



Roczne sprawozdanie finansowe Betacom S.A.

Za okres od 1 kwietnia 2021 do 31 marca 2022

SPIS TREŚCI:

I.	INFORMACJA OGÓLNA	6
1.	Dane jednostki	6
2.	Czas trwania Spółki:	6
3.	Skład organów Spółki:	6
4.	Okres objęty sprawozdaniem finansowym	6
5.	Jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	7
6.	Skonsolidowane sprawozdania finansowe	7
7.	Kontynuacja działalności	7
II.	KOREKTY WYNIKAJĄCE Z OPINII PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA	8
III.	ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO	8
	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	8
	UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH	10
	AKTYWA FINANSOWE I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE (INSTRUMENTY FINANSOWE)	11
	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	14
	RZECZOWE SKŁADNIKI MAJĄTKU OBROTOWEGO	14
	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	14
	ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	15
	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE	15
	KAPITAŁ WŁASNY	16
	REZERWY	16
	ZOBOWIĄZANIA	17
	LEASING	18
	INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	19
	KOSZTY	21
	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	21
	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	21
	DOTACJE	21
	PODATEK DOCHODOWY I PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	22
	ZYSK NETTO NA AKCJĘ	23

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

SZACUNKI ZARZĄDU	23
ZASADY ISTOTNOŚCI	23
ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	23
IV. ZASADY PRZELICZANIA ZŁOTYCH NA EURO	24
V. RÓŻNICE POMIĘDZY POLSKIMI ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI A MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	24
VI. WYBRANE DANE FINANSOWE	28
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	32
RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	33
VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	34
A NOTY OBJAŚNIAJĄCE	34
Nota 1a Wartości niematerialne i prawne	34
Nota 1b Zmiany wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)	35
Nota 1c Wartości niematerialne i prawne (struktura własnościowa)	36
Nota 2a Rzeczowe aktywa trwałe	36
Nota 2b Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)	37
Nota 2c Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)	38
Nota 3a Należności długoterminowe	38
Nota 3b Zmiana stanu należności długoterminowych (wg tytułów)	38
Nota 3c Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych	39
Nota 3d Należności długoterminowe (struktura walutowa)	39
Nota 4a Długoterminowe aktywa finansowe	39
Nota 4b Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (wg grup rodzajowych)	40
Nota 4c Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych	41
Nota 4d Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych	42
Nota 4e Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)	43
Nota 4f Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)	43
Nota 5a Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44
Nota 5b Inne rozliczenia międzyokresowe	45
Nota 6a Zapasy	45
Nota 7a Należności krótkoterminowe	46
Nota 7b Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	46

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 7c Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale.....	47
Nota 7d Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek.....	47
Nota 7e Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych	48
Nota 7f Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	48
Nota 7g Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty .	49
Nota 7h Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności niespłacone w okresie	49
Nota 8a Należności sporne oraz należności przeterminowane w tys. PLN (z podziałem wg tytułów) na dzień	50
Nota 9a Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	50
Nota 9b Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)	51
Nota 9c Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)	51
Nota 10a Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51
Nota 11a Kapitał zakładowy (struktura).....	52
Nota 12a Kapitał zapasowy	53
Nota 13a Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54
Nota 13b Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów) .	55
Nota 13c Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów)	55
Nota 13d Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (wg tytułów).....	56
Nota 14a Zobowiązania długoterminowe	56
Nota 14b Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty.....	56
Nota 14b Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa).....	57
Nota 15a Zobowiązania krótkoterminowe.....	57
Nota 15b Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa).....	58
Nota 15c Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	59
Nota 16a Rozliczenia międzyokresowe	61
Nota 17a Wartość księgową na 1 akcję	61
Nota 18a Zobowiązania warunkowe (z tytułu).....	62
Nota 19a Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	63
Nota 19b Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	63
Nota 20a Przychody netto ze sprzedaży towarów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	64

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 20b Przychody netto ze sprzedaży towarów (struktura terytorialna).....	64
Nota 21a Koszty według rodzaju	64
Nota 22a Inne przychody operacyjne.....	65
Nota 23a Inne koszty operacyjne	65
Nota 24a Przychody finansowe z tytułu odsetek	66
Nota 24b Inne przychody finansowe	66
Nota 25a Koszty finansowe z tytułu odsetek.....	66
Nota 26a Podatek dochodowy bieżący	67
Nota 27a Podatek dochodowy odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	68
B DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	69

I. INFORMACJA OGÓLNA

1. Dane jednostki

- a) nazwa: BETACOM Spółka Akcyjna
- b) siedziba: ul. Połczyńska 31A, 01-377 Warszawa
- c) podstawowy przedmiot działalności: PKD 2620Z produkcja komputerów i urządzeń peryferyjnych. W roku obrotowym od 1 kwietnia 2020r. do 31 marca 2021r. podstawowym przedmiotem działalności Spółki było wytwarzanie i dostarczanie oprogramowania oraz dostarczanie sprzętu komputerowego.
- d) organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS nr 0000142065).

2. Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

3. Skład organów Spółki:

Zarząd:

Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu
Robert Fręchowicz	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Zbigniew Wierzbicki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jakub Baran	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Michał Kołosowski	Członek Rady Nadzorczej
Marcin Marczuk	Członek Rady Nadzorczej
Paweł Mielcarz	Członek Rady Nadzorczej

4. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od dnia 1 kwietnia 2021r. do dnia 31 marca 2022r. oraz dane porównawcze za okres od dnia 1 kwietnia 2020r. do dnia 31 marca 2021r.

5. Jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

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

6. Skonsolidowane sprawozdania finansowe

W związku z objęciem kontroli w roku 2021 nad jednostką zależną – a co za tym idzie powstaniem Grupy Kapitałowej – Spółka podjęła decyzję o sporządzeniu sprawozdania skonsolidowanego w myśl MSSF od początku roku objętego niniejszym raportem.

Objęcie kontroli miało miejsce w dniu 1 października 2021 r., w związku z Umową Inwestycyjną z dnia 05 czerwca 2018 r., regulującą m.in. zasady transakcji zakładającej sukcesywne nabywanie udziałów w spółce Control System Software sp. z o.o. („CSS”) przez Spółkę. Dokonane zostały następujące czynności:

- Juliusz Taniewski i Mariusz Rogiński zbyli na rzecz CSS po 5 posiadanych przez siebie udziałów w CSS celem umorzenia, – Juliusz Taniewski i Mariusz Rogiński zbyli na rzecz Betacom S.A. po 26 posiadanych przez siebie udziałów w CSS,
- CSS dokonała dobrowolnego umorzenia nabytych od Juliusza Taniewskiego i Mariusza Rogińskiego łącznie 10 udziałów i dokonała obniżenia kapitału zakładowego CSS,
- CSS wyemitowało 10 nowych udziałów, które zostały objęte przez Betacom S.A.. W wyniku dokonanych czynności związanych z nabyciem łącznie 52 udziałów CSS od Juliusza Taniewskiego i Mariusza Rogińskiego oraz objęciem 10 udziałów CSS, Betacom S.A. stał się właścicielem łącznie 62 udziałów CSS.

Oznacza to, że razem z dotychczas posiadanymi 40 udziałami w CSS, po rejestracji przez Sąd zmian w kapitale zakładowym CSS wynikających z dokonanych czynności Jednostka Dominująca posiada obecnie łącznie 102 udziały dające 51% udziałów i głosów w kapitale zakładowym CSS. Spowodowało to objęcie kontroli nad tym podmiotem w myśl MSSF i konieczność sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego.

7. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez BETACOM S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

W związku z sytuacją dotyczącą pojawienia się COVID – 19 i jego wpływu na całą gospodarkę zarząd opracował i wdrożył plan funkcjonowania Spółki w obecnej rzeczywistości (m.in. wprowadzenie pracy zdalnej, redukcja i uelastycznienie kosztów na czas COVID-19). Zaplanowane działania mają na celu stabilne funkcjonowanie BETACOM S.A.

Efektom pojawienia się COVID-19 było m.in. zamrożenie lub przesunięcie projektów u części klientów, co przełożyło się na spadek przychodów w I półroczu roku obrotowego. Ze względu na wielowymiarowość

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

czynników wpływających na sprzedaż, Spółka nie jest w stanie jednoznacznie ocenić kierunku wpływu pandemii na wyniki spółki i tak na przykład można wskazać, że przychody roku obrotowego są lepsze niż w roku ubiegłym, jednak w poszczególnych okresach raportowych kształtowały się odmiennie, na co w ocenie Spółki wpływ miała pandemia oraz jej skutki.

Ponadto Spółka na bieżąco analizuje sytuacje na Ukrainie oraz jej skutki odczuwalne w kraju i na świecie.

Zarząd przeanalizował scenariusze finansowe odzwierciedlające potencjalny wpływ ww czynników na Spółkę. Na bazie analiz, podjętych planów działania Emitent ocenia, że założenie dotyczące kontynuowania działalności jest prawidłowe.

II. KOREKTY WYNIKAJĄCE Z OPINII PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA

Opinia wydana przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych BETACOM S.A. za poprzedni rok obrotowy nie zawierała zastrzeżeń.

III. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2018r. 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. Złoty polski jest walutą funkcjonalną Spółki

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

- a) Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:
- Koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji, wycenione wg technicznego kosztu wytworzenia;
 - Nabytą wartość firmy;
 - Nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje;
 - Nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych;
 - Know-how.
- b) Wartości niematerialne i prawne umarzane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:
- koszty prac rozwojowych 20-50 %,
 - nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje 20-30 %,
 - oprogramowanie komputerów 20-30 %,
 - pozostałe wartości niematerialne i prawne 20-50 %,
 - wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.
 - wartości niematerialne i prawne nabyte na potrzeby konkretnych projektów amortyzowane są bilansowo proporcjonalnie do czasu trwania projektu.
2. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:
- a) produkt lub technologia wytwarzana są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone. Koszty prac rozwojowych, prowadzonych przez pracowników Spółki, księgowane są na podstawie kart projektów. Koszt wytworzenia składnika aktywów we własnym zakresie obejmuje koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez Zarząd. Do takich kosztów zalicza się:
- koszty z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, którzy byli bezpośrednio zaangażowani w proces wytwarzania tego składnika;
 - wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestracje tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów;
 - nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych i prawnych;
 - koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym: koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie wytwórczym oraz koszty powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół wytwórczy.
- b) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu tej technologii,
- c) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.
- d) decyzję o rozpoczęciu prac rozwojowych podejmuje Zarząd uchwałą podjętą na podstawie biznesplanu zawierającego planowane koszty i przychody wdrożenia nowej technologii/produktu. Zakończone prace rozwojowe przyjmowane są na wartości niematerialne

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

i prawne na podstawie Uchwały Zarządu zatwierdzającej przydatność produktu/lub technologii oraz przewidywany okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.

