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży									0
Podatek odroczone									0
Wycena opcji na akcje na dzień przyznania pracownikom Spółki Dominującej oraz Program realizowany przez Spółkę Zależną				0					0
Udział akcjonariuszy mniejszościowych			0	0					
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	1 416	15 945	791	280	183	505	-6 771	426	12 775

	Kapitał podstawowy	Kapitały z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał zapasowy - opcje pracownicze	Kapitał rezerwowy	Wynik lat ubiegłych	Wynik bieżącego okresu	udziały niekontrolujące	Kapitały własne razem
Na dzień 31 grudnia 2010 roku	1 397	21 645	2 516	280	228	-244	1 249	266	27 334
Korekty błędów									
Przekształcenie danych na 01.07.2007 r. z tytułu przejścia na MSR									
Na dzień 31 grudnia 2010 roku (po przekształceniu)	1 397	21 645	2 516	280	228	-244	1 249	263	27 334
Różnice kursowe z konsolidacji									
Zysk lub (strata) roku	0	0	0	0	0	0	-701	87	-614
Podział WF z roku ubiegłego	0	0	-1 025	0	0	2 273	-1 249	0	0
Emisja akcji	19	209	0	0	-228	0	0	0	0
Korekty błędów odniesione na wynik lat ubiegłych									
Korekty konsolidacyjne związane z rozliczeniem połączenia PROTEST	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Rozliczenie połączenia ze spółką COPI S.A.	0	-5 909	0	0	183	-1 524	0	0	-7 249
Korekty konsolidacyjne									
Koszty emisji akcji									
Wypłata dywidendy							0		0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży									
Podatek odroczony									
Wycena opcji na akcje na dzień przyznania pracownikom Spółki Dominującej oraz Program realizowany przez Spółkę Zależną				0		0			0
Udział akcjonariuszy mniejszościowych									
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	1 416	15 945	1 492	280	183	505	-701	350	19 470

Skład Grupy Kapitałowej B3System

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Charakter powiązania	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
B3 System S.A.	Warszawa	usługi informatyczne, w szczególności kompleksowe rozwiązania w zakresie bezpieczeństwa teleinformatycznego	Konsolidacja metodą pełną	jednostka dominująca		
Commcord Sp. z o.o.	Rzeszów	usługi związane z bezpieczeństwem informatycznym, wdrożenia, modernizacje systemów IT, szkolenia	Konsolidacja metodą pełną	jednostka zależna	52,00%	52,00%

Nota 1.

Informacje o spółkach powiązanych

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	Zastosowana metoda konsolidacji	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	Wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość (razem)	Wartość bilansowa udziałów w / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	Wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu
Commcord Sp. z o.o.	Rzeszów	usługi związane z bezpieczeństwem informatycznym, wdrożenia, modernizacje systemów IT, szkolenia	podmiot zależny	Konsolidacja metodą pełną	17.12.2007	995		995	52,00%	52,00%	

Podstawowe dane finansowe jednostek zależnych na dzień 31.12.2012 r.

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Przychody ze sprzedaży	Zysk brutto	Zysk netto	Kapitał własny
Commcord Sp. z o.o.	24 135	209	163	898

Nota 2**Przyjęte kursy do wyceny bilansowej**

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2012	31.12.2011
USD	3,0996	3,4174
EUR	4,0882	4,4168
GBP	5,0119	5,2691
Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
USD	3,2312	2,9628
EURO	4,1736	4,1189

Nota 3 Segmenty działalności

01.01.2012 - 31.12.2012	Działalność kontynuowana									Działalność zaniechana	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Usługi dla sektora finansowo-bankowo-ubezpieczeniowego	Usługi informatyczne dla przemysłu	Usługi informatyczne dla IT	Usługi informatyczne dla IT transportu, produkcji	Usługi informatyczne dla administracji i inne	Usługi informatyczne dla telekomunikacji	Usługi informatyczne dla media	Pozostałe	Razem			
Przychody												
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	86 202	3 445	9 356	4 477	10 899	14 414	0	8 366	137 159			137 159
- od klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
Sprzedaż między segmentami												
Przychody segmentu ogółem	86 202	3 445	9 356	4 477	10 899	14 414	0	8 366	137 159			137 159
Koszty												
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	-80 825	-3 230	-8 772	-4 198	-10 219	-13 515	0	-7 845	-128 604			-128 604
Koszt własny sprzedaży między segmentami												
Koszty	-80 825	-3 230	-8 772	-4 198	-10 219	-13 515	0	-7 845	-128 604			-128 604

segmentu ogółem												
Wynik	5 377	215	584	279	681	899	0	521	8 556			8 556
Zysk (strata) segmentu	5 377	215	584	279	681	899	0	521	8 556			8 556
Koszty sprzedaży	-4 850	-194	-526	-252	-613	-811	0	-471	-7 717			-7 717
Koszty ogólnego zarządu	-4 079	-163	-443	-212	-516	-682	0	-396	-6 491			-6 491
Koszty nieprzypisane												
Pozostałe przychody operacyjne	276	11	30	14	35	46	0	28	440			440
Pozostałe koszty operacyjne	-391	-16	-42	-20	-49	-65	0	-40	-622			-622
Pozostałe przychody/koszty operacyjne nie przypisane	0								0			
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	-3 667	-147	-397	-191	-462	-613	0	-358	-5 835			-5 835
Przychodu z tytułu odsetek	7	0	1	0	1	1	0	1	11			11
Koszty z tytułu odsetek	-304	-12	-33	-16	-38	-51	0	-29	-483			-483
Pozostałe przychody finansowe netto	135	5	15	7	17	23	0	12	214			214
Pozostałe koszty finansowe netto	-349	-14	-38	-18	-44	-58	0	-34	-555			-555
Udział w wyniku finansowym jednostek												

stowarzyszone												
Zysk (strata) przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	-4 178	-168	-452	-218	-526	-698	0	-408	-6 648			-6 648
Podatek dochodowy	-30	-1	-3	-2	-4	-5	0	-2	-47			-47
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-4 208	-169	-455	-220	-530	-703	0	-410	-6 695			-6 695
Aktywa i zobowiązania												
Aktywa segmentu	42 016	1 679	4 560	2 182	5 312	7 026	0	4 079	66 854			66 854
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych												
Aktywa nieprzypisane												
Aktywa ogółem	42 016	1 679	4 560	2 182	5 312	7 026	0	4 079	66 854			66 854
Zobowiązania segmentu	33 988	1 358	3 689	1 765	4 297	5 683	0	3 299	54 079			54 079
Zobowiązania nieprzypisane												
Kapitały własne	8 028	321	871	417	1 015	1 343	0	780	12 775			12 775
Zobowiązania i kapitały ogółem	42 016	1 679	4 560	2 182	5 312	7 026	0	4 079	66 854			66 854
Pozostałe informacje dotyczące segmentu												
Nakłady inwestycyjne:												
rzeczowe aktywa trwałe	1 126	45	122	58	142	189	0	110	1 792			1 792

wartości niematerialne	2 249	90	244	117	284	376	0	219	3 579			3 579
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	-2 797	-112	-304	-145	-354	-468	0	-271	-4 450			-4 450
Amortyzacja wartości niematerialnych	-557	-22	-60	-29	-70	-93	0	-54	-887			-887
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości												
Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych												

01.01.2011 - 31.12.2011	Działalność kontynuowana									Działalność zaniechana	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Usługi dla sektora finansowo-ubezpieczeniowy	Usługi informatyczne dla przemysłu	Usługi informatyczne dla IT	Usługi informatyczne dla transport, produkcja	Usługi informatyczne dla administracji i inne	Usługi informatyczne dla telekomunikacji	Usługi informatyczne dla media	Pozostałe	Razem			
Przychody												
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	49 273	6 069	19 014	408	9 202	17 719	3 018	6 460	111 163			111 163
- od klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	14 236				3 249	10 264			27 749			27 749
Sprzedaż między segmentami												

Przychody segmentu ogółem	49 273	6 069	19 014	408	9 202	17 719	3 018	6 460	111 163			111 163
Koszty												
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych, w tym	-42 744	-5 264	-16 495	-354	-7 983	-15 372	-2 618	-5 604	-96 434			-96 434
Koszt własny sprzedaży między segmentami												
Koszty segmentu ogółem	-42 745	-5 265		-354	-7 983	-15 372	-2 618	-5 604	-96 434			-96 434
Wynik	6 528	804	2 519	54	1 220	2 348	400	856	14 729			14 729
Zysk (strata) segmentu	6 528	804	2 519	54	1 220	2 348	400	856	14 729			14 729
Koszty sprzedaży	-3 539	-436	-1 366	-29	-661	-1 273	-217	-464	-7 985			-7 985
Koszty ogólnego zarządu	-2 432	-299	-938	-20	-454	-875	-149	-319	-5 486			-5 486
Koszty nieprzypisane												
Pozostałe przychody operacyjne	305	37	118	3	57	110	19	40	689			689
Pozostałe koszty operacyjne	-182	-22	-70	-2	-34	-66	-11	-24	-411			-411
Pozostałe przychody/koszty operacyjne nie przypisane	0								0			
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	681	84	263	6	127	244	42	89	1 536			1 536

Przychodu z tytułu odsetek	35	4	14		7	13	2	5	80			80
Koszty z tytułu odsetek	-159	-19	-61	-1	-30	-57	-10	-21	-358			-358
Pozostałe przychody finansowe netto	7	1	3	0	1	2	0	1	15			15
Pozostałe koszty finansowe netto	-690	-85	-266	-6	-129	-248	-42	-90	-1 556			-1 556
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych												
Zysk (strata) przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	-126	-16	-48	-1	-23	-45	-8	-16	-283			-283
Podatek dochodowy	-147	-18	-57	-1	-27	-53	-9	-19	-331			-331
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-272	-34	-105	-2	-50	-98	-17	-36	-614			-614
Aktywa i zobowiązania												
Aktywa segmentu	30 107	3 708	11 618	249	5 623	10 826	1 844	3 947	67 922			67 922
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych												
Aktywa nieprzypisane												
Aktywa ogółem	30 107	3 708	11 618	249	5 623	10 826	1 844	3 947	67 922			67 922
Zobowiązania segmentu	21 476	2 645	8 288	178	4 011	7 723	1 315	2 816	48 452			48 452
Zobowiązania nieprzypisane												
Kapitały własne	8 630	1 063	3 330	71	1 612	3 104	529	1 131	19 470			19 470
Zobowiązania i kapitały ogółem	30 107	3 708	11 618	249	5 623	10 826	1 844	3 947	67 922			67 922

Pozostałe informacje dotyczące segmentu												
Nakłady inwestycyjne:												
rzeczowe aktywa trwałe	1 190	147	459	10	222	428	73	156	2 685			2 685
wartości niematerialne	1 719	212	664	14	321	618	105	226	3 879			3 879
Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych	-1 767	-218	-682	-15	-330	-636	-107	-232	-3 987			-3 987
Umorzenie wartości niematerialnych	-377	-46	-146	-3	-70	-136	-23	-50	-851			-851
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości												
Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych												

