



# Informacja dodatkowa do półrocznego sprawozdania finansowego Betacom S.A.

1 kwietnia 2012 rok – 30 września 2012 rok



## SPIS TREŚCI:

1.	ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	3
2.	WYBRANE NOTY DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	12
3.	ISTOTNE ZMIANY WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, W TYM KOREKTY Z TYTUŁU REZERW, REZERWA I AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW .....	13
4.	ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ BETACOM S.A. W PIERWSZYM PÓŁROCZU ROKU OBROTOWEGO WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.....	14
5.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWROCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU .....	14
6.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW.....	14
7.	INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH .....	14
8.	INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH .....	15
9.	INNE ZDARZENIA W PIERWSZYM PÓŁROCZU ROKU OBROTOWEGO .....	15
10.	INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH .....	16
11.	INFORMACJE O KOREKTACH BĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW .....	16
12.	OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE.....	16
13.	OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI BETACOM S.A. W PREZENTOWANYM OKRESIE.....	17
14.	INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH .....	17
15.	INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY .....	17
16.	WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO SKRÓCONE SPRAWOZDANIE PÓŁROCZNE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE BETACOM S.A. ....	18
17.	INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO .....	18

## **1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 kwietnia 2012 roku do 30 września 2012 roku, a dane porównawcze za okres od 1 kwietnia 2011 roku do 30 września 2011 roku.

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego ponieważ nie jest podmiotem dominującym. Szczegółowe dane finansowe jednostki stowarzyszonej zaprezentowane zostały w punkcie 2 niniejszej informacji dodatkowej i punkcie 7 sprawozdania z działalności.

Sporządzenie sprawozdania finansowego oparte było na założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości i zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego, to znaczy, że nie stosowano żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat. Wycena aktywów i pasywów według stanów bilansowych wykazanych w sprawozdaniu opiera się na ustaleniach ustawowych zawartych w rozdziale 4 Ustawy o rachunkowości.

Betacom S.A. sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym oraz rachunek przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią.

Wszystkie wielkości aktywów i pasywów wyrażone są w tysiącach złotych polskich. Na dzień bilansowy te składniki aktywów i pasywów, które są wyrażone w walutach obcych, zostały przeliczone na złote polskie zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wycenia się według cen nabycia, za wyjątkiem zakończonych prac rozwojowych wycenianych według kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, które zostaną wykorzystane do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- |   |            |
|---|------------|
| • koszty zakończonych prac rozwojowych        | 20 - 30 %, |
| • nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje | 20 - 30 %, |
| • oprogramowanie komputerów                   | 20 - 30 %, |
| • pozostałe wartości niematerialne i prawne   | 20 - 30 %, |

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł są umarzone w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania.

## ŚRODKI TRWAŁE

Są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania, w tym różnice kursowe oraz odsetki, pomniejszony o przychody z tego tytułu, powstałe do dnia bilansowego lub przyjęcia środka trwałego do używania.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 1,5 tysiąca złotych są jednorazowo umarzone w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. W przypadku składników majątku, które po okresie użytkowania są przeznaczone do dalszej odsprzedaży amortyzacja dokonywana jest od wartości kosztu nabycia środka trwałego do jego wartości rezydualnej

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- |   |            |
|---|------------|
| • inwestycje w obcych obiektach         | 8 - 20 %,  |
| • urządzenia techniczne i maszyny       | 25 - 30 %, |
| • środki transportu własne i w leasingu | 12 - 20 %, |
| • inne środki trwałe                    | 20 %.      |

### **ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE**

Wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania, w tym różnice kursowe oraz odsetki, pomniejszony o przychody z tego tytułu, powstałe do dnia bilansowego lub przyjęcia środka trwałego do używania.

### **INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE**

#### **Długoterminowe aktywa finansowe**

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udzielone przez Spółkę pożyczki wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

### **RZECZOWE SKŁADNIKI MAJĄTKU OBROTOWEGO**

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość towarów zalegających w magazynie powyżej roku obejmuje się odpisem aktualizującym w wysokości 20% wartości za każdy rok zalegania.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Rozchody rzeczowych aktywów obrotowych wyceniane są metodą FIFO („pierwsze – weszło, pierwsze – wyszło”).

## **NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE**

Należności krótkoterminowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Jeżeli termin wymagalności należności przekracza jeden rok od daty bilansowej, z wyjątkiem należności z tyt. dostaw i usług, wykazuje się je w pozycji „Należności długoterminowe”.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## **INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE**

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Udzielone przez Spółkę pożyczki wyceniane są w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

## **Środki pieniężne**

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych inwestycje krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

## **ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE**

Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Na dzień bilansowy wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych dokonywana jest przy zastosowaniu zasady ostrożności.