3. 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;
 - a) W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących zaciągniętych na wytworzenie lub nabycie środków trwałych.
 - b) Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo umarzane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.
 - c) Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.
 - d) Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:
 - inwestycje w obcych obiektach 8-10 %,
 - urządzenia techniczne i maszyny 25-30 %,
 - środki transportu 12-20 %,
 - inne środki trwałe 20 %.
 - e) Sprzęt komputerowy zakupiony pod usługi serwisowe lub realizowane projekty amortyzowany jest bilansowo proporcjonalnie do okresu trwania projektu lub usługi.
 - f) W przypadku gdy sprzęt zakupiony pod realizowane kontrakty, po zakończeniu usługi przeznaczony jest do odsprzedaży, Spółka ustala jego wartość rezydualną, tzn. przewidywaną wartość środka trwałego po okresie jego użyteczności (amortyzacji) równą ewentualnie cenie sprzedaży netto środka trwałego w momencie jego likwidacji.
 - g) Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.
4. 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 różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących zaciągniętych na wytworzenie lub nabycie środków trwałych. środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH

1. Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współzależnych i jednostkach stowarzyszonych spółka ujmuje w cenie nabycia, obejmującej koszty bezpośrednio związane z zakupem udziałów lub akcji tych jednostek.
 - jednostkami zależnymi są jednostki, w których spółka posiada więcej niż 50% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek;

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

- jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, w których spółka posiada więcej niż 20% oraz nie więcej niż 50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy oraz na które spółka wywiera znaczący wpływ, rozumiany jako zdolność spółki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, ale ich nie współkontroluje;
 - jednostkami współzależnymi są jednostki niebędące jednostkami zależnymi lub stowarzyszonymi, w których spółka nie posiada więcej niż 50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek wspólnie z pozostałymi akcjonariuszami lub udziałowcami, na zasadach określonych w zawartej umowie, umowie spółki lub statucie.
2. Na każdy dzień bilansowy spółka dokonuje oceny posiadanych inwestycji w jednostkach podporządkowanych pod kątem wystąpienia przesłanek, co do utraty wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek spółka przeprowadza test na utratę wartości inwestycji poprzez porównanie wartości księgowej inwestycji z większą z dwóch: wartością rynkową lub wartością użytkową.

AKTYWA FINANSOWE I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE (INSTRUMENTY FINANSOWE)

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z rozporządzeniem ministra finansów z dnia 12 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. 2017 poz.277).

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w cenie nabycia tj. w wartości godziwej. Początkowa wycena powiększana jest o koszty transakcji. Koszty transakcyjne ewentualnego zbycia składnika aktywów nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie aktywów finansowych, chyba że byłyby istotne. Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy jednostka staje się stroną umowy (kontraktu), z której ten składnik aktywów finansowych wynika. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg na dzień ich nabycia.

Na każdy dzień bilansowy jednostka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
2. Pożyczki udzielone i należności własne,
3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii przeznaczonych do obrotu, jeżeli został nabyty w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, lub jeżeli stanowi część portfela, który generuje krótkoterminowe zyski lub też jest instrumentem pochodnym o dodatniej wartości godziwej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat, jako przychody lub koszty finansowe. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

2. Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się – niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) – aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Do tej kategorii jednostka zalicza głównie depozyty bankowe jak również udzielone pożyczki i nabyte, nienotowane instrumenty dłużne.

3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy według skorygowanej ceny nabycia z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych – w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a zyski i straty (z wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są przychodach i kosztach finansowych. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne zbycia się (wypełnienia) składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy jednostka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

1. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wyceniane w wartości godziwej.
2. Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia.

W spółce do zobowiązań finansowych:

- a) wycenianych według skorygowanej ceny nabycia zalicza się:
 - kredyty i pożyczki,
 - wyemitowane dłużne papiery wartościowe,
 - weksle.
- b) wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się przede wszystkim instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej.

RZECZOWE SKŁADNIKI MAJĄTKU OBROTOWEGO

Towary stanowiące zapasy w magazynie wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu zaś koszty związane z ich nabyciem ze względu na małą ich wartość w stosunku do wartości towarów zalicza się bezpośrednio do kosztów bieżących spółki.

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

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 pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. Spółka przyjęła zasadę tworzenia odpisów aktualizujących w wysokości 25% wartości towaru zalegającego powyżej roku na każdy kolejny rok zalegania. Aktualizacja wartości rzeczowych składników majątku obrotowego dokonywana jest co pół roku.