01.01.2012 - 31.12.2012	Kraj	Zagranica	Razem
Przychody			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	136 875	284	137 159
Przychody segmentu ogółem	136 875	284	137 159
Koszty			
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-128 337	-267	-128 604
Koszty segmentu ogółem	-128 337	-267	-128 604
Wynik	8 538	18	8 556
Zysk (strata) segmentu	8 538	18	8 556
Koszty sprzedaży	-7 701	-16	-7 717
Koszty ogólnego zarządu	-6 477	-14	-6 491
Koszty nieprzypisane			
Pozostałe przychody operacyjne	439	1	440
Pozostałe koszty operacyjne	-621	-1	-622
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	-5 823	-12	-5 835
Przychodu z tytułu odsetek	11		11
Koszty z tytułu odsetek	-482	-1	-483
Pozostałe przychody finansowe netto	214		214
Pozostałe koszty finansowe netto	-554	1	-555
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	-6 634	-14	-6 648
Podatek dochodowy	-47	0	-47
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-6 681	-14	-6 194
Aktywa i zobowiązania			
Aktywa segmentu	66 716	138	66 854
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
Aktywa nieprzypisane			
Aktywa ogółem	66 716	138	66 854
Zobowiązania segmentu	53 967	112	54 079
Zobowiązania nieprzypisane			
Kapitały własne	12 749	26	12 775
Zobowiązania i kapitały ogółem	66 716	138	66 854
Pozostałe informacje dotyczące segmentu			
Nakłady inwestycyjne:			
rzeczowe aktywa trwałe	1 788	4	1 792
wartości niematerialne	3 571	8	3 579

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	-4 441	-9	-4 450
Amortyzacja wartości niematerialnych	-885	-2	-887
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości			
Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych			
Pozostałe nakłady niepieniężne:			
rezerwa na naprawy gwarancyjne			

01.01.2011 - 31.12.2011	Kraj	Zagranica	Razem
Przychody			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	108 825	2 338	111 163
Przychody segmentu ogółem	108 825	2 338	111 163
Koszty			
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	-94 406	-2 028	-96 434
Koszty segmentu ogółem	-94 406	-2 028	-96 434
Wynik	14 419	310	14 729
Zysk (strata) segmentu	14 419	310	14 729
Koszty sprzedaży	-7 817	-168	-7 985
Koszty ogólnego zarządu	-5 371	-115	-5 486
Koszty nieprzypisane			
Pozostałe przychody operacyjne	674	15	689
Pozostałe koszty operacyjne	-402	-9	-411
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi	1 504	32	1 536
Przychodu z tytułu odsetek	78	2	80
Koszty z tytułu odsetek	-350	-8	-358
Pozostałe przychody finansowe netto	15		15
Pozostałe koszty finansowe netto	-1 523	-33	-1 556
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem i udziałami mniejszości	-277	-6	-283
Podatek dochodowy	-324	-7	-331
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-601	-13	-614
Aktywa i zobowiązania			
Aktywa segmentu	66 494	1 428	67 922
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych			
Aktywa nieprzypisane			
Aktywa ogółem	66 494	1 428	67 922

Zobowiązania segmentu	47 433	1 019	48 452
Zobowiązania nieprzypisane			
Kapitały własne	19 060	410	19 470
Zobowiązania i kapitały ogółem	66 494	1 428	67 922
Pozostałe informacje dotyczące segmentu			
Nakłady inwestycyjne:			
rzeczowe aktywa trwałe	2 629	56	2 685
wartości niematerialne	3 797	82	3 879
Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych	-3 903	-84	-3 987
Umorzenie wartości niematerialnych	-833	-18	-851
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości			
Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych			
Pozostałe nakłady niepieniężne:			
rezerwa na naprawy gwarancyjne			

Nota 4

Koszty według rodzaju

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-1 047	-1 253
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym	-11 477	-10 146
Zużycie materiałów i energii	-1 052	-1 012
Usługi obce	-12 835	-10 772
Podatki i opłaty	-194	-204
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	-201	-188
Koszty prac badawczych i rozwojowych	-	-
Pozostałe koszty, w tym	-294	-606
- odpisy aktualizujące wartość zapasów	-119	-241
- pozostałe koszty rodzajowe	-102	-185
- odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	2	126
- odpisy aktualizujące wartość należności	-195	-63
- odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności	-27	-46
- różnice kursowe dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw i usług	253	-119
- inne koszty działalności operacyjnej	-106	-78
Wartość sprzedanych usług	-3 683	-2 587
Razem koszty rodzajowe	-30 783	-26 768
Zmiana stanu produktów, produkcji w roku i rozliczeń międzyokresowych (+/-)		
Wartość sprzedanych towarów i materiałów,	-112 029	-83 137
- odpisy aktualizujące wartość należności	-195	-63
- odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności	-27	-46

- odpisy aktualizujące wartość zapasów	-119	-241
- odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	2	126
-różnice kursowe dotyczące zobowiązań z tytułu dostaw i usług	253	-119
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	-	-
Koszty sprzedaży (+)	-7 717	-7 985
Koszty ogólnego zarządu (+)	-6 491	-5 486
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (+)	-16 575	-13 297
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	-30 783	-26 768

Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Koszty wynagrodzeń (+)	9 501	8 263
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (+)	1 976	1 883
Przychody z działalności socjalnej (-)		
Dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych ze środków ZFŚS (-)		
Koszty funkcjonowania i utrzymania zakładowych obiektów socjalnych (+)		
Koszty przyszłych świadczeń (rezerw) z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i tym podobnych świadczeń pracowniczych (+/-)		
Nagrody z zysku netto (+)		
Odpisy na ZFŚF z zysku netto (+)		
Razem koszty świadczeń pracowniczych	11 477	10 146

Nota 5
Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	65	64
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartości niematerialne i prawne		
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych		
Rozliczenie inwentaryzacji środków pieniężnych i rzeczowych aktywów trwałych		
Zysk z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	0	
Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych		
Rozwiązane rezerwy COPI S.A.		86
Otrzymane dotacje		
Otrzymane darowizny		
Umorzone i przedawnione zobowiązania	1	0
Otrzymane kary i odszkodowania		
Wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS		
Zwrot podatków		
Inne - w tym:	374	539
- otrzymane premie za obrót, nagrody, otrzymane refundacje kosztów	0	161
- otrzymane odszkodowania	1	12
- rozliczenie szkody całkowitej		0
- przychody z tyt. refaktury poniesionych wydatków, wynajmu	277	161
odwrócenie magazyn		0
- pozostałe przychody	95	205
Razem pozostałe przychody operacyjne	440	689

Nota 5.1
Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Odpis aktualizujący wartości niematerialne		
Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych		
Utworzenie odpisu na należności odsetkowe		
Odwrócenie odpisu na należności odsetkowe (-)		
Strata z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	-4	-10
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-241
Pozostałe koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnych nie generujących przychody z najmu, w tym - koszty amortyzacji		
- koszty amortyzacji		
Pozostałe koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnych generujących przychody z najmu, w tym		
- koszty amortyzacji		
Strata z odsprzedaży usług, refakturowanych odpłatności		
Darowizny przekazane		
Zwroty dotacji		
Koszty związane z niewykorzystaniem majątku i zdolności produkcyjnych		
Koszty zaniechanej działalności		
Nakłady odpisanych środków trwałych w budowie		
Inne - w tym:	-619	-160
- wynajem		0
- należności przedawnione	-149	-25
- kary umowne	-109	-53
- koszty likwidacji szkód	-1	-17
- refaktura kosztów	-122	-65
- pozostałe koszty	-237	
Razem pozostałe koszty operacyjne	-622	-411

Nota 6
Przychody Finansowe

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody z tytułu odsetek	11	80
- lokaty bankowe	0	78
Dywidendy otrzymane	214	
Zyski z tytułu różnic kursowych dotyczących aktywów i pasywów innych niż należności i zobowiązania handlowe		15
Zmiany wysokości należności długoterminowych wynikające z przybliżania czasu otrzymania należności (efekt zwijania dyskonta)		
Przychody z tytułu instrumentów pochodnych		
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	0	
Zysk osiągnięty z jednostki podporządkowanej za okres sprawowania kontroli	0	
Pozostałe przychody finansowe	0	0
Przychody finansowe ogółem	225	95

Nota 6.1
Koszty Finansowe

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Koszty z tytułu odsetek	-483	-358
- z tytułu kredytów	-279	-67
- z tytułu leasingu finansowego	-182	-260
- inne odsetki	-22	-31
Straty z tytułu różnic kursowych dotyczących aktywów i pasywów innych niż należności i zobowiązania handlowe	-12	-8
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania (efekt zwijania dyskonta)		
Odpis z tytułu utraty wartości akcji McComp	-501	-1 334
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		-109
Pozostałe koszty finansowe	-42	-105
Koszty finansowe ogółem	-1 038	-1 914

Nota 7
Podatek dochodowy

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Skonsolidowany rachunek zysków i strat		
Bieżący podatek dochodowy	-77	-269
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-77	-269
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	29	-62
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	29	-62
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	-47	-331
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		
Bieżący podatek dochodowy		
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału udziałowego/akcyjnego		
Odroczony podatek dochodowy		
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Podatek od rozliczonych w ciągu roku instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne		
Korzyść podatkowa / (obciążenie podatkowe) wykazane w kapitale własnym		

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-6 648	-283
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej		
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	-6 648	-283
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	-1 263	
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Straty podatkowe, z tytułu których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 223	

Wykorzystanie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych		
Podatkowe ulgi inwestycyjne		
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 745	-3 757
Ujemne różnice przejściowe od których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania	64	-614
Zysk poprzednika prawnego		
Pozostałe	19	1 445
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	77	268
Odroczonego podatku dochodowy	30	-63
Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	-47	-331
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19%	-47	-331

Nota 8
Działalność zaniechana – zdarzenia nie wystąpiły

Wyniki	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody		
Koszty		
Zysk / (strata) brutto		
Przychody finansowe		
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		
Strata z przeszacowania wartości do wartości godziwej minus koszty zbycia		
Strata przed opodatkowaniem na działalności zaniechanej		
Podatek dochodowy:		
- wynikający z zysku /(straty) przed opodatkowaniem		
- wynikający z przeszacowania do wartości godziwej minus koszty zbycia		
Strata netto przypisana działalności zaniechanej	-	-

Nota 9
Majątek socjalny

Środki trwałe wniesione do Funduszu			
Opis	Wartość księgowa na 31.12.2012	Wartość księgowa na 31.12.2011	Odpis za okres obrotowy
Grunty			
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
Urządzenia techniczne i maszyny			
Środki transportu			
Inne środki trwałe			
Środki trwałe w budowie			
Razem	-	-	-

Nota 10
Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-6 695	-614
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto	-6 695	-614
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-6 695	-614

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	14 155 938	14 155 938
Wpływ rozwodnienia:		
Nie zarejestrowane podwyższenie kapitału	-	-
Umarzalne akcje uprzywilejowane	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	14 155 938	14 155 938

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
--	--------------------------------	--------------------------------

Strata netto z działalności zaniechanej przypadająca na zwykłych akcjonariuszy zastosowana do obliczenia podstawowej straty na jedną akcję	-	-
Strata netto z działalności zaniechanej przypadająca na zwykłych akcjonariuszy zastosowana do obliczenia rozwodnionej straty na jedną akcję	-	-

Podstawowy zysk na akcję

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk netto	-6 695	-614
Średnioważona liczba akcji zwykłych	14 155 938	14 155 938
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	-0,47	-0,04

Rozwodniony zysk na akcję

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-6 695	-614
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	14 155 938	14 155 938
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	-0,47	-0,04

Podstawowy zysk na akcję z działalności kontynuowanej

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-6 695	-614
Średnioważona liczba akcji zwykłych	14 155 938	14 155 938
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	-0,47	-0,04

Rozwodniony zysk na akcję z działalności kontynuowanej

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk netto przypadający na Akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję z działalności kontynuowanej	-6 695	-614

Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	14 155 938	14 155 938
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	-0,47	-0,04

Nota 11

Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Zadeklarowane i wypłacone w okresie	0	0
Dywidendy z akcji zwykłych:		
zaliczka na poczet dywidendy za rok ... w wysokości ____)		
	0	0
Dywidenda wypłacana akcjonariuszom mniejszościowym		

