



**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego**

Grupy Kapitałowej B3System

**w
Warszawie**

za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

Stanowisko
Niezależnego Biegłego Rewidenta
zawiera 3 strony

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
Grupy Kapitałowej B3System

z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej B3System, z siedzibą w Warszawie, ul. Modularna 3A, na które składa się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 roku, skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz dane objaśniające.

Zarząd jednostki dominującej B3System S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”) jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami. W oparciu o przeprowadzony przegląd, naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki”.

Zgodnie ze standardami stanowiącymi podstawę przeglądu, nasze procedury obejmują wykorzystanie informacji uzyskanych przede wszystkim od kierownictwa, jak również osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość Grupy Kapitałowej B3System, wgląd w księgi rachunkowe oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od zakresu badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku pełnego zakresu badania. Dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie stanowiska z przeglądu

Do dnia wydania niniejszego stanowiska nie uzyskaliśmy wystarczających informacji i wyjaśnień od Zarządu Spółki dominującej dotyczących niektórych pozycji aktywów i pasywów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Nie byliśmy w stanie dokonać oceny następujących pozycji:

- Należności - Grupa Kapitałowa posiada na dzień 30 czerwca 2014 roku należności w kwocie 3 128 TPLN, znajdujące się w Spółce B3System Polska Sp. z o.o. (spółka zależna), z czego 1 976 TPLN stanowią należności handlowe, natomiast 1 152 TPLN to należności pozostałe. Na dzień wydania Stanowiska należności nie zostały potwierdzone w kwocie 3 128 TPLN, co stanowi 33% skonsolidowanej sumy bilansowej. Dokumenty otrzymane od kontrahentów wykazują saldo inne niż znajdujące się w księgach jednostki. Dodatkowo nie otrzymaliśmy dokumentacji potwierdzającej wiekowanie należności, a istnieje prawdopodobieństwo, że na część z nich powinny zostać dokonane odpisy aktualizujące.
- Zobowiązania - Grupa Kapitałowa posiada na dzień 30 czerwca 2014 roku zobowiązania w kwocie 9 560 TPLN, znajdujące się w Spółce B3System Polska Sp. z o.o. (spółka zależna), z czego 5 290 TPLN stanowią zobowiązania handlowe, 2 997 TPLN kredyty, natomiast 1 273 TPLN zobowiązania pozostałe. Na dzień wydania Stanowiska nie uzyskano potwierdzeń zobowiązań handlowych i pozostałych w kwocie 6 495 TPLN, co stanowi 66% skonsolidowanej sumy bilansowej.
- Rozliczenia międzyokresowe kosztów – brak udokumentowania na kwotę 978 TPLN, które stanowią 10% skonsolidowanej sumy bilansowej.

W Spółce B3System Polska Sp. z o.o. wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej wykazane straty przewyższają połowę kapitału podstawowego oraz pozostałych kapitałów zapasowych i rezerwowych i kapitał własny wykazuje wartość ujemną. Zgodnie z art. 233 Kodeksu spółek handlowych Zarząd zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Wspólników celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszej działalności Spółki.

Powyżej wskazane okoliczności wskazują na istnienie widocznych zagrożeń, co do możliwości kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jednakże w trakcie badanego okresu, jak również po jego zakończeniu, Zarząd Spółki dominującej podejmował liczne działania mające na celu poprawę sytuacji Spółki, które opisane zostały w Sprawozdaniu z działalności.

Załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej B3System zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i kwalifikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne, gdyby okazało się, że przyjęte przy ich sporządzeniu założenie kontynuacji działalności było niewłaściwe. Ze względu na istotność tych okoliczności, nie jesteśmy w stanie stwierdzić, czy założenie kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej jest zasadne.

PKF Consult Sp. z o.o.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 - 695 Warszawa
tel. +48 (22) 560 76 50
fax. +48 (22) 560 76 63
audyt@pkfpolska.pl
www.pkfpolska.pl

Uwzględniając istotność kwestii omówionych powyżej oraz wpływ, jaki mogłyby wywrzeć na uwzględnienie ich w załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na wynik finansowy Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. oraz sytuację majątkową i finansową na dzień 30 czerwca 2014 r., nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z przeglądu umożliwiających nam wydanie raportu z przeglądu załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego



Bożenna Markowska
Biegły rewident nr 9444

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do
badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 - 695 Warszawa

Łódź, 29 sierpnia 2014 r.

PKF CONSULT Sp. z o.o.
90-502 Łódź, ul. Żeromskiego 68
tel. +48 42 637 10 11 fax +48 42 637 31 72
REGON 010143080, NIP 521-052-77-10