Zapasy w bilansie wykazywane są w wartości netto tj. Po uwzględnieniu odpisów aktualizujących. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

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 ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

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.

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności na zasadach ogólnych w wysokościach nie mniejszych niż:

- 50% w przypadku należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), gdy proces windykacji jest nieskuteczny.
- 100% w stosunku do należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z wyłączeniem spłat porozumień itp. Mających miejsce po dniu bilansowym.

Odpisy aktualizujące wartość należności pomniejszają wartość pozycji w bilansie. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

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”.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE

1. Środki pieniężne wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne aktywa pieniężne, o krótkim terminie realizacji i niewielkim ryzyku zmiany wartości godziwej.
2. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez narodowy bank polski na ten dzień.
3. Rozchody walut na rachunkach dewizowych wycenia się metodą fifo („pierwsze – weszło, pierwsze – wyszło”).

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNYCH

1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych lub są związane z przyszłymi przychodami. Na dzień bilansowy wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych dokonywana jest przy zastosowaniu zasady ostrożności. Z punktu widzenia okresu rozliczenia międzyokresowe kwalifikuje się do aktywów krótko (do 1 roku) lub długoterminowych (powyżej 1 roku).
2. Do odpisu czynnych rozliczeń międzyokresowych stosuje się indywidualnie oszacowany okres, w zależności od charakteru i wartości rozliczanej pozycji.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

3. W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczane są:
 - z góry opłacone usługi obce (w tym usługi utrzymania), które będą świadczone w następnych okresach.
 - z góry zapłacone czynsze,
 - z góry zapłacone ubezpieczenia, prenumeraty,
 - pozostałe wydatki poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów,
 - w przypadku niezakończonych kontraktów usługowych, gdy wartość przychodu rozpoznanego wg stopnia zaawansowania na danym kontrakcie jest wyższa niż kwota zafakturowanych przychodów, różnica ta prezentowana jest w ramach czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

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, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Kapitał z aktualizacji wyceny tworzony jest w przypadkach określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nierozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji zgromadzenia akcjonariuszy, a także efekty korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

REZERWY

1. 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 (art. 35 d ustawy o rachunkowości).
2. Rezerwy na koszty dotyczące danego roku obrotowego, których wartość znana jest przed zamknięciem ksiąg rachunkowych tworzone są w rzeczywistej wysokości.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

3. Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o własne szacunki. Spółka tworzy rezerwy:
 - Z tytułu niewykorzystanych urlopów w wielkości przewidywanych wynagrodzeń pracowników za ten urlop. Wartość rezerw obejmuje również składki ZUS w części obciążającej pracodawcę. Rezerwa na niewykorzystane urlopy zaliczana jest do rezerw krótkoterminowych i szacowana jest raz na pół roku;
 - Z tytułu prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających m.in. z przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (odprawy emerytalne). Szacowanie rezerwy na te świadczenia jest na podstawie arkusza aktuarialnego, który zawiera wiele założeń dotyczących warunków makroekonomicznych oraz rotacji pracowników, ryzyka śmierci i innych. Rezerwa wyceniana jest na koniec roku obrotowego spółki i prezentowana w bilansie w pozycji długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne;
 - Z tytułu należnych wynagrodzeń wynikających z regulaminu wynagrodzeń, umów o pracę i listów prowizyjnych uzależnionych od osiągniętych przez spółkę wyników. Wartość rezerw obejmuje również składki ZUS w części obciążającej pracodawcę. Rezerwa szacowana jest na koniec każdego kwartału roku obrotowego spółki.
4. Rezerwy na koszty serwisu i napraw gwarancyjnych tworzone są na pokrycie przyszłych przewidywanych kosztów realizacji zobowiązań gwarancyjnych lub serwisowych wynikających z realizowanych kontraktów itp. Koszty realizacji zobowiązania gwarancyjnego obejmują przede wszystkim koszt pracochłonności (ilość roboczodni pomnożona przez stawkę ewidencyjną) oraz wartość towarów, materiałów i usług obcych zużytych w ramach wypełniania zobowiązań gwarancyjnych. Rezerwa ta jest zawiązywana w następujących przypadkach:
 - z klientem nie została podpisana umowa na usługi utrzymaniowe,
 - zakres umowy utrzymaniowej nie pokrywa całości oczekiwanych kosztów związanych z realizacją zobowiązań gwarancyjnych,
 - zakres gwarancji producenta dla odsprzedanego sprzętu jest węższy od gwarancji, do jakiej zobowiązała się spółka w umowie z klientem.
5. Rezerwy tworzone są zgodnie z najlepszym szacunkiem osób zajmujących się serwisem w wysokości kosztów koniecznych do poniesienia w okresie gwarancji. Odpisy tworzy się raz na pół roku. Średni czas gwarancji określa się na 24 miesiące.
6. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzyło się rezerwę, zmniejsza rezerwę. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

ZOBOWIĄZANIA

1. 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.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

- A) jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.
 - B) zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez narodowy bank polski na ten dzień.
 - C) 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.
2. Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż raz na pół roku w wysokości skorygowanej ceny nabycia. zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej. zobowiązania o krótki terminie zapadalności, dla których nie określono stopy procentowej wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej do tego zobowiązania wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty.