Nota 12

Rzeczowe aktywa trwałe

31.12.2012

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	351	2 190	3 775	356		6 672
b) zwiększenia (z tytułu)	0	94	185	0		278
- zakup		94	35	0		128
- przyjęcie z inwestycji						
- modernizacja						
- odniesienie kosztów likwidacji na wartość początkową						
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie						
- inwestycje w obcym środku trwałym	0					0
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego		0	150	0		150
- koszty finansowania zewnętrznego						
- rozszerzenie grupy kapitałowej	0	0	0	0		0
- inne		0	0			0
c) zmniejszenia (z tytułu)		-10	-692	-7		-709
- sprzedaż		-10	-639	-7		-656
- likwidacja		0	-50	0		-50
- przeniesienie na środki trwałe w budowie		0	0	0		
- darowizny		0	0	0		
- cesja umów leasingowych		0	0	0		
- przeniesienie do środków trwałych		0	0	0		
- wyłączenia BO Navipro - połączenie						

- wyjście z Grupy MCCOMP S.A.		0	0	0		0
- inne				0		-4
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	351	2 274	3 268	349		6 242
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-71	-1 524	-2 165	-227		-3 987
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-35	-291	-110	-26		-463
- roczny odpis amortyzacyjny	-35	-299	-1 029	-33		-1 396
- sprzedaż środka trwałego		8	512	7		527
- likwidacja środka trwałego		0		0		22
- cesja umów leasingowych						
- darowizny						
- inne (zmniejszenia)						
- przeniesienie do grupy aktywów przeznaczonych do odsprzedaży - zmniejszenie						
- rozszerzenie grupy kapitałowej	0	0	0	0		0
- wyjście z Grupy MCCOMP S.A.		0	0	0		0
- inne			0	0		0
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-106	-1 816	-2 275	-253		-4 450
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie(z tytułu)						
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego						
zmniejszenie(z tytułu)						
- sprzedaż środka trwałego						
- likwidacja środka trwałego						
- odwrócenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy						
- wykorzystanie odpisu						
- inne						
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	279	666	1 611	129		2 685
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	244	458	993	96		1 792

31.12.2011

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	351	1 833	3 845	358		6 387
b) zwiększenia (z tytułu)		472	446	0		928
- zakup		472	265	0		738
- przyjęcie z inwestycji						
- modernizacja						
- odniesienie kosztów likwidacji na wartość początkową						
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie						
- inwestycje w obcym środku trwałym						

- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego			132			132
- koszty finansowania zewnętrznego						
- rozszerzenie grupy kapitałowej						
- inne			50			58
c) zmniejszenia (z tytułu)		-115	-516	-2		-634
- sprzedaż		-4	-417	-2		-423
- likwidacja		0	-50			-50
- przeniesienie na środki trwałe			-50			-50
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej		0				0
- darowizny			0			0
- wyłączenia BO Navipro-połączenie						
- inne			0			0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	351	2 190	3 775	356		6 680
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		-1 261	-1 773	-190		-3 260
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-263	-391	-37		-727
- roczny odpis amortyzacyjny		-275	-732	-40		-1 082
- sprzedaż środka trwałego		0	336	0		336
- likwidacja środka trwałego		0	44	0		44
- darowizna środka trwałego		0	0			0
- cesja umów leasingowych		0	0			0
- inne (zmniejszenia)		12	0	2		14
- przeniesienie do grupy aktywów przeznaczonych do odsprzedaży - zmniejszenie						
- rozszerzenie grupy kapitałowej						
- inne (zwiększenia)			-39			-39
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu		-1 524	-2 165	-227		-3 987
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
zwiększenie(z tytułu)						
- utworzenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości odniesionych w ciężar wyniku finansowego						
zmniejszenie(z tytułu)						
- sprzedaż środka trwałego						
- likwidacja środka trwałego						
- odwrócenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy						
- wykorzystanie odpisu						
- inne						
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	351	572	2072	168		3 127
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	351	666	1 610	129		2 685

Nota 13
Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2012	31.12.2011
Wartość brutto na początek okresu		
- nabycie w wyniku zakupów		
- transfer z rzeczowego majątku trwałego		
- likwidacja		
- rozszerzenie składu grupy kapitałowej		
- sprzedaż nieruchomości		
- różnice kursowe		
- inne zwiększenia		
Wartość brutto na koniec okresu	-	
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	
- amortyzacja za okres		
- odpis z tytułu utraty wartości		
- transfer z rzeczowego majątku trwałego		
- sprzedaż nieruchomości		
- likwidacja		
- rozszerzenie składu grupy kapitałowej		
- inne zwiększenia		
Skumulowana amortyzacja i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	
Wartość netto na początek okresu		
Wartość netto na koniec okresu	-	

Nota 14
Wartości niematerialne

31.12.2012

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Wartość firmy z konsolidacji	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym:	Oprogramowanie komputerowe	Wytworzone we własnym zakresie	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	3 333	1 217	1 217	472	179	4 730
b) zwiększenia (z tytułu)	0	237	237	212	0	448
- zakup		25	25		0	25
- przekazania z prac rozwojowych						
- przyjęcie z inwestycji						
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						
- koszty finansowania zewnętrznego						

- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji						
- wycena wartości firmy na spółce zagranicznej						
- BO COPI S.A.	0	0	0			0
- połączenie z jednostką zależną		0	0			0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0		0	0
- sprzedaż	0					0
- likwidacja						
Połączenie z Navipro	0					0
- test na trwałą utratę wartości MCComp	-501	0	0		0	-501
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 832	1 454	1 454	684	179	4 465
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu		-839	-839		-13	-851
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-26	-26		-9	-36
- amortyzacja (odpis roczny)		-26	-26		-9	-36
- likwidacja						
COPI		0	0			0
MCCOMP		0	0		0	0
NAVIPRO		0	0			0
- sprzedaż						
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu		-865	-865		-22	-887
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
- zwiększenie						
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						
- zmniejszenie						
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy						
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	3 333	378	378	472	168	4 352
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 832	589	589	684	157	3 579

31.12.2011

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Wartość firmy z konsolidacji	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp. w tym	Oprogramowanie komputerowe	własne projekty/licencje	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	12 159	700	700	0	47	12 906
b) zwiększenia (z tytułu)	113	517	517	472		743
- zakup		45	45			45
- przekazania z prac rozwojowych						
- poniesione nakłady		472	472	472		472
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						
- koszty finansowania zewnętrznego						
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji						
-umowa totmes	113					113
- wycena opcji put						
-inne					113	113
c) zmniejszenia (z tytułu)	-8 919					-8 919
- sprzedaż						
- test na trwałą utratę wartości MComp	-1 334					-1 334
- połączenie copi	-7 585					-7 585
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	3 333	1 217	1 217	472	160	4 730
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu		-658	-658		-3	-661
f) amortyzacja za okres (z tytułu)		-181	-181		-9	-190
- amortyzacja (odpis roczny)		-181	-181		-9	-190
- likwidacja						
- sprzedaż						
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu		-839	-839		-12	-851
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						
- zwiększenie						
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						
- zmniejszenie						
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości						
- odniesione na wynik finansowy						
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi						
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu						
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek	12 159	42	42		44	12 245

okresu						
k) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	3 333	378	378	472	148	3 879

Na wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej B3System na wartość firmy składa się:

- HS-PARTNER (PROTEST) – 1.896 tys.
- COMMCORD 936 tys.

Nota 15

Prawo wieczystego użytkowania gruntu-cena nabycia - zdarzenia nie wystąpiły

Prawo wieczystego użytkowania gruntu - cena nabycia	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
przypadająca do rozliczenia w ciągu 1 -5 lat		
przypadająca do rozliczenia w ciągu powyżej 5 lat		

Prawo wieczystego użytkowania wykazane w aktywach długoterminowych

- -

Prawo wieczystego użytkowania gruntu - cena nabycia	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
przypadająca do rozliczenia w ciągu 1 roku		
Prawo wieczystego użytkowania wykazane w rozliczeniach międzyokresowych czynnych	-	-

Nota 16

Połączenia jednostek gospodarczych – zdarzenia nie wystąpiły

Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki __ na dzień przejęcia przedstawia się następująco:

	Wartość bilansowa na dzień przejęcia	Wartość godziwa na dzień przejęcia
Rzeczowe aktywa trwałe		-
Wartości niematerialne		
Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych		-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		-
Zapasy		

Razem aktywa	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Pozostałe zobowiązania		
Rezerwa na _____		
Rezerwa na restrukturyzację		
Zobowiązania warunkowe		
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy		
Razem pasywa	-	-
Wartość godziwa aktywów netto	-	-
Wartość firmy powstała w wyniku przejęcia		-
Cena nabycia:		
Wyemitowane akcje (liczba __ akcji), według wartości godziwej		
Koszty poniesione w związku z przejęciem		
Zapłata ogółem		-
Wpływ środków pieniężnych z tytułu przejęcia przedstawia się następująco:		
Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną		
Środki pieniężne zapłacone		
Wpływ środków pieniężnych netto		-

Nota 17

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenionych metoda praw własności – zdarzenia nie wystąpiły

	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda wyceny	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
1.						
2.						
3.						

	31.12.2012	31.12.2011
Udział w aktywach netto jednostek stowarzyszonych		
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		
Aktywa trwałe (długoterminowe)		
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania długoterminowe		
Aktywa netto		

	-	-
Udział w aktywach netto		
	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody		
Koszt własny sprzedaży		
Koszty ogólnego zarządu		
Koszty sprzedaży		
Koszty finansowe netto		
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego		
Zysk / (strata) netto	-	-
Udział w zysku/ stracie netto		

Nota 18

Udział we wspólnym przedsięwzięciu – zdarzenia nie wystąpiły

	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda wyceny	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
1.						
2.						
3.						

	31.12.2012	31.12.2011
Udział w aktywach netto jednostek współzależnych		
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		
Aktywa trwałe (długoterminowe)		
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania długoterminowe		
Aktywa netto	-	-
Udział w aktywach netto		

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody		
Koszt własny sprzedaży		

Koszty ogólnego zarządu		
Koszty sprzedaży		
Koszty finansowe netto		
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem		
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego		
Zysk / (strata) netto	-	-
Udział w zysku/stracie netto		

Nota 19 Wyłączenia z konsolidacji

zdarzenia nie wystąpiły

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w oparciu o MSR 8 pkt 8, który zezwala na odstępianie od zasad zawartych w MSSF w sytuacji, gdy skutek odstąpienia od ich zastosowania nie jest istotny, nie objęto konsolidacją następujących jednostek zależnych:

	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
1.					
2.					
3.					