Do odpisu czynnych rozliczeń międzyokresowych spółka stosuje indywidualnie oszacowany okres, w zależności od charakteru i wartości rozliczanej pozycji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują także nadwyżkę przychodów z wyceny kontraktów długoterminowych ustalonych metodą stopnia zaawansowania nad wartością sprzedaży zafakturowaną do kontrahentów.

Z punktu widzenia okresu rozliczenia międzyokresowe kwalifikowane są do aktywów krótko lub długoterminowych.

## **KAPITAŁ WŁASNY**

Kapitał własny ujmuje się w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu spółki.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, z przeniesienia kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej, pomniejszonej o koszty tej emisji.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nie rozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy, a także efekty korekt zmian zasad rachunkowości i błędów dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

## **REZERWY**

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy na koszty serwisu i napraw gwarancyjnych tworzone są zgodnie z najlepszym szacunkiem osób zajmujących się serwisem w wysokości kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji.

## **ZOBOWIĄZANIA**

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.



Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

## **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. Betacom S.A. jest zarówno leasingobiorcą jak i leasingodawcą

W przypadku gdy Betacom jest leasingobiorcą aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu 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 długo i krótkoterminowych 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.

W przypadku gdy Betacom jest leasingodawcą, wartość aktywów użytkowanych na podstawie umowy leasingu wyceniona w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych przeksięgowywana jest jako należność od leasingobiorcy. Powstające z tego tytułu należności od leasingobiorcy prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w pozycji pozostałe należności długo i krótkoterminowych z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie należności z tytułu leasingu. Przychody finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

## **ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE KOSZTÓW**

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

## **ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują także nadwyżkę sprzedaży zafakturowanej do kontrahentów nad wartością przychodów z wyceny kontraktów długoterminowych ustalonych metodą stopnia zaawansowania.



## **ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI:**

### **PRZYCHODY**

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT), ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka rozpoznaje przychody z tytułu wykonywanych kontraktów długoterminowych zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi, mierzonego udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

W przypadku wystąpienia różnicy pomiędzy wartością zafakturowanych przychodów, a wartością przychodów obliczoną metodą stopnia zaawansowania na danym kontrakcie Spółka odpowiednio koryguje wartość przychodów ze sprzedaży, odnosząc różnicę na czynne rozliczenia międzyokresowe lub rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty związane z realizacją kontraktu przekroczą łączne przychody, przewidywana strata (nadwyżka kosztów nad przychodami) jest ujmowana w rozliczeniach międzyokresowych biernych jako rezerwa na straty na kontrakcie i obciąża koszty operacyjne.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona.

### **KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży za wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Spółka stosuje kalkulacyjny rachunek zysków i strat według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości.

### **POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują głównie: wynik na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, skutki aktualizacji wartości aktywów.

## **PRZYCHODY I KOSZTY FINASOWE**

Przychody i koszty finansowe obejmują głównie przychody i koszty z tytułu odsetek, skutki aktualizacji wartości inwestycji, wynik osiągnięty z tytułu różnic kursowych. Różnice kursowe od należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

## **WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH**

Stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.

## **OPODATKOWANIE**

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- odroczony podatek dochodowy.
- 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.

Część odroczonego w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością bilansową aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

## **AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia w przyszłości, przy zachowaniu zasady ostrożności.

## **REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest tworzona w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wartością bilansową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową, które spowodują zwiększenie postawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

W przypadku kontraktów długoterminowych za datę powstania przychodu uznaje się moment przynajmniej częściowego wykonania usługi (data protokołu odbioru), nie później jednak niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności. Koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, poniesione w latach poprzedzających rok podatkowy i w roku podatkowym, są potrącane w tym roku, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im przychody.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się od różnicy pomiędzy wartością zafakturowanych przychodów, a wartością przychodów obliczoną metodą stopnia zaawansowania na danym kontrakcie.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka tworzy na zaksięgowane koszty, które bezpośrednio związane są z zarachowanymi metodą stopnia zaawansowania przychodami

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego przewidywane w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

## **SZACUNKI ZARZĄDU**

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w notach objaśniających do sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków. Szacunki Zarządu dotyczą między innymi utworzonych rezerw, wyceny kontraktów długoterminowych, rozliczeń międzyokresowych, odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

## **ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI**

W pierwszym półroczu 2012 Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

## ZASADY PRZELICZANIA ZŁOTYCH NA EURO

Dla informacji finansowych podlegających przeliczeniu na euro zostały przyjęte następujące zasady:

- Pozycje bilansu – według średniego kursu obowiązującego na dany dzień bilansowy, ogłoszonego dla euro przez Narodowy Bank Polski,
- Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych dla euro przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego

Kurs euro przyjęty dla pozycji bilansowych wyniósł :

- |  |        |
|--|--------|
| • Na koniec marca 2012 (koniec roku obrotowego)        | 4,1616 |
| • Na koniec września 2012 (koniec pierwszego półrocza) | 4,1138 |
| • Na koniec września 2011 (koniec pierwszego półrocza) | 4,4112 |

Kurs euro przyjęty dla pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych wyniósł:

- |  |        |
|--|--------|
| • Pierwsze półrocze 2012 (kwiecień – wrzesień) | 4,2048 |
| • Pierwsze półrocze 2011 (kwiecień – wrzesień) | 4,0749 |

## 2. WYBRANE NOTY DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Jednostką stowarzyszoną Spółki jest BI Insight Spółka Akcyjna

BI Insight Spółka Akcyjna została założona w dniu 14 września 2006 r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 700.000 złotych i jest podzielony na 700.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 (jeden) złoty każda. Wszystkie akcje są nieuprzywilejowanymi akcjami imiennymi.

Betacom S.A. objęła 245.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 (jeden) złoty każda i o łącznej wartości nominalnej 245.000,00 złotych, cenie emisyjnej 2,00 (dwa) złote za jedną akcję (wartość ewidencyjna w księgach rachunkowych 490.000 złotych). Akcje objęte przez Betacom S.A. stanowią 35% kapitału zakładowego spółki, dając prawo do 35% w ogólnej liczbie głosów na jej Walnym Zgromadzeniu.

Na dzień 30 września 2012 r. Spółka BI INSIGHT S.A. wykazuje kapitały własne w kwocie 193 tys. zł, a wynik finansowy netto tej Spółki za 9 miesięcy roku obrotowego 2012 r. wynikający z niezbadanych danych finansowych wynosi 203 tys. zł.

W przypadku wyceny inwestycji w tej jednostce metodą praw własności wynik finansowy BETACOM S.A. za I półrocze roku obrotowego od 1 kwietnia 2012 r. do 30 września 2012 r. byłby wyższy o kwotę 71 tys. zł, a wynik finansowy z lat ubiegłych byłby niższy o kwotę 494 tys. zł.

Poniższe tabele pokazują podstawowe dane dotyczące aktywów i pasywów oraz przychodów ze sprzedaży i wyniku finansowego spółki, w której Betacom S.A. jest akcjonariuszem, w trzech kwartałach kalendarzowych 2012 roku (w tysiącach złotych):

Nazwa firmy	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym :			Należności jednostki, w tym :			Aktywa jednostki, razem	Przychody ze sprzedaży
		Zobowiązani a długotermin owe	Zobowiązani a krótkotermi nowe		Należności długotermin owe	Należności krótkotermi nowe		
BI Insight Spółka Akcyjna	1 017	0	748	411		411	1 210	2 590

Nazwa firmy	kapitał zakładowy	Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały, w tym			Razem
					zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto	
BI Insight Spółka Akcyjna	700		700		(1 410)	203	193

### 3. ISTOTNE ZMIANY WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, W TYM KOREKTY Z TYTUŁU REZERW, REZERWA I AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW

Poniższa tabela pokazuje zmiany wielkości szacunkowych, korekty z tytułu rezerw, rezerwę i aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz odpisy aktualizujące wartość składników aktywów:

WIELKOŚCI SZACUNKOWE	30.09.2012	31.03.2012	Zmiana
<b>Wycena kontraktów długoterminowych</b>			
Należności niezafakturowane	7 105	4 365	2 740
Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tytułu wyceny kontraktów	483	1 234	-751
<b>Odpisy aktualizujące wartość aktywów</b>			
Należności	12	68	-56
Zapasy	406	406	0
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b>			
Zarachowane koszty	663	568	95
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>			
Aktywa	2 037	1 616	421
Rezerwa	1 461	966	495

Potwierdzenie zasadności założeń przyjętych do szacunków uzależnione jest od szeregu przyszłych zdarzeń, których część jest poza kontrolą Spółki. Istotne zmiany tych założeń mogą wpłynąć na wartości składników bilansu, w tym związanych z wyceną kontraktów długoterminowych oraz rozliczeniami międzyokresowymi biernymi, a w konsekwencji mogą doprowadzić do istotnej zmiany sytuacji majątkowej i finansowej Spółki.