LEASING

1. 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. Spółka jest zarówno leasingobiorcą jak i leasingodawcą.
2. W przypadku gdy spółka 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. Opłaty leasingowe są alokowane na koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu, chyba że umowa leasingu przewiduje, że po jej zakończeniu korzystający uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, to dany składnik aktywów amortyzuje się przez okres jego ekonomicznej użyteczności, tj. Wg zasad amortyzacji stosowanych w odniesieniu do podobnych własnych składników aktywów.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są, jako koszty operacyjne w zysku lub stracie, metodą liniową przez okres trwania leasingu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

3. W przypadku gdy spółka 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 krótkoterminowe 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.

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI

PRZYCHODY

1. Przychody ze sprzedaży ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.
2. Spółka wyróżnia następujące rodzaje przychodów:
 - A) Przychody ze sprzedaży towarów – są to przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego. Przychody są ujmowane jeżeli znaczące ryzyko i korzyści przekazane zostały nabywcy;
 - B) Przychody ze sprzedaży licencji i / lub usług własnych – są to przychody z tytułu umów z klientami, których przedmiotem jest dostarczenie oprogramowania własnego lub świadczenie usług z nim związanych. Usługi te mogą być realizowane przez pracowników spółki (zasoby własne) lub przez podwykonawców (zasoby obce). Do tej kategorii klasyfikuje się również przychody ze świadczenia usług własnych na oprogramowaniu lub infrastrukturze obcej;
 - C) Przychody ze sprzedaży licencji i / lub usług obcych – są to przychody z tytułu sprzedaży licencji obcych oraz ze świadczenia usług, które ze względów technologicznych lub prawnych muszą być realizowane przez podwykonawców (dotyczy to usług utrzymania sprzętu i licencji oraz outsourcingu świadczonych przez ich producentów) - ujmowane jako przychody ze sprzedaży usług, tj. W okresie, w którym odbywa się świadczenie usługi poprzez odwołanie się do stopnia zaawansowania realizacji transakcji.
 - D) Przychody ze sprzedaży usług wdrożeniowych – ujmowane są zgodnie ze stopniem zaawansowania usługi, najczęściej są to przychody wynikające z kontraktów długoterminowych rozliczanych w czasie.
 - E) Przychody z usług serwisowych – są to przychody z kontraktów na świadczenie usług serwisowych sprzętu i oprogramowania. Przychody ze sprzedaży usług serwisowych obejmujących okresy dłuższe niż miesiąc rozliczane są przez rozliczenia międzyokresowe

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

przychodów z zachowaniem zasady ostrożności i istotności. Przychody te zaliczane są do przychodów okresów, których dotyczą.

- F) Długoterminowe kontrakty usługowe wyceniane są według stopnia zaawansowania prac (KSR 3). Zarówno przychody jak i koszty proporcjonalnie do tego stopnia obciążają bieżący wynik finansowy. Spółka przyjmuje za długoterminowe kontrakty wszystkie projekty trwające dłużej niż 3 miesiące.

Stopień zaawansowania kontraktu ustala się jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do łącznych kosztów kontraktu (łączne koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie prognozowane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu).

Wycenie na ogół podlegają pojedyncze umowy wraz z aneksami, jeśli aneksy te dotyczą modyfikacji umowy głównej (rozszerzają lub ograniczają zakres umowy podstawowej). W przypadku gdy aneks jest dodatkowym zleceniem spoza zakresu umowy głównej, za które cena ustalona jest bez odniesienia do ceny z zasadniczej umowy, wyceniany jest on oddzielnie.

Gdy umowa dotyczy grupy elementów, to jej część dotycząca każdego z tych elementów może być traktowana jako oddzielny kontrakt, tylko jeżeli zostaną łącznie spełnione następujące warunki:

- zostały przedłożone odrębne oferty dla każdego z wyodrębnionych elementów,
- każdy z elementów był przedmiotem oddzielnych negocjacji, oraz
- można określić koszty i przychody odnoszące się do każdego z elementów – przychody muszą być określone w umowie i/lub zamówieniu.

Przychody odpowiadające stopniowi zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów w kontrakcie.

Jeśli tak określone przychody przekraczają wartość zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota prezentowana jest w czynnych rozliczeniach międzyokresowych kosztów jako „należności niezafakturowane z tyt. Niezakończonych kontraktów”.

Jeśli przychody określone według stopnia zaawansowania są niższe od wartości zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota prezentowana jest w pasywach bilansu w innych rozliczeniach międzyokresowych jako „przychody zafakturowane ponad stopień zaawansowania prac”

W przypadku, gdy jest wysoce prawdopodobne, że łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidziana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona poprzez utworzenie rezerwy na straty na kontrakcie. Wysokość rezerwy lub/i zasadność jej utrzymania weryfikowana jest na każdy kolejny dzień bilansowy, aż do momentu zakończenia kontraktu. Wartość utworzonych rezerw na straty prezentowana jest w pozostałych rezerwach.

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.