Wielkości uzasadniające wyłączenia spółek z konsolidacji:

	Spółka 1	Spółka 2	Spółka 3	Spółka 4
Suma bilansowa na 31.12.2012				
Udział procentowy w sumie bilansowej jednostki dominującej (w %)				
Przychody za okres 01.01.2012-31.12.2012				
Udział procentowy w przychodach jednostki dominującej (w %)				
Aktywa netto na 31.12.2012				
Wynik finansowy za okres 01.01.2012-31.12.2012				

Udziały jednostek zależnych nie objętych konsolidacją prezentowane są w długoterminowych aktywach finansowych dostępnych do sprzedaży i wycenione zostały według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		
	31.12.2012	31.12.2011
Udziały w spółkach zależnych nieobjętych konsolidacją		
Udziały i akcje	4 267	4 267
Odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat		
Pozostałe		
	4 267	4 267

Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	31.12.2012	31.12.2011
Pożyczki udzielone		
Obligacje pożyczkowe		
Pożyczki dla Zarządu		
Depozyty zabezpieczające		
Pozostałe należności		
Inne		

Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)		
	31.12.2012	31.12.2011
Instrumenty pochodne, w tym:		
-kontrakty forward EUR/PLN		
-kontrakty forward USD/PLN		
-inne		
Instrumenty kapitałowe		
Instrumenty dłużne		
Inne		
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	

Nota 20**Zapasy**

	31.12.2012	31.12.2011
Materiały	-	
Według ceny nabycia		
Według wartości netto możliwej do uzyskania		
Towary	3 533	6 825
Według ceny nabycia	3 533	6 825
Według wartości netto możliwej do uzyskania		
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)		
Produkty gotowe		
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia		
Według wartości netto możliwej do uzyskania		
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	3 533	6 825

Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 31 grudnia 2011	122
Utworzony odpis w koszty sprzedanych produktów	
Odwrócony odpis w kosztach sprzedanych produktów sektora bankowo- finansowo- ubezpieczeniowego	-2
Utworzony odpis w wartości sprzedanych towarów i materiałów segmentu bankowo- finansowo- ubezpieczeniowego	58
Odwrócony odpis w wartości sprzedanych towarów i materiałów	
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 31 grudnia 2012	178

Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 31 grudnia 2010	99
Utworzony odpis w koszty sprzedanych produktów	149
Odwrócony odpis w kosztach sprzedanych produktów	-126
Utworzony odpis w wartości sprzedanych towarów i materiałów	
Odwrócony odpis w wartości sprzedanych towarów i materiałów	
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na 31 grudnia 2011	122

Nota 21**Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe należności długoterminowe	27	72
Należności z tytułu dostaw i usług		
Inne należności	9	54
Pozostałe należności długoterminowe	18	18
Razem należności długoterminowe	27	72

	31.12.2012	31.12.2011
Należności od jednostek powiązanych		
należności z tytułu dostaw i usług		
należności z tytułu dywidend		
pożyczki udzielone		
inne należności finansowe		
inne należności niefinansowe		
Należności od pozostałych jednostek	48 118	43 927
należności z tytułu dostaw i usług	44 474	41 597
pożyczki udzielone		
inne należności finansowe	0	86
należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	452	675
należności z tyt. podatek dochodowy	13	13
zaliczki na zapasy		
zaliczki na środki trwałe		
należności z tytułu dywidendy Mccomp	214	
inne należności niefinansowe	1 168	179
rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	1 797	1 377
- koszty prenumeraty czasopism, abonamenty	47	69
- odsetki od umów leasingowych	167	119
- przedpłaty na szkolenia		
- polisy ubezpieczeniowe	111	109
- koszty ubezpieczeń		
- przebudowa strony		37
- VAT do odliczenia w natępnym okresie	0	121
- ZFŚS	6	1
- opłat wynikające z pozostałych umów leasingu		155

- vat od leasingów	34	51
- usługi niewykonane	1 382	687
- koszty na przełomie okresu	0	
- materiały reklamowe		15
- roczne opłaty z tytułu licencji		0
- opłaty dotyczące GPW i KDPW		
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	50	13
Należności brutto	48 118	43 927
Odpis aktualizujący należności	-177	-186
Należności ogółem (netto)	47 941	43 741

Nota 22

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w banku i w kasie	5 151	5 852
Lokaty krótkoterminowe	177	303
Płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia, założenia – transakcje REPO, czeki, weksle obce i inne aktywa pieniężne		
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 328	6 155

Struktura wg walut i po przeliczeniu na zł	31.12.2012	31.12.2011
środki w PLN	5 164	5 970
środki w EUR	142	163
środki w USD	22	22
środki w GBP		
środki w innych walutach		
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 328	6 155

Nota 23.1.**Kapitał zakładowy w zł.**

	Kapitał zakładowy zarejestrowany	Kapitał zakładowy z przeszacowania do warunków hiperinflacji na dzień przejścia Grupy Kapitałowej na MSSF	Razem
Stan na 31 grudnia 2012	1 415 594		1 415 594
Stan na 31 grudnia 2011	1 415 594		1 415 594

KAPITAŁ ZAKŁADOWY									
Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	zwykłe imienne	2 głosy		1 000 000	0,10	100 000,00	niepieniężny*	22.06.2006	01.01.2006
B	zwykłe			4 000 000	0,10	400 000,00	niepieniężny*	22.06.2006	01.01.2006
C	zwykłe			750 000	0,10	75 000,00	pieniężny	20.09.2006	01.01.2006
D	zwykłe			100 000	0,10	10 000,00	pieniężny	20.09.2006	01.01.2006
E	zwykłe			1 080 000	0,10	108 000,00	niepieniężny* *	30.10.2006	01.01.2006
F	zwykłe			1 170 000	0,10	117 000,00	pieniężny	23.01.2007	01.01.2007
G	zwykłe			205 600	0,10	20 560,00	niepieniężny* **	10.10.2007	01.01.2007
H	zwykłe			1 054 870	0,10	105 487,00	niepieniężny* **	02.11.2007	01.01.2007
I	zwykłe			105 686	0,10	10 568,60	pieniężny	23.11.2009	01.01.2009
J	zwykłe			4 499 995	0,10	449 999,50	niepieniężny* ***	09.09.2010	01.01.2010
K	zwykłe			168 600	0,10	16 860,00	niepieniężny	17.02.2011	
L	zwykłe			21 187	0,10	2 118,70	niepieniężny	17.02.2011	
Razem				14 155 938		1 415 593,80			

niepieniężny*	Akcje objęte przez udziałowców B3System Sp. Jawna przy przekształceniu firmy w Spółkę Akcyjną
niepieniężny*	Akcje objęte przez udziałowców B3System Security SP. z o.o. w zamian za wniesiony aport
niepieniężny*	Akcje objęte przez udziałowców PRO-TES SP. z o.o., NAVIPRO Sp. z o.o. oraz akcjonariuszy PROTEST S.A. w zamian za wniesiony aport
niepieniężny*	Akcje objęte przez akcjonariuszy COPI S.A. w zamian za wniesiony aport.

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%

Nota 23.2

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Razem
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	15 945	15 945
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej		
Rozliczenie kosztów związanych z podwyższeniem kapitału		
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	15 945	15 945
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	21 645	21 645
Emisja akcji powyżej wartości nominalnej	209	209
Rozliczenie kosztów związanych z połączeniem COPI S.A.	-5 909	
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	15 945	15 945

Nota 23.3

Pozostałe kapitały

	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Razem
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	1 772	183	1955
Zysk/strata netto z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			

Podział wyniku finansowego	-701		-701
Objęcie akcji zarejestrowanych w 2011 roku			
Korekty konsolidacyjne związane z wyjściem z Grupy MCCOMP S.A. (dawniej PROKONEKT)	0		0
Odniesienie na wynik lat ubiegłych korekt związanych z połączeniem NAVIPRO	0		0
Podwyższenie kapitału MCCOMP S.A. (dawniej PROKONEKT)	0		0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych			
Udział akcjonariuszy mniejszościowych			
Kapitał zapasowy - opcje pracownicze	0		0
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	1 071	183	1 254

Na dzień 1 stycznia 2011 roku	2 796	228	3 024
Zysk/strata netto z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Podział wyniku finansowego Z LAT UBIEGŁYCH	-1 025		-1 025
Korekty konsolidacyjne związane z rozliczeniem połączenia	0		0
Emisja akcji		-228	-228
Udział akcjonariuszy mniejszościowych			
Kapitał rezerwy-COPI S.A.	0	183	183
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	1 772	183	1955

Nota 23.4

Zyski zatrzymane

Wynik bieżącego okresu	31.12.2012	31.12.2011
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich (kapitał zapasowy)	0	-1 249
Korekty konsolidacyjne		
Korekty błędów odniesione na wynik lat ubiegłych		
Wypłata dywidendy	0	0
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich (kapitał rezerwowy)		
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych w rozumieniu MSR		
Przeszacowanie hiperinflacyjne kapitału zakładowego		
Łączna wartość korekt kapitału wynikająca ze zmiany zasad rachunkowości na MSR/MSSF		
Wynik finansowy wypracowany w poprzednim okresie sprawozdawczym	0	1 249
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	-6 771	-614
Razem zyski zatrzymane	-6 771	-614

Wynik lat ubiegłych	31.12.2012	31.12.2011
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich (kapitał zapasowy)		-244
Korekty konsolidacyjne		
Korekty błędów odniesione na wynik lat ubiegłych		
Wypłata dywidendy		
Podział wyniku z lat ubiegłych		2 273
Korekty konsolidacyjne związane z rozliczeniem połączenia NAVIPRO		-1 524
rozliczenie połączenia ze spółką PROTEST		
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich (kapitał rezerwowy)		
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych w rozumieniu MSR		
Przeszacowanie hiperinflacyjne kapitału zakładowego		
Łączna wartość korekt kapitału wynikająca ze zmiany zasad rachunkowości na MSR/MSSF		
Ujęcie I transzy Programu Motywacyjnego dla Pracowników realizowanego przez Spółkę Zależą		0
Razem zyski zatrzymane	505	505

Nota 23.5

Udziały mniejszości

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Na dzień 1 stycznia	350	263
Dywidendy wypłacone przez jednostki zależne		
Likwidacja spółki ...		
Podział wyniku za 2009 rok		
Zmiany w strukturze udziałowców w jednostkach zależnych	0	
Udział mniejszości w wyniku jednostek zależnych	76	87
Na dzień 31 grudnia	426	350

Nota 24

Rezerwy krótkoterminowe

	Świadczenia po okresie zatrudnienia (pkt 35 inf. dod.)	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2012 roku		146		737	883
Utworzone w ciągu roku obrotowego		68		11 136	11 204
Wykorzystane		0			0
Rozwiązane		-81		-10 100	-10 182
BO COPI rezerwa na urlopy		0		0	0
Wyjście z Grupy MCCOMP S.A.		-1			-1
Korekta stopy dyskontowej					
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	-	133		1 772	1 906

Nota 25

Rezerwy długoterminowe – świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe rezerwy długoterminowe.

	31.12.2012	31.12.2011
Na dzień 1 stycznia	328	39
Utworzenie rezerwy		
Rezerwy na usługi		318
Koszty wypłaconych świadczeń		
Rozwiązanie rezerwy	128	29
Zmiana składu grupy kapitałowej		
Na dzień 31 grudnia	200	328

Nota 26

Kredyty i pożyczki

Długoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		
Kredyty w rachunku bieżącym		
Kredyty bankowe		
Pożyczki otrzymane		
Inne		
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu		
Kredyty w rachunku bieżącym	3605	0
Kredyty bankowe	559	2 199
Pożyczki otrzymane	0	0
Inne	0	
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	4 164	2 199

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa B3System posiadała następujące kredyty

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Kredyt Bank S.A.	PLN	2 000 000,00		1 126 477,10	wibor + 1,8 p.p	29.05.2013 R.	weksel, oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji
Deutsche Bank S.A.	PLN	2 500 000,00		2 478 814,42	wibor 1M + 1,9 p.p	29.05.2013 R.	weksel, deklaracja wekslowa, pełnomocnictwo dla banku do rachunków (nieodwołalne)
Kredyt Bank S.A.	PLN	1 000 000,00		0	wibor + 1,8 p.p	29.05.2013 R.	weksel, oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji
Bre Bank	PLN	600 000,00	-	558 804,23	7,77%	07.12.2012	umowa cesji globalnej
Deutsche Bank S.A.	PLN	2 000 000,00		0	wibor 1M + 1,9 p.p	31.05.2013 R.	weksel, deklaracja wekslowa, pełnomocnictwo dla banku do rachunków (nieodwołalne)
Bre Bank	PLN	400 000,00	-	-	6,82%	27.04.2012	weksel
Razem kredyty i pożyczki				4 164 095,75			

Grupa Kapitałowa posiada aktywne kredyty bankowe w walucie polskiej, których warunki finansowania zostały szczegółowo opisane w powyższej nocie 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, Grupa Kapitałowa nie zdecydowała się na dodatkowe zabezpieczenia się przed tym ryzykiem.