#### **4. ZWIĘŻŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ BETACOM S.A. W PIERWSZYM PÓŁROCZU ROKU OBROTOWEGO WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH**

W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży o 16 % z poziomu 33 743 tys. złotych w porównywalnym okresie roku ubiegłego do 28 214 tys. złotych w roku bieżącym oraz spadek zysku brutto na sprzedaży o 16 % z poziomu 6 209 tys. złotych w pierwszym półroczu roku ubiegłego do 5 217 tys. złotych w roku bieżącym. W roku ubiegłym zysk operacyjny po pierwszym półroczu wyniósł 1 005 tys. złotych, w obecnym Spółka osiągnęła zysk operacyjny w wysokości 63 tys. złotych. Wynik netto spadł z zysku netto 546 tys. złotych w ubiegłym półroczu do zysku netto 70 tys. złotych w obecnym półroczu.

#### **5. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWROCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU**

Na wartość towarów zalegających powyżej roku Spółka tworzy odpisy aktualizujące w wysokości 20% odpisu za każdy rok zalegania. W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka dokonała odpisu w wysokości 57 tys. złotych.

#### **6. ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW**

W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

#### **7. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCYJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH**

W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka zakończyła prace rozwojowe i przyjęła na wartości niematerialne i prawne System zarządzania obiegiem dokumentów. Jest to zaawansowany system obsługi pełnego cyklu życia dokumentu począwszy od pozyskania i przetworzenia dokumentu do jego archiwizacji i obiegu w organizacji. Rozwiązanie posiada budowę modułową składającą się z funkcjonalnie powiązanych i w pełni zintegrowanych modułów i skierowane jest do małych i średnich przedsiębiorstw.

## **8. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH**

Spółka posiada w leasingu finansowym aktywa trwałe. Na 30.09.2012r. zobowiązania z tego tytułu wynoszą 624 tys. złotych, w tym zobowiązania długoterminowe 374 tys. złotych, zobowiązania krótkoterminowe 250 tys. złotych.

## **9. INNE ZDARZENIA W PIERWSZYM PÓŁROCZU ROKU OBROTOWEGO**

### **WYBÓR BIEGŁEGO REWIDENTA**

W dniu 21 września 2012 r. Rada Nadzorcza Spółki dokonała wyboru Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. s.k z siedzibą w Poznaniu jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, z którym została zawarta umowa na dokonanie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.04.2012 r. do 30.09.2012 r. i badania sprawozdania finansowego Betacom S.A. za okres od 01.04.2012 r. do 31.03.2013 r. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. s.k jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 3654. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany przez Radę Nadzorczą Betacom S.A. na podstawie § 19 pkt 7 Statutu Spółki.

### **PRZEDŁUŻENIE UMOWY KREDYTOWEJ**

Dnia 31 sierpnia 2012 r. pomiędzy Betacom S.A. a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. został zawarty aneks przedłużający umowę na udzielenie kredytu w formie wielocelowej wielowalutowej linii kredytowej na kwotę 7 000 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności. Kredyt został przyznany na okres do 31 lipca 2013 r.

W ramach kredytu Bank będzie udzielał gwarancji bankowych do łącznej kwoty 7 000 tys. zł oraz będzie mógł być udostępniany kredyt w rachunku bieżącym do łącznej kwoty 4 000 tys. zł, oraz na wydzielonych rachunkach kredytowych do łącznej kwoty 1 000 tys. zł na finansowanie konkretnych kontraktów. Okres ważności wnioskowanych gwarancji do łącznej kwoty 7 000 tys. zł może trwać maksymalnie do 31 lipca 2013 r., do łącznej kwoty 5 000 tys. zł może trwać maksymalnie do 31 lipca 2016 r., do łącznej kwoty 7 000 tys. zł może trwać maksymalnie do 31 lipca 2016 r. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Betacom S.A. o łącznej wartości 4 000 tys. zł, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej majątku ruchomego przedsiębiorstwa, cesja wierzytelności z kontraktów o łącznej wartości min. 150 % limitu kredytowego, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża banku.

Na dzień 30.09.2012 r. Spółka była zadłużona z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 1 142 tys. zł.



## **PRZEDŁUŻENIE UMOWY NA UDZIELANIE GWARANCJI**

Dnia 26 września 2012 r. Bank DnB NORD S.A. przedłużył z Betacom S.A. umowę na limit kredytowy na gwarancje do kwoty 4 000 tys. zł z możliwością wykorzystania równowartości również w EURO. Umowa została zawarta na okres do 27 września 2013 r. Okres ważności wnioskowanych gwarancji może trwać maksymalnie do 30 września 2017 r. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest cesja wierzytelności z kontraktów o łącznej wartości min. 150 % limitu kredytowego.