KOSZTY

1. Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży za wyjątkiem tych, które dotyczą następných okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.
2. Koszt własny sprzedaży obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów i wytworzeniem sprzedanych usług.
3. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe i koszty marketingowe.
4. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem spółką oraz koszty administracji.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

1. Przychody i koszty operacyjne obejmują dotyczące danego okresu sprawozdawczego pozycje określone przepisami o rachunkowości, takie jak utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących na należności i zapasy, wynik na sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych, otrzymane i zapłacone kary i odszkodowania.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

1. Przychody i koszty finansowe ujmowane są w ciągu roku z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów.
2. Ujemne i dodatnie różnice kursowe dotyczące aktywów wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań zalicza się do kosztów finansowych lub przychodów finansowych. W sprawozdaniu finansowym wykazywana jest nadwyżka dodatnich lub ujemnych różnic kursowych.

DOTACJE

1. Jeżeli otrzymana dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.
2. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów miesięcznych, odnoszona jest w przychody przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

PODATEK DOCHODOWY I PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

1. Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony.
2. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.
3. Podatek dochodowy odroczony w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.
4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spółka ustala 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, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.
5. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.
6. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które wg przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.
7. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.
8. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.
9. Przychody, koszty i aktywa ujmowane są w wartości pomniejszonej o wartość podatku od towarów i usług (podatek vat), z wyjątkiem gdy:
 - podatek vat zapłacony przy zakupie towarów i usług nie podlega odliczeniu; wtedy podatek vat jest ujmowany odpowiednio, jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
 - należności i zobowiązania są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku vat.
 - nadwyżka podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym lub nadwyżka podatku od towarów i usług należnego nad naliczonym jest ujęta w bilansie odpowiednio jako część należności lub zobowiązań podatkowych.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

ZYSK NETTO NA AKCJĘ

Zysk netto na jedną akcję ustala się jako iloraz wartości zysku netto i ilości akcji. Spółka nie oblicza rozwodnionej wartości zysku netto na akcję gdyż nie występują czynniki rozwadniające.

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.

ZASADY ISTOTNOŚCI

1. Dla celów sprawozdawczości finansowej dla poszczególnych kategorii przychodów i kosztów oraz sumy bilansowej, ustala się jako kryterium istotności maksymalny poziom błędu (%):
 - Dla zdarzeń mających wpływ na wartość przychodów i kosztów ze sprzedaży
- 0,75% przychodów ze sprzedaży;
 - Dla zdarzeń mających wpływ na koszty i przychody inne niż przychody ze sprzedaży
- 4% wyniku finansowego brutto;
 - Dla zdarzeń mających wpływ na wielkość sumy bilansowej
- 0,8% sumy bilansowej.
2. W przypadku gdy spółka stanie się jednostką dominującą grupy kapitałowej i będzie zobowiązana do sporządzania sprawozdania finansowego grupy to:
 - A) Jednostka zależna, współzależna lub stowarzyszona może być uznana za nieistotną dla celów konsolidacji jeżeli maksymalny poziom błędu dla 2 z 3 poniższych kategorii przychodów i kosztów oraz sumy bilansowej nie przekracza:
 - 5% wyniku finansowego brutto jednostki dominującej
 - 3% dla przychodów ze sprzedaży jednostki dominującej
 - 3% dla sumy bilansowej jednostki dominującej
 - B) Łącznie grupa jednostek powiązanych może być uznana za nieistotną dla celów konsolidacji jeżeli maksymalny poziom błędu dla 2 z 3 poniższych kategorii przychodów i kosztów oraz sumy bilansowej nie przekracza:
 - 10% wyniku finansowego brutto jednostki dominującej
 - 5% dla przychodów ze sprzedaży jednostki dominującej
 - 5% dla sumy bilansowej jednostki dominującej

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

W roku obrotowym od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r. Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

IV. 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 31 marca 2022r. (koniec roku obrotowego) 4,6525
- Na 31 marca 2021r. (koniec poprzedniego roku obrotowego) 4,6603

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

- Rok obrotowy od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r. 4,5944
- Rok obrotowy od 1 kwietnia 2020r. do 31 marca 2021r. 4,5181

V. RÓŻNICE POMIĘDZY POLSKIMI ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI A MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Wynik finansowy oraz niektóre pozycje aktywów i pasywów różnią się od wielkości, które wykazane byłyby w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).

Spółka na bieżąco analizuje różnice pomiędzy zasadami i metodami rachunkowości zgodnymi z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości a Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) i uważa, że nie wpływają one w sposób znaczący na sprawozdanie finansowe. Różnice dotyczą kwestii przedstawionych poniżej.

Przeszacowanie środków trwałych

Część środków trwałych wykazywana jest według wartości przeszacowanej wyznaczonej według stanu na dzień 1 stycznia 1995r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 1995r. /Dz.U. nr 7 poz. 34/. Zastosowana metoda przeszacowania środków trwałych nie spełnia jednak wymogów MSSF dotyczących wyceny środków trwałych według wartości przeszacowanej, gdyż według MSSF, na dzień bilansowy wartość przeszacowana nie powinna znacząco odbiegać od wartości godziwej. Ostatnia aktualizacja środków trwałych Spółki dokonana została według poziomu cen z września 1994 roku, w związku z czym wartości przeszacowane mogą istotnie różnić się od wartości godziwej środków trwałych na koniec okresu. Ponadto, przeszacowaniem należy objąć wszystkie środki trwałe w danej grupie, a nie jedynie te nabyte w okresie przed 1 stycznia 1995r.