Dodatkowo zostało zidentyfikowane ryzyko wypowiedzenia umów kredytowych Jednostce dominującej ze względu na nie spełnienie warunków zawartych umów.

Na dzień 31.12.2012 r. Grupa Kapitałowa posiadała środki pieniężne pozwalające na pokrycie wykorzystanych kwot kredytów w rachunku bieżącym.

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

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

Na dzień 31.12.2012 r. jak i po dniu bilansowym Grupa Kapitałowa B3System S.A. 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 279 tys. PLN.

Grupa Kapitałowa nie posiada instrumentów pochodnych, nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

	31.12.2012	31.12.2011
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych		
W okresie 1 roku	510	983
W okresie od 1 do 5 lat	496	1 045
Powyżej 5 lat		
Razem zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 006	2 028
Koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	-182	-260
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych		
W okresie 1 roku	453	873
W okresie od 1 do 5 lat	440	928
Powyżej 5 lat		
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	893	1 801

Nota 27

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	496	1 045
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	496	1 045
inne zobowiązania niefinansowe		
rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
Razem pozostałe zobowiązania długoterminowe	496	1 045

	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	510	983
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	510	983
inne zobowiązania niefinansowe		
rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
Razem pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	510	983

	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych		
zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
inne zobowiązania finansowe		
inne zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	46 649	42 720
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	42 054	38 839
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0
pozostałe zobowiązania	218	18
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	3 347	2 717
zaliczki otrzymane	0	22
fundusze specjalne (pkt 20 inf dodatkowej)	177	173
inne zobowiązania finansowe	0	0
rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	853	951
rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	0	0
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	46 649	42 720

Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	47 655	44 748
---	---------------	---------------

	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	62	262
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	62	262
Razem zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	62	262

Pozostałe zobowiązania finansowe(krótkoterminowe)

	31.12.2012	31.12.2011
Instrumenty pochodne, w tym:		
-kontrakty forward EUR/PLN		
-kontrakty forward USD/PLN		
-inne		
Pozostałe		

Razem inne zobowiązania finansowe		
--	--	--

Nota 28

Zobowiązania warunkowe

Z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa Kapitałowa jako lesingobiorca – zdarzenia nie wystąpiły

	31.12.2012	31.12.2011
W okresie 1 roku		
W okresie od 1 do 5 lat		
Powyżej 5 lat		
	-	

Z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa Kapitałowa jako lesingodawca – zdarzenia nie wystąpiły

	31.12.2012	31.12.2011
W okresie 1 roku		
W okresie od 1 do 5 lat		
Powyżej 5 lat		
	-	

Nota 29

Zobowiązania warunkowe

Inne zobowiązania warunkowe	31.12.2012	31.12.2011
Poręczenie spłaty kredytu		
Poręczenie spłaty weksla		
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	1 578	3 627
Poręczenia kredytu bankowego udzielonego stronom trzecim		
Poręczenie spłaty gwarancji bankowych		
Zobowiązanie umowne z tytułu umowy licencyjnej		
Zobowiązania z tytułu pozwów sądowych		
Zobowiązania dotyczące nierozstrzygniętych sporów w władzami podatkowymi		
Pozostałe zobowiązania warunkowe	478	
Razem zobowiązania warunkowe	2 056	3 627

Należności warunkowe	31.12.2012	31.12.2011
Sporne sprawy budżetowe		
Otrzymane gwarancje		
Sporne sprawy sądowe i w toku		
Pozostałe należności warunkowe		
Razem należności warunkowe	-	

Nota 30.1**Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

	01.01.2012 - 31.12.2012				01.01.2011 - 31.12.2011			
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	pozostałe przychody	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	pozostałe przychody
- jednostkom zależnym	113				1 942	0	0	0
- jednostkom stowarzyszonym								
- jednostkom zależnymi nie podlegającym konsolidacji								
- członkom kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej								
- pozostałym podmiotom powiązanym	0							
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	113				1 942	0	0	0

	01.01.2012 - 31.12.2012				01.01.2011 - 31.12.2011			
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	zakupu usług	zakup towarów i materiałów	zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	inne	zakupu usług	zakup towarów i materiałów	zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	inne
- od jednostek zależnych		488			240	1 701	1	11
- od jednostek stowarzyszonych								
- od jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji								

- od członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej								
- od pozostałych podmiotów								
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych		488			240	1 701	1	11

Należności od podmiotów powiązanych	31.12.2012	31.12.2011
- od jednostek zależnych	26	26
- od jednostek stowarzyszonych		
- od jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji		
- od członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej		
- od pozostałych podmiotów powiązanych		26
Razem należności od podmiotów powiązanych	26	26

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	31.12.2012	31.12.2011
- wobec jednostek zależnych	32	26
- wobec jednostek stowarzyszonych		
- wobec jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji		
- wobec członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej		
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych		
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	32	26

Nota 30.2

Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy Kapitałowej B3System

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	2 378	1 678
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadry kierowniczej	2 378	1 678

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zarząd	1 945	1 330
Rada Nadzorcza	80	41
Zarząd – jednostki zależne lub stowarzyszone	353	307
Rada Nadzorcza – jednostki zależne lub stowarzyszone	0	0
Razem	2 378	1 678

Nota 31.1**Ryzyko stopy procentowej**

Ryzyko zmiany stóp procentowych powstaje w związku z oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami.

Nie stosujemy instrumentów finansowych ani innych metod służących zabezpieczeniu się przed ryzykiem zmiany stopy procentowej, ze względu na ich niską, w ocenie Zarządu, efektywność w stosunku do kosztu.

Ryzyko stóp procentowych zostało opisane w nocie 26.

	01.01.2012 - 31.12.2012						
Oprocentowanie stałe	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Obligacje pożyczkowe							-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	510	274	165	57	0		1 006
Pożyczki otrzymane	0						0
Kredyt bankowy na kwotę _____ złotych							
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe							
Razem	510	274	165	57	0		1 006

Oprocentowanie zmienne	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Lokaty krótkoterminowe	177						177
Kredyty w rachunku bieżącym	3 605						3 605
Kredyt bankowy na kwotę _____ złotych	559						559
Kredyt bankowy na kwotę _____ złotych	0						0
Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie							
Zabezpieczony kredyt bankowy							
Pożyczka zabezpieczona oprocentowana wg stopy ____% (____ USD)*							
Kontrakt swap na zamianę stóp procentowych*							
Razem	4 341						4 341

	01.01.2011 - 31.12.2011						
Oprocentowanie stałe	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Obligacje pożyczkowe							-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	983	653	294	98	0		2 028
Pożyczki otrzymane	0						0
Kredyt bankowy na kwotę _____ złotych							
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe							
Razem	983	653	294	98	0		2 028

Oprocentowanie zmienne	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Lokaty krótkoterminowe							
Kredyty w rachunku bieżącym	199						199
Kredyt bankowy na kwotę _____ złotych	2 000						2 000
Kredyt bankowy na kwotę _____ złotych							
Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie							
Zabezpieczony kredyt bankowy							
Pożyczka zabezpieczona oprocentowana wg stopy __% (____ USD)*							
Kontrakt swap na zamianę stóp procentowych*							
Razem	2 199						2 199

Nota 31.2

Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Spółka oszacowała następująco:

- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 5% zmiana kursu walutowego PLN/USD (wzrost lub spadek kursu)
- 5% zmiana kursu walutowego PLN/EUR (wzrost lub spadek kursu)

Powyżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu rocznym.

Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Spółkę nie uwzględnia wpływu opodatkowania.

Wpływ potencjalnie możliwych zmian na wynik finansowy i kapitał Spółki przedstawia poniższa tabela:

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w PLN	Ryzyko stopy procentowej		Ryzyko walutowe	
		wpływ na wynik		wpływ na wynik	
		+ 1% w PLN	- 1% w PLN	+5%	-5%
Środki pieniężne	5 151	52	-52		
Lokaty krótkoterminowe	177	2	-2		
Zobowiązania walutowe	6 924	69	-69	346	-346
Kredyty i pożyczki	4 164	42	-42		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	4 341	43	-43		
Razem zwiększenie / (zmniejszenie)	20 757	208	-208	346	-346

Nota 31.3
Ryzyko kredytowe

01.01.2012 - 31.12.2012			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Należności z tytuł dostaw i usług	44 474	39 137	2 832	2 154	36	3	311
Pozostałe należności	3 454	3 454	0	0	0	0	0
Razem należności	47 928	42 591	2 832	2 154	36	3	311

01.01.2011 - 31.12.2011			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>360 dni
Należności z tytuł dostaw i usług	41 411	36 970	3 628	440	61	131	181
Pozostałe należności finansowe	2 330	2 330					
Razem należności	43 741	39 300	3 628	440	61	131	181

przyjęte przedziały wiekowe są umowne, Spółka ma prawo przyjąć inny podział

Odpisy aktualizujące w związku ze stratami kredytowymi	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
BO	186	222
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar kosztów sprzedaży	195	10
Rozwiązanie - odpis odwrócony w kosztach sprzedaży		-46
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar kosztów finansowych		0
Rozwiązanie - odpis odwrócony w przychodach finansowych		0
Wykorzystanie	-204	0
Inne BO COPI /Wyjście z Grupy MCCOMP	0	0
BZ	177	186

Nota 31.4
Ryzyko związane z płynnością

01.01.2012 - 31.12.2012	Zobowiązania wymagalne w okresie					
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 60 dni	od 61 do 90 dni	od 91 do 360 dni	powyżej 361 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 890	37 270	522		9	0
Kredyty i pożyczki	4 164	0	0		0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	5 105	4 631	50	54	370	0
Razem	47 159	41 901	572	4 307	379	0

Zobowiązania wymagalne powyżej 361 dni	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						
Kredyty i pożyczki						
Pozostałe zobowiązania finansowe	274	165	57	0		496
Razem	274	165	57	0		496

01.01.2011 - 31.12.2011	Zobowiązania wymagalne w okresie					
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 360 dni	powyżej 361 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38 839	38 645	267	-83	12	
Kredyty i pożyczki	2 199	199	2 000	0	0	
Pozostałe zobowiązania finansowe	982	821	84	91	725	
Razem	42 022	39 665	2 351	8	737	

Zobowiązania wymagalne powyżej 361 dni	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						
Kredyty i pożyczki						
Pozostałe zobowiązania finansowe	653	294	98	0		1 045
Razem	653	294	98	0		1 045

Nota 32
Zarządzanie kapitałem

	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał własny	12 775	19 470
Minus: wartości niematerialne i prawne	3 579	3 879
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych	1 792	2 685
Suma bilansowa	66 854	67 922
Wskaźnik kapitału własnego	3%	4%
Zysk z działalności operacyjnej	-5 835	1 536
Plus: amortyzacja	-1 047	1 253
EBIDTA	-6 882	2 789
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania	4 164	2 199
Wskaźnik: Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBIDTA	-	-

Nota 33
Instrumenty finansowe - klasyfikacja

	01.01.2012 - 31.12.2012		Klasyfikacja instrumentów finansowych wg. MSR 39 (wartość księgowa)						Inne (wartość księgowa)
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczo ne do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
Aktywa finansowe trwałe:									
Aktywa finansowe	4 267	4 267			4 267				0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0							0
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28	28					28		0
Aktywa finansowe obrotowe:	53 269	53 269							0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	47 941	47 941					47 941		0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 328	5 328							5 328
Pozostałe aktywa finansowe									
Razem:	53 269	53 269	-	-	4 267	-	47 969	-	5 328

	01.01.2012 - 31.12.2012		Klasyfikacja instrumentów finansowych wg. MSR 39 (wartość księgowa)						Inne (wartość księgowa)
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale			
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu		rachunkowość zabezpieczeń			
Zobowiązania finansowe długoterminowe:	496	496							496
Kredyty i pożyczki									
Pozostałe zobowiązania	496	496							496
Zobowiązania krótkoterminowe:	51 385	51 385							
Kredyty i pożyczki	4 164	4 164			4 162				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	46 711	46 711			46 711				
Inne zobowiązania finansowe	510	510							510
Razem:	51 881	51 881	-	-	50 873	-	-		1 006

Przychody odsetkowe	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Depozyty bankowe	11	80
Pożyczki udzielone		
Inwestycje		
Razem	11	80
- w tym od aktywów, które utraciły wartość		

Koszty odsetkowe	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Kredyty krótko i długoterminowe	-279	-67
Leasing finansowy	-182	-260
Obligacje wyemitowane		
Pożyczki otrzymane	0	-31
Razem	-461	-358

Zyski lub straty według kategorii instrumentów	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zyski lub straty według kategorii instrumentów finansowych razem	-	-

Komentarz:

Zyski lub straty według kategorii instrumentów uwzględniają zarówno przychody i koszty finansowe jak i pozostałe przychody i koszty związane z instrumentami finansowymi

Kwota wszelkich strat z tytułu utraty wartości (w podziale na kategorie instrumentów finansowych)	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Aktywa dostępne do sprzedaży		
Pożyczki i należności		
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
Straty z tytułu utraty wartości razem	-	-

Nota 34

Struktura zatrudnienia.