## **PODPISANIE UMOWY NA UDZIELANIE GWARANCJI**

Dnia 27 września 2012 r. Kredyt Bank S.A przedłużył z Betacom S.A. umowę na limit kredytowy na gwarancje do kwoty 3 000 tys. zł z możliwością wykorzystania równowartości również w EURO i USD. Umowa została zawarta na okres do 19 września 2013 r. Okres ważności wnioskowanych gwarancji może trwać maksymalnie do 19 stycznia 2018 r. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest cesja wierzytelności z kontraktów o łącznej wartości min. 150 % limitu kredytowego.

## **ZMIANY W ZARZĄDZIE SPÓŁKI**

Na dzień przekazania raportu skład Zarządu przedstawiał się następująco:

Mirosław Załęski	-	Prezes Zarządu
Artur Jurski	-	Wiceprezes Zarządu
Robert Fręchowicz	-	Członek Zarządu
Jarosław Pencak	-	Członek Zarządu

## **10. INFORMACE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH**

W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka nie była stroną w istotnych toczących się sprawach sądowych.

## **11. INFORMACE O KOREKTACH BĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW**

Nie wystąpiły.

## **12. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE**

W opinii Zarządu Spółki w pierwszym półroczu bieżącego roku nie wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze.

### 13. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI BETACOM S.A. W PREZENTOWANYM OKRESIE

W ocenie Zarządu Spółki, typowa sezonowość przychodów uwidoczniła się w poprzednim roku obrotowym, w którym to roku około połowy przychodów ze sprzedaży Spółka zrealizowała w trzecim kwartale roku obrotowego (czwartym kwartale roku kalendarzowego).



Zarząd Spółki spodziewa się wystąpienia podobnej prawidłowości również w bieżącym roku obrotowym.

### 14. INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W pierwszym półroczu roku obrotowego Spółka nie emitowała instrumentów o wyżej wymienionym charakterze.

### 15. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY

W pierwszym półroczu roku obrotowego Spółka nie wypłaciła dywidendy.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 27 września 2012 roku uchwałę Nr 17 w sprawie wypłaty dywidendy za rok obrotowy trwający od 01.04.2011 do 31.03.2012.

Zgodnie z powyższą uchwałą na dywidendę przeznaczona została kwota 1 212 000,00 zł. (słownie: jeden milion dwieście dwanaście tysięcy złotych), wobec czego na 1 akcję przypadła kwota 0,60 zł. (słownie: sześćdziesiąt groszy).

Prawo do dywidendy przysługiwało osobom, będącym akcjonariuszami Spółki w dniu 10 października 2012 roku (dzień dywidendy, prawo do dywidendy). Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 24 października 2012 roku.

W przypadku osiągnięcia zysku netto za cały bieżący rok obrotowy Zarząd zamierza zaproponować Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy wypłatę dywidendy.

#### **16. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO SKRÓCONE SPRAWOZDANIE PÓŁROCZNE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE BETACOM S.A.**

Po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie półroczne nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

#### **17. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO**

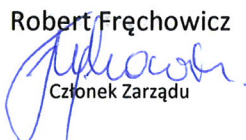
Aktywa i zobowiązania warunkowe	30.09.2012	31.03.2012	30.09.2011
<b>Należności warunkowe</b>			
Zobowiązania warunkowe, w tym :	<b>10 650</b>	<b>12 972</b>	<b>15 813</b>
Na rzecz jednostek zależnych			
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	5 894	7 223	10 487
• udzielonych gwarancji i poręczeń	5 056	6 385	5 140
• udzielonych poręczeń wekslowych	838	838	5 347
Inne (z tytułu)	4 756	5 749	5 326
• zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym	4 000	5 000	5 000
• blokada środków na rachunku bankowym	756	749	326

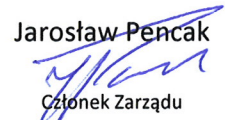
Spółka jest stroną następujących umów dotyczących udzielania gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych:

Instytucja udzielająca gwarancji	Przyznany limit	Kwota wykorzystania	Pozostało do wykorzystania	Stan na dzień podpisania raportu
Pekao S.A.	7 000	664	6 336	
DnB NORD S.A.	4 000	3 940	60	
Kredyt Bank S.A.	3 000	452	2 548	
<b>Suma</b>	<b>14 000</b>	<b>5 056</b>	<b>8 944</b>	

Mirosław Załęski  
  
Prezes Zarządu

Artur Jurski  
  
Wiceprezes Zarządu

Robert Fręchowicz  
  
Członek Zarządu

Jarosław Pencak  
  
Członek Zarządu

Mariola Brumer  
  
Główny Księgowy

Warszawa, dnia 29 listopada 2012 roku