Instrumenty finansowe

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 r. Nowy Standard eliminuje dotychczasową klasyfikację aktywów finansowych na:

- utrzymywane do terminu wymagalności,
- dostępne do sprzedaży, oraz
- pożyczki i należności

oraz zastępuje je nową klasyfikacją obejmującą:

- aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, oraz
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W przypadku zmiany w zasadach rachunkowości Spółki i zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” posiadane przez Spółkę aktywa finansowe w postaci udziałów w spółce Control System software Sp. z o. o. (ujmowane dotychczas jako Długoterminowe aktywa trwałe) prezentowane będą jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, ponieważ spółka nie jest notowana na regulowanym rynku, można przyjąć zgodnie ze standardem MSSF 9, że koszt (cena nabycia) instrumentów kapitałowych jest najwłaściwszym szacunkiem wartości godziwej.

Standard ten umożliwi również wycenę udziałów wg metody praw własności zgodnie z MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, prezentowanym zgodnie z MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”.

Na podstawie wstępnego oszacowania, zmiana podejścia do rozpoznawania i pomiaru utraty wartości (w tym również oczekiwanych strat kredytowych), Spółka nie oczekuje, aby zmiany miały znaczący wpływ na jej sprawozdanie finansowe.

MSSF 16 „Leasing”

Nowy standard zastępuje MSR 17 i kilka interpretacji. Poza zmianą definicji leasingu wprowadza znaczne zmiany w rachunkowości leasingobiorców: standard wymaga ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do użytkowania” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do użytkowania jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. W określonych sytuacjach wskazanych w standardzie zobowiązanie z tytułu leasingu podlega aktualizacji wyceny, której skutki co do zasady ujmowane są jako korekta wartości prawa do użytkowania.

Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i umów o użytkowanie aktywów o niskiej wartości, które Spółka przyjęła w swoich zasadach rachunkowości. Uproszczenie to polega na nieujmowaniu zobowiązania z tytułu leasingu w odniesieniu do tych umów.

Spółka dokonała analizy wpływu standardu na sprawozdanie finansowe, i uznała, że MSSF 16 nie miałyby istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

Większość umów ma charakter najmu nisko cennych aktywów tj. drukarki, butle gazowe, dystrybutory wody, w związku z tym skorzystano by z możliwości nieujmowania wyżej wymienionych aktywów jako leasing.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Spółka oprócz najmu nisko cennych aktywów posiada również umowy leasingu operacyjnego dotyczących kilku samochodów osobowych. Umowy te mogłyby po dokładnej analizie być zgodnie z MSSF 16 przeklasyfikowane jako leasing finansowy. Spółka nie dokonała tak dokładnej analizy tych umów do przepisów MSSF 16

Przychody z umów z klientami

Standard MSSF 15 zawiera zasady, które zastąpiły większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF. W szczególności w wyniku przyjęcia nowego standardu przestały obowiązywać MSR 18 Przychody, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną oraz związane z nimi interpretacje.

Fundamentalną zasadą nowego Standardu jest ujmowanie przychodów w wysokości ceny transakcyjnej w momencie przekazania przyrzeczonych w umowie towarów lub usług na rzecz klienta, które ma miejsce wtedy, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tymi składnikami aktywów. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w świetle zawartej z klientem umowy, należy ujmować oddzielnie. Ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy co do zasady alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody związane z wyodrębnionymi świadczeniami są:

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę, lub
- ujmowane jednorazowo, w momencie gdy kontrola nad towarami lub usługami jest przeniesiona na klienta.

Ponadto, zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

Spółka dokonała szczegółowej analizy wpływu zastosowania MSSF 15 na dotychczasowy sposób ujmowania przychodów z umów realizowanych przez Spółkę, w szczególności w zakresie rozliczania opłat rocznych i kwartalnych, sposobu ujmowania kosztów pozyskania umów, a także uwzględnianiu w sprawozdaniu finansowym przychodów, co do których jednostka oczekuje, że otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne.

W ocenie Spółki zastosowanie MSSF 15 nie będzie miał istotnego wpływu na sposób ujmowania przychodów z umów z klientami. W szczególności, przeprowadzona analiza wykazała, że retrospektywne zastosowanie Standardu, nie wpłynęłoby w istotny sposób na wysokość wykazywanych w 2020 r. przychodów ze sprzedaży.

Przeprowadzona przez Spółkę analiza wskazuje, że wdrożenie Standardu ma wpływ na prezentację danych z tytułu opłat rocznych/kwartalnych pobieranych od klientów na mocy umów/regulaminów w śródrocznych sprawozdaniach finansowych. Opłaty te dotychczas były prezentowane jako „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, natomiast zgodnie nowym Standardem kwoty te będą prezentowane w pozycji „Zobowiązania z tytułu świadczenia usług”.