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej kształtowało się następująco:

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zarząd Jednostki Dominującej	3,75	-
Zarządy Jednostek z Grupy	-	-
Zarząd/Dyrektorzy Pionów	-	4,00
Dyrekcja (dot. działów)	5,33	5,83
Administracja	17,08	19,46
Dział sprzedaży	20,42	16,21
Programiści	14,83	14,13
inni specjaliści	32,37	24,00
Razem	93,78	83,63

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZADZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 ROKU.

1. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych przypadkach zostały podane z większą dokładnością.

1.2. Połączenie Spółek pod wspólną kontrolą – zastosowanie krajowych standardów rachunkowości w przypadku braku standardu bądź interpretacji mających bezpośrednie zastosowanie do danej transakcji zgodnie z MSR/MSSF.

W związku z faktem, iż regulacje MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” wyłączają z zakresu standardu rozliczanie połączenia jednostek gospodarczych dotyczących jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą, Spółka dla rozliczenia połączeń ze swoimi podmiotami zależnymi wybierała dotychczas postanowienia.

W Spółce do połączeń stosuje się metodę ceny nabycia a tylko do połączeń pod wspólną kontrolą wybiera się regulacje zawarte w Ustawie o Rachunkowości. MSR 8 pkt. 8-10, stosując zawarte w Ustawie o Rachunkowości i stosuje metodę łączenia udziałów.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

2.2 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

1.1. Status zatwierdzenia Standardów w UE

Nowe standardy MSSF które jeszcze nie weszły w życie albo nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

- (a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – część 1: Klasyfikacja i wycena.** MSSF 9 opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 listopada 2009 r. zastępuje te części MSR 39, które dotyczą klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych. W październiku 2010 r. MSSF 9 został uzupełniony o problematykę klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych. Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi w grudniu 2011 r. nowy standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 r. lub po tej dacie. Wymóg przekształcenia poprzednich okresów w momencie przejścia na MSSF 9 został wyeliminowany. Zmiany polegają na wprowadzeniu nowych wymogów lub możliwości dotyczących ujawniania informacji w zależności od daty przyjęcia standardu przez dany podmiot oraz od tego, czy zdecydował się na przekształcenie poprzednich okresów sprawozdawczych. Dnia 7 września 2012 roku Rada Międzynarodowych Standardów

Rachunkowości (RMSR) wydała projekt nowych wymogów dotyczących rachunkowości zabezpieczeń, stanowiący część MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, który ma zastąpić MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena”. Jest to kontynuacja prac nad projektem standardu wydanym w grudniu 2010 roku, obejmującym tylko ogólny model rachunkowości zabezpieczeń.

- (b) **MSSF10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (maj 2011)** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2013 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania w określonych okolicznościach (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.). Celem MSSF 10 jest wypracowanie wspólnej podstawy konsolidacji dla wszystkich jednostek, niezależnie od charakteru podmiotu inwestycji. Uznano, że podstawą taką jest sprawowanie kontroli.
- (c) **MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” (maj 2011)** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2013 roku z możliwością wcześniejszego zastosowania w określonych okolicznościach. (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.). MSSF 11 klasyfikuje wspólne ustalenia umowne jako wspólne działania (połączenie aktualnej koncepcji aktywów współkontrolowanych i działalności współkontrolowanej) lub jako wspólne przedsięwzięcia (odpowiedniki aktualnej koncepcji jednostek współkontrolowanych).
- (d) **MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat zaangażowania w inne jednostki” (maj 2011)** . MSSF 12 wchodzi w życie 1 stycznia 2013 roku z możliwością zastosowania nowych wymogów ujawnieniowych we wcześniejszych sprawozdaniach finansowych. (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.). Dnia 12 maja 2011 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki”, nakładający rozszerzone wymogi informacyjne dotyczące udziałów jednostki w spółkach zależnych, stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji. Jednostka powinna ujawnić informacje przydatne dla użytkowników sprawozdania finansowego przy ocenie charakteru posiadanych udziałów i rodzajów związanego z nimi ryzyka oraz wpływu posiadanych udziałów na sprawozdanie finansowe.
- (e) **MSSF 13 „Wycena wartości godziwej” (maj 2011)** MSSF 13 obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku i został wydany 12 maja 2011 roku. Standard ma zastosowanie prospektywne począwszy od roku w którym został przyjęty przez jednostkę. MSSF 13 ustanawia wspólne ramy wyceny wartości godziwej wymaganej przez inne standardy. Standard ten dotyczy zarówno pozycji finansowych, jak i niefinansowych wycenianych w wartości godziwej. Według wprowadzonego nowego MSSF13 wartość godziwa jest definiowana jako kwota którą można byłoby otrzymać w transakcji sprzedaży składnika aktywów lub zapłacić w transakcji przekazania zobowiązania przeprowadzonej między uczestnikami rynku na dzień wyceny (tj. cena wyjściowa). Nowy standard dotyczy wszystkich transakcji i sald (finansowych i niefinansowych), w stosunku do których MSSF wymagają lub dopuszczają wycenę w wartości godziwej, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji rozliczanych zgodnie z MSSF2 „Płatności w formie akcji” oraz transakcji leasingu wchodzących w zakres MSR 17 „Leasing”.

- (f) **Znowelizowany MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (maj 2011)** został zmodyfikowany w związku z wydaniem MSSF 10; zmiany nie dotyczą jednak obecnie obowiązujących zasad odnośnie jednostkowego sprawozdania finansowego. Obowiązuje w odniesieniu od okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie, (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.). Celem zmienionego MSR 27 jest określenie wymogów ujmowania i prezentacji inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia oraz jednostki stowarzyszone w sytuacji gdy jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe. Wytyczne na temat kontroli oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych zostały zastąpione przez MSSF 10.
- (g) **Znowelizowany MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia” (wersja z 2011 roku)** został zmodyfikowany w taki sposób, by odpowiadał postanowieniom MSSF 10 i MSSF 11. Obowiązuje w odniesieniu od okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.). Zmiany do MSR 28 wynikały z projektu RMSR na temat wspólnych przedsięwzięć. Rada zdecydowała o włączeniu zasad dotyczących ujmowania wspólnych przedsięwzięć metodą praw własności do MSR 28, ponieważ metoda ta ma zastosowanie zarówno do wspólnych przedsięwzięć jak też jednostek stowarzyszonych. Poza tym wyjątkiem, pozostałe wytyczne nie uległy zmianie.
- (h) **Znowelizowany MSR 19 „Świadczenia pracownicze” (czerwiec 2011)**, dotyczy poprawek do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia. Obowiązuje w odniesieniu od okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania. Zastosowanie retrospektywne jest obowiązkowe, choć dopuszczono pewne wyjątki. Najważniejsza zmiana wymaga od jednostki sprawozdawczej ujmowania zysków i strat aktuarialnych w pozostałych całkowitych dochodach w momencie ich powstania, eliminując w ten sposób „metodę korytarzową”, dopuszczaną w poprzedniej wersji MSR 19. Wszystkie zyski i straty aktuarialne należy ujmować w chwili powstania w pozostałych całkowitych dochodach (nie ma także już możliwości ich ujmowania w wyniku), tak aby kwota netto aktywów lub zobowiązań emerytalnych ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedlała pełną wartość kwoty deficytu lub nadwyżki finansowej programu.

1.2. Zmiany do standardów

- (a) Zmiany do **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” (czerwiec 2011)**, dotyczy prezentacji składników innych całkowitych dochodów. Obowiązuje w odniesieniu od okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub później. Modyfikacje pozostawiają możliwość prezentacji wyniku i pozostałych całkowitych dochodów w ramach jednego dokumentu lub w formie dwóch oddzielnych dokumentów. Pozycje pozostałych całkowitych dochodów muszą być podzielone na takie, które zostaną przeniesione na wynik w późniejszych okresach oraz takie, które nie podlegają tego rodzaju przeniesieniom. Na tej samej zasadzie alokuje się podatek od pozostałych całkowitych dochodów. Zmiany te nie mają wpływu na wycenę i ujmowanie wyniku oraz pozostałych całkowitych dochodów.
- (b) Zmiany do **MSR 12 „Podatek dochodowy” (grudzień 2010)** - podatek odroczony: realizacja aktywów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub po tej dacie, (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2013 r.), opublikowane przez RMSR w dniu 20 grudnia 2010 roku. MSR 12 wymaga od jednostek wyceny aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zależności od tego, czy jednostka planuje

realizacji aktywów przez jego wykorzystanie czy sprzedaż. Dla aktywów wycenianych zgodnie z MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” ocena, czy aktywa te zostaną zrealizowane przez jego wykorzystanie czy sprzedaż może być trudna i subiektywna. Zmiany rozwiązują ten problem poprzez wprowadzenie założenia, że wartość składnika aktywów realizuje się zwykle w momencie jego sprzedaży.

(c) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” - ciężka hiperinflacja i wycofanie ustalonych dat dla podmiotów przyjmujących MSSF po raz pierwszy. Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” dotyczące poważnej hiperinflacji i wycofania ustalonych dat dla podmiotów przyjmujących MSSF po raz pierwszy zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w grudniu 2010 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 r. lub po tej dacie. W Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2013 r. Zmiana dotycząca poważnej hiperinflacji stwarza dodatkowe wyłączenie w wypadku, gdy podmiot, który był pod wpływem poważnej hiperinflacji, ponownie zaczyna lub po raz pierwszy zamierza sporządzać swoje sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF. Wyłączenie pozwala podmiotowi na wybór wyceny aktywów i zobowiązań według wartości godziwej i wykorzystania tej wartości godziwej jako domniemanego kosztu tych aktywów i zobowiązań w bilansie otwarcia w pierwszym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zgodnym z MSSF.

(d) Zmiany MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” - kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych. Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” dotyczące kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w grudniu 2011 r. Zmiany wprowadzają dodatkowe objaśnienia stosowania do MSR 32, aby wyjaśnić niespójności napotymane przy stosowaniu niektórych kryteriów dotyczących kompensowania. Nowe zasady ujawniania informacji obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie, zaś poprawki precyzujące do MSR 32 dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie. W obu przypadkach obowiązuje zastosowanie retrospektywne w odniesieniu do danych porównawczych.

(e) Zmiany MSSF 7 Ujawnianie informacji – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych. Zmiany do MSSF 7 dotyczące ujawniania informacji – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w grudniu 2011 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie. Zmiany wprowadzają obowiązek nowych ujawnień, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę efektów lub potencjalnych efektów porozumień umożliwiających rozliczanie netto, w tym praw do dokonania kompensaty. Na dzień sporządzenia niniejszego (skonsolidowanego) sprawozdania finansowego, zmiany do MSR 32 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

(f) Zmiany MSSF „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” pożyczki rządowe

Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” dotyczące kredytów rządowych zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w marcu 2012 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2013 r. lub po tej dacie. Zmiany, dotyczące kredytów i pożyczek rządowych otrzymanych przez jednostkę na preferencyjnych warunkach (stopa procentowa poniżej rynkowej), umożliwiają sporządzającym sprawozdanie według MSSF po raz pierwszy zwolnienie z pełnego retrospektywnego ujęcia księgowego tych transakcji. Zmiany wprowadzają zatem takie samo zwolnienie dla

sporządzających sprawozdanie według MSSF po raz pierwszy jakie mają pozostałe jednostki. Na dzień sporządzenia niniejszego (skonsolidowanego) sprawozdania finansowego, zmiany do MSSF 1 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

(g) Poprawki do MSSF 2009-2011

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w maju 2012 r. „Poprawki do MSSF 2009-2011”, które zmieniają 5 standardów. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Zmiany będą obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2013 r. i mają zastosowanie retrospektywne. Na dzień sporządzenia niniejszego {skonsolidowanego} sprawozdania finansowego poprawki do MSSF 2009-2011 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską: Poprawki dotyczą następujących standardów: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”; MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”; MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”; MSR 32 „Instrumenty finansowe: Prezentacja”; MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”

(h) Zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w czerwcu 2012 r. zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Zmiany będą obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub wcześniej – jeżeli standardy które są ich podstawą (MSSF 10, 11 lub 12) zostały zastosowane z datą wcześniejszą. Zmiany precyzują przepisy przejściowe dla MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”. Podmioty przyjmujące MSSF 10 powinny ocenić, czy posiadają kontrolę w pierwszym dniu rocznego okresu dla którego po raz pierwszy zastosowano MSSF 10, a jeżeli wnioski z tej oceny różnią się od wniosków z MSR 27 i SKI 12, wtedy dane porównawcze powinny zostać przekształcone, chyba że byłoby to niepraktyczne. Zmiany wprowadzają również dodatkowe przejściowe ułatwienia przy stosowaniu MSSF 10, MSSF 11, i MSSF 12, poprzez ograniczenie obowiązku prezentacji skorygowanych danych porównawczych tylko do danych za bezpośrednio poprzedzający okres sprawozdawczy. Ponadto zmiany te znoszą wymóg prezentowania danych porównawczych dla ujawnień dotyczących niekonsolidowanych jednostek zarządzanych umową dla okresów poprzedzających okres zastosowania MSSF 12 po raz pierwszy

(i) Podmioty inwestycyjne – zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27

Zmiany do **MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27** „Podmioty inwestycyjne” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w październiku 2012 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie. Zmiany wprowadzają do MSSF 10 definicję podmiotu inwestycyjnego. Podmioty takie będą zobowiązane wykazywać swoje jednostki zależne w wartości godziwej przez wynik finansowy i konsolidować jedynie te jednostki zależne, które świadczą na jej rzecz usługi związane z działalnością inwestycyjną spółki. Zmieniono również MSSF 12, wprowadzając nowe ujawnienia na temat podmiotów inwestycyjnych.

1.3. Interpretacje

(j) Interpretacja dotyczącą rozliczania kosztów usuwania nadkładów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych. W dniu 19 października 2011 roku Komitet Interpretacyjny MSSF opublikował Interpretację 20 „Rozliczanie kosztów usuwania

nadkładów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych” (KIMSF 20). Dotyczy ona wszystkich rodzajów zasobów mineralnych wydobywanych w kopalniach odkrywkowych. Interpretacja obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania. **Powyższa interpretacja nie dotyczy branży w której działa Spółka zatem nie ma wpływu na sprawozdawczość finansową Spółki.**

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte przez UE do stosowania na dzień bilansowy.

2.3. Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Grupa nie zmieniła żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.2 Zasady konsolidacji

3.2.1. Ogólne zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej oraz sprawozdania jednostki kontrolowanej przez Jednostkę Dominującą sporządzone na dzień bilansowy. Kontrola występuje wówczas, gdy Jednostka Dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejścia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie Jednostki Dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości.

Przejście jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Na dzień nabycia aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki (uwzględniających wartość godziwą zobowiązań warunkowych) jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udział właścicieli mniejszościowych jest wykazywany w odpowiedniej proporcji wartości godziwej aktywów i kapitałów. Wyniki finansowe jednostek nabytych lub sprzedanych

w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu odpowiednio ich nabycia lub zbycia.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączono:

- kapitały własne jednostek zależnych powstałe przed objęciem kontroli,
- wartość udziałów posiadanych przez Jednostkę Dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją
- w jednostkach zależnych,
- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
- przychody i koszty dotyczące operacji gospodarczych dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją,
- niezrealizowane, z punktu widzenia Grupy, zyski powstałe na operacjach dokonywanych między jednostkami
- objętymi konsolidacją, a zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i pasywów a także niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów,
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki zależne Jednostce Dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją.
- konsolidacja metodą pełną jednostek zależnych dokonana została z zachowaniem następujących zasad:
- wszystkie odpowiednie pozycje aktywów i pasywów jednostek zależnych i Jednostki Dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem jednostki zależnej,
- po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych,
- wszystkie odpowiednie pozycje przychodów i kosztów jednostek zależnych i Jednostki Dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem jednostki zależnej,
- po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych,
- uzyskany wynik netto alokowany jest pomiędzy udziałowców/akcjonariuszy większościowych i mniejszościowych.
- w związku z faktem, iż regulacje MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” wyłączają z zakresu standardu rozliczanie połączenia jednostek gospodarczych dotyczących jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą, Spółka dla rozliczenia połączeń ze swoim podmiotem zależnymi wybrała postanowienia zawarte w Ustawie o Rachunkowości. i stosuje metodę łączenia udziałów.

3.2.2. Połączenia jednostek gospodarczych

W związku z faktem, iż regulacje MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” wyłączają z zakresu standardu rozliczanie połączenia jednostek gospodarczych dotyczących jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą, Spółka dla rozliczenia połączeń ze swoimi podmiotami zależnymi wybierała dotychczas postanowienia.

W Spółce do połączeń stosuje się metodę ceny nabycia a tylko do połączeń pod wspólną kontrolą wybiera się regulacje zawarte w Ustawie o Rachunkowości. MSR 8 pkt. 8-10, stosując zawarte w Ustawie o Rachunkowości i stosuje metodę łączenia udziałów.

3.2.3. Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejęcia.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie.

W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

Na dzień 31 grudnia 2012 Spółka dominująca dokonała testu na utratę wartości swoich aktywów finansowych tj. akcji McComp S.A. oraz wartości firmy z nimi związanej i wykazanej w jej jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

W tym celu przeprowadzono wycenę posiadanego pakietu akcji Spółki McComp metodą DCF oraz metodą porównywalną. 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 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%.

Na podstawie powyższych danych oraz przyjętych wag wycen, odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych miał wpływ na wynik finansowy w wysokości 501 tys. PLN. Kwotę odpisu odniesiono w ciężar kosztów finansowych.

3.3. Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

3.3.1. Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z Grupy na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- scedowania przez Grupę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Sprzedaż towarów, w wyniku której klienci otrzymują rabaty, a wartość godziwą zapłaty otrzymanej lub należnej alokuje się do pozycji dostarczonych towarów.

3.3.2. Świadczenie usług

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy.

Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, roszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu, w jakim zostały one uzgodnione z klientem.

W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione.

Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

3.3.3. Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek od zobowiązań długoterminowych ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

3.4 Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu traktuje się jak aktywa Grupy i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów – wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy dotyczącymi kosztów obsługi zadłużenia, przedstawionymi poniżej w części 3.6. Płatności warunkowe z tytułu leasingu ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

3.5 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń; oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym z przeliczenia jednostek zagranicznych obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

3.6 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników aktywów trwałych wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat.

3.7 Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym wpłaty do programów określonych składek, ujmowane są w okresie w którym Grupa otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych, oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

W przypadku świadczeń z tytułu płatnych nieobecności, świadczenia pracownicze ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności, z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmuje się z chwilą ich wystąpienia.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne długoterminowe świadczenia (nagrody jubileuszowe, renty inwalidzkie itp.) ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujmowane są jako koszt, chyba że stanowią koszt wytworzenia składników aktywów.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako zobowiązanie i koszt, gdy Grupa jest zdecydowana w możliwy do udowodnienia sposób:

- rozwiązać stosunek pracy z pracownikiem lub grupa pracowników przed osiągnięciem przez nich wieku emerytalnego, lub
- zapewnić świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez siebie propozycji zachęcającej ich do dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy.

3.8 Płatności realizowane w formie akcji

Płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania.

Wartość godziwą płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty, na podstawie oszacowań Grupy co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie nabędzie prawa. Na każdy dzień bilansowy Grupa weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujmuje się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą w rezerwie na świadczenia pracownicze rozliczane w instrumentach kapitałowych.

3.9 Opodatkowanie

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.9.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.9.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie Grupa może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego część następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie w jakim wynika ze zobowiązania jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

3.9.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres obrachunkowy

Podatek bieżący i odroczony wykazuje się w kosztach lub przychodach w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny (inne całkowite dochody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów), i gdy wynika on z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych. W przypadku połączenia jednostek gospodarczych konsekwencje podatkowe uwzględnia się przy obliczaniu wartości firmy lub określaniu wartości udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej przewyższającej koszt przejęcia.

3.10 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakład inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe obejmują istotne specjalistyczne części zamienne które funkcjonują jako element środka trwałego.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Jak odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty, także o charakterze niematerialnym.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadą dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy.

Amortyzacja środków trwałych w tym komponentów odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

Maszyny i urządzenia	od 3 do 12 lat
Środki transportu	od 2,5 do 10 lat
Pozostałe środki trwałe	od 5 do 10 lat

Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy środki trwałe inne niż grunty, budynki i budowle, wyceniane w wartości przeszacowanej, oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.11 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Grupy, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty

wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Zasady właściwe ustalaniu utraty wartości przedstawiono w punkcie 3.12. Skutki utraty wartości, wartości niematerialnych jak również ich amortyzacji odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.12 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy kończący rok obrotowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli by stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana będzie wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

3.13 Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcję w toku.

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny nabycia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego która z nich jest niższa.

Produkty gotowe oraz produkty w toku wycenia się pierwotnie na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym indywidualnej oceny ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Rozchód zapasów odbywa się według zasad szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji przeznaczonych na świadczenie konkretnych przedsięwzięć lub według metody FIFO dla pozostałych zapasów i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w koszty operacyjne.

3.14 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne. Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Grupa Kapitałowa na koniec każdego okresu dokonuje kalkulacji rezerw na świadczenia pracownicze wykazane w bilansie jako rezerwy na zobowiązania.

Rezerwy na świadczenia pracownicze występujące w Grupie to rezerwy tworzone na:

- odprawy emerytalne i rentowe
- wynagrodzenia za czas urlopu niewykorzystanego w bieżącym roku.

Rezerwy tworzone są w związku z obowiązkiem wypłaty w przyszłości świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

3.15 Umowy rodzące zobowiązania

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez Grupę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.16 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej. Po pierwotnym ujęciu jednostka powinna wycenić aktywa finansowe, włączając w to instrumenty pochodne stanowiące aktywa, w wartości godziwej, bez pomniejszenia ich o koszty transakcyjne, jakie jednostka może ponieść przy sprzedaży lub innym zbyciu. Akcje nienotowane na giełdzie, będące w posiadaniu Grupy, klasyfikuje się jako aktywa dostępne do sprzedaży i wykazuje początkowo w wartości godziwej. Dla inwestycji w instrumenty kapitałowe, dla których nie ma notowań ceny rynkowej na aktywnym rynku i których wartości godziwej nie można ustalić

wiarygodnie nie stosuje się zasady kolejnej wyceny wg wartości godziwej. Inwestycje te wyceniane są po koszcie.

Odpisy z tytułu utraty wartości, odsetki obliczonych przy użyciu efektywnej stopy procentowej oraz ujemne i dodatnie różnice kursowe dotyczących aktywów pieniężnych, ujemne się bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujemne się w rachunku zysków i strat w chwili uzyskania przez Grupę prawa do ich otrzymania.

3.17 Pożyczki i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności niebędące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki i należności. Wycenia się je w skorygowanej cenie nabycia zastosowaniem efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujemne się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

3.18 Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe, oprócz tych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, ocenia się pod względem utraty wartości na każdy dzień bilansowy. Aktywa finansowe tracą wartość, gdy istnieją obiektywne przesłanki, że zdarzenia, które wystąpiły po początkowym ujęciu danego składnika aktywów wpłynęły niekorzystnie na związane z nim szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne.

W przypadku akcji nienotowanych na giełdzie, sklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży, znaczny lub długotrwały spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu uznaje się za obiektywny dowód utraty wartości.

W przypadku niektórych kategorii aktywów finansowych, np. należności z tytułu dostaw i usług, poszczególne aktywa ocenione jako te, które nie utraciły ważności, bada się pod kątem utraty wartości łącznie. Obiektywne dowody utraty wartości dla portfela należności obejmują doświadczenie Grupy w procesie windykacji należności; wzrost liczby nieterminowych płatności przekraczających średnio 90 dni, a także obserwowalne zmiany w warunkach gospodarki krajowej czy lokalnej, które mają związek z przypadkami nieterminowych spłat należności.

W przypadku aktywów finansowych wykazywanych po amortyzowanym koszcie, kwota odpisu z tytułu utraty wartości stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a bieżącą wartością szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych w oparciu o pierwotną efektywną stopę procentową składnika aktywów finansowych.

Wartość bilansową składnika aktywów finansowych pomniejsza się o odpis z tytułu utraty wartości bezpośrednio dla wszystkich aktywów tego typu, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową pomniejsza się stosując konto korygujące ich pierwotną wartość. W przypadku stwierdzenia nieściągalności danej należności z tytułu dostaw i usług, odpisuje się ją właśnie w ciężar konta odpisu aktualizującego. Natomiast jeśli uprzednio odpisane kwoty zostaną później odzyskane, dokonuje się odpowiedniego uznania konta odpisu aktualizującego. Zmiany wartości bilansowej konta odpisu aktualizującego ujemne się w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Z wyjątkiem instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeśli w kolejnym okresie obrachunkowym kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a zmniejszenie to można racjonalnie odnieść do zdarzenia mającego miejsce po ujęciu utraty wartości, uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości odwraca się w rachunku zysków i strat, jeżeli wartość bilansowa inwestycji w dniu odwrócenia utraty wartości nie przekracza kwoty zamortyzowanego kosztu, powstającego gdyby utrata wartości nie została ujęta.

Odpisy z tytułu utraty wartości kapitałowych papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży ujęte uprzednio przez wynik finansowy nie podlegają odwróceniu poprzez ten rachunek. Wszelkie zwiększenia wartości godziwej następujące po wystąpieniu utraty wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

3.19 Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę

3.19.1 Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży mogą być prezentowane jako kapitał własny wtedy i tylko wtedy, gdy spełniają wszystkie poniższe warunki:

- a) ich posiadacz ma prawo do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji;
- b) dany instrument należy do klasy instrumentów najbardziej podporządkowanych i wszystkie instrumenty w tej klasie mają identyczne cechy;
- c) instrument nie posiada innych cech, które odpowiadałyby definicji zobowiązania finansowego; oraz
- d) suma przewidywanych przepływów pieniężnych przypadających na ten instrument w okresie jego spłaty opiera się przede wszystkim o wynik finansowy, zmianę w ujętych aktywach netto lub zmianę wartości godziwej ujętych i nieujętych aktywów netto jednostki (z wyłączeniem oddziaływania samego instrumentu).

Wynik finansowy lub zmianę ujętych aktywów netto wycenia się w tym celu zgodnie z odpowiednimi MSSF. Podmiot nie może posiadać innych instrumentów, które znacząco zawężyłyby lub wyznaczały stałą kwotę zwrotu dla posiadacza instrumentu finansowego z opcją sprzedaży.

Kryteria klasyfikacji jako kapitału własnego instrumentów zobowiązujących do przekazania ich posiadaczowi proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku likwidacji oparte są na tych samych zasadach co przedstawione powyżej, z wyjątkiem punktów (c) i (d), które nie mają zastosowania.

Jeżeli spółka zależna wyemituje tego rodzaju instrumenty, które znajdują się w posiadaniu jednostek nie sprawujących nad nią kontroli i zostały przedstawione jako kapitał własny w sprawozdaniu finansowym tej spółki, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujmowane są jako zobowiązanie, ponieważ nie będzie on najbardziej podporządkowanym instrumentem w grupie kapitałowej.

3.19.2 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

3.19.3 Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i nie działającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazują się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmują się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

3.19.4 Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmują się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

3.19.5 Wyksięgowanie zobowiązań finansowych

Grupa wyksięguje zobowiązania finansowe wyłącznie wówczas, gdy odpowiednie zobowiązania Grupy zostaną wykonane, unieważnione lub gdy wygasną.

4. Podstawowe osądy rachunkowe i podstawy szacowania niepewności

- 1.1. Sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 31 grudnia 2012 roku mogą zostać w przyszłości zmienione. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego zostały opisane poniżej.
- 1.2. Na dzień 31 grudnia 2012 spółki Grupy dokonały oceny szacunków okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Analiza nie wykazała konieczności dokonania korekt w tym zakresie
- 1.3. Utrata wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych i prawnych w jednostkach zależnych

Na dzień 31 grudnia 2012 nie istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości inwestycji w jednostkach zależnych. Testy przeprowadzone zostają na koniec każdego roku obrotowego.

2. Segmenty operacyjne

Działalność Grupy opiera się na segmentach operacyjnych podzielonych na obsługiwane sektory branżowe. Grupa prowadzi działalność zarówno na terytorium Rzeczypospolitej jak i poza jej granicami. Zaprezentowano podział prowadzonej działalności w podziale na Kraj i Zagranicę. Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyniki Grupy w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością oraz dla celów przydziału zasobów osoby decyzyjne monitorują aktywa trwałe i wartości niematerialne przypadające na poszczególne segmenty. Przydział następuje na podstawie przychodów generowanych przez poszczególne segmenty sprawozdawcze.

Podział na segmenty operacyjne przedstawiono w nocie nr 3 sprawozdania.

5. Informacja o emisji, wykupie i spłacie nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

W okresie którego dotyczy raport podmioty z Grupy Kapitałowej B3System nie emitowały papierów wartościowych.

6. Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendzie.

MCCOMP- udział w kapitale 15,91%

W dniu 29.06.2012 r. na podstawie uchwały 18/2012 postanowiono przeznaczyć część zysku za 2011 rok w kwocie 1.344.025,32 PLN na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, tj. 0,04 PLN za jedną akcję. Dzień według którego ustala się listę akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy zgodnie z powyższą uchwałą został ustalony na 24 sierpnia 2012 r.

Spółka posiada 5 345 217 akcji = dywidenda 213.808,68 PLN.

Zgodnie z powyższą uchwałą wypłata dywidendy akcjonariuszom nastąpi w dniu 17.12.2012 r.

Pismem do Akcjonariuszy z dnia 13 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany terminu wypłaty dywidendy za rok 2011, Spółka McComp przekazała informacje o publikacji Nowego terminu wypłaty dywidendy po dniu 31 stycznia 2013 r. tj. po zatwierdzeniu przez RN budżetu spółki McComp S.A.

Na dzień sprawozdania finansowego tj. 8 marca 2013 r. brak jest informacji o nowym terminie wypłaty powyższej dywidendy.

7. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono roczne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znacznym stopniu wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

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

Na podstawie par. 12 Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej nr 5 „**Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana**” warunki w par. 7 i 8 omawianego MSSF 5 zostały spełnione po zakończeniu okresu sprawozdawczego (po dniu bilansowym) , w związku z tym wszystkie informacje dotyczące aktywów przeznaczonych do odsprzedaży zostały przedstawione w poniższej notcie:

w tys. PLN	01.01.2012 - 31.12.2012
Przychody ze sprzedaży	24 135
Koszty własny sprzedaży	21 576
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	2 559
Koszty sprzedaży	-1 751
Koszty ogólnego Zarządu	-687
Pozostałe przychody operacyjne	381
Pozostałe koszty operacyjne	-165
Przychody finansowe	0
Koszty finansowe	-128
Zysk / (strata) brutto	209
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	209
Strata z przeszacowania wartości do wartości godziwej minus koszty zbycia	0
Strata przed opodatkowaniem na działalności zaniechanej	0
Podatek dochodowy:	49
- wynikający z zysku /(straty) przed opodatkowaniem	49
- wynikający z przeszacowania do wartości godziwej minus koszty zbycia	
zysk /(strata) netto przypisana działalności zaniechanej	160

Główne klasy aktywów i zobowiązań spółki wycenione według wartości niższej spośród: wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia

w tys. PLN	31.12.2012
Aktywa	
Wartości niematerialne	19
Rzeczowe aktywa trwałe	675
Aktywa z tyt. podatku odroczonego	50
Zapasy	354
Należności z tytułu dostaw i usług	8 474
Środki pieniężne	941
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	10 513
Zobowiązania	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 060
Kredyty i pożyczki	559
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	9 619
Zobowiązania netto przypisane działalności zaniechanej	9 619

Przepływy środków pieniężnych netto spółki

w tys. PLN	01.01.2012 - 31.12.2012
Przepływy z działalności operacyjnej	647
Przepływy z działalności inwestycyjnej	-89
Przepływy z działalności finansowej	-16
Wpływy / (wypływy) środków pieniężnych netto	542

8. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport wystąpiły zmiany zobowiązań warunkowych. Zmiana stanu zobowiązań warunkowych została przedstawiona w nocie 29 Sprawozdania skonsolidowanego Grupy kapitałowej B3System.

9. Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostki od niego zależne transakcji z podmiotami powiązanymi.

Emitent ani jednostki zależne nie zawarły z podmiotami powiązanymi jednej lub wielu transakcji, istotnych dla działalności Grupy Kapitałowej B3System S.A. Transakcje z podmiotami powiązanymi w roku 2012 zawierane były na warunkach rynkowych.

10. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji.

W okresie, którego dotyczy raport Emitent oraz podmioty zależne nie udzieliły poręczeń kredytu, pożyczki lub gwarancji stanowiących łącznie równowartość 10% kapitałów własnych Emitenta.

11. Pozostałe informacje

Skonsolidowane sprawozdanie jednostki dominującej za rok 2012 roku objęte było badaniem niezależnego biegłego rewidenta zgodnie z podpisaną umową. Opinia z badania stanowią załącznik do niniejszego raportu.

Zarząd:

Robert Wodziński Prezes Zarządu

Jarosław Kolankowski Wiceprezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej B3System S.A.:

Aneta Anna Witek Główna Księgowa