Zakres ujawnień

Prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz zakres informacji ujawnionych w dodatkowych notach objaśniających

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

byłyby różne od prezentacji i ujawnień dokonanych zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 października 2005r. 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.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

VI. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2021 - 31.03.2022	01.04.2020 - 31.03.2021	01.04.2021 - 31.03.2022	01.04.2020 - 31.03.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	128 613	100 029	27 993	22 140
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 217	-2 906	265	-643
III. Zysk (strata) brutto	1 216	-3 505	265	-776
IV. Zysk (strata) netto	1 224	-2 865	266	-634
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 763	3 932	-384	870
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 580	-994	-562	-220
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 948	3 404	424	753
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 395	6 341	-521	1 403
IX. Aktywa razem	49 869	39 150	10 719	8 401
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 960	21 465	6 654	4 606
XI. Zobowiązania długoterminowe	260	0	56	0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	26 181	18 882	5 627	4 052
XIII. Kapitał własny	18 909	17 686	4 064	3 795
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	434	433
XV. Liczba akcji	2 020 000	2 020 000	2 020 000	2 020 001
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,61	-1,42	0,13	-0,31
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	9,36	8,76	2,01	1,88

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

BILANS

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień	Bilans na dzień
		31.03.2022	31.03.2021
AKTYWA			
I AKTYWA TRWAŁE		11 917	8 046
1. Wartości niematerialne i prawne		2 664	3 631
2. Rzeczowe aktywa trwałe		806	624
3. Należności długoterminowe		940	-
a) od jednostek powiązanych		-	-
b) od pozostałych jednostek		940	-
4. Inwestycje długoterminowe		3 237	2 860
4.1 Długoterminowe aktywa finansowe		3 237	2 860
a) w jednostkach powiązanych:		2 229	2 080
- udziały i akcje		2 229	2 080
b) w pozostałych jednostkach:		1 008	780
- inne długoterminowe aktywa trwałe		1 008	780
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		4 270	931
5.1 Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		1 246	838
5.2 Inne rozliczenia międzyokresowe		3 024	93
II AKTYWA OBROTOWE		37 952	31 104
1. Zapasy		769	1 002
2. Należności krótkoterminowe		21 921	15 963
2.1 Od jednostek powiązanych		27	-
2.2 Od pozostałych jednostek, w , w tym: emitent posiada zaangażowanie w kapitale w tym:		-	-
2.3 Należności od pozostałych jednostek		21 894	15 963
3. Inwestycje krótkoterminowe		9 503	11 592
3.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe		9 503	11 592
a) w jednostkach powiązanych:		306	-
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		9 197	11 592
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		9 197	11 592
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		5 759	2 547
Aktywa razem:		49 869	39 150

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Wyszczególnienie	Bilans na dzień	Bilans na dzień
	31.03.2022	31.03.2021
PASYWA		
I KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	18 909	17 686
1. Kapitał zakładowy	2 020	2 020
2. Kapitał zapasowy	15 665	18 531
3. Zysk (strata) netto	1 224	-2 865
II ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30 960	21 464
1. Rezerwy na zobowiązania	2 213	2 331
1.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	520	227
1.2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 693	2 104
a) długoterminowa	159	103
b) krótkoterminowa	1 534	2 001
1.3 Pozostałe rezerwy	-	-
a) długoterminowe	-	-
b) krótkoterminowe	-	-
2. Zobowiązania długoterminowe	260	0
2.1 Wobec jednostek powiązanych	-	-
2.2 Wobec pozostałych jednostek	260	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	26 181	18 882
3.1 Wobec jednostek powiązanych	211	86
3.2 Wobec pozostałych jednostek, w , w tym: emitent posiada zaangażowanie w kapitale w tym:	--	-
3.3 Wobec pozostałych jednostek	25 696	18 615
3.4 Fundusze specjalne	274	181
4. Rozliczenia międzyokresowe	2 306	251
4.1 Inne rozliczenia międzyokresowe	2 306	251
- długoterminowe	365	-
- krótkoterminowe	1 941	251
IV Rozliczenia międzyokresowe	-	-
Pasywa razem:	49 869	39 150

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Nota	RZIS za okres:	RZIS za okres:
		01.04.2021 - 31.03.2022	01.04.2020 - 31.03.2021
I Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:		128 613	100 029
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		57 087	45 448
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		71 526	54 581
II Koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:		114 832	89 277
1. koszt wytworzenia sprzedanych produktów		50 386	41 859
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		64 446	47 418
III Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-	13 781	10 752
IV Koszty sprzedaży	-	10 593	8 897
V Koszty ogólnego zarządu	-	4 453	4 140
VI Zysk (strata) ze sprzedaży	-	-1 265	-2 285
VII Pozostałe przychody operacyjne	-	2 638	205
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	87	29
2. Dotacje	-	2 277	6
3. Inne przychody operacyjne	-	274	170
VIII Pozostałe koszty operacyjne	-	156	826
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	280
3. Inne koszty operacyjne	-	156	546
IX Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	1 217	-2 906
X Przychody finansowe	-	123	50
1. Odsetki, w tym:		8	1
2. Inne		115	49
XI Koszty finansowe		124	649
1 Odsetki, w tym:		124	89
- dla jednostek powiązanych		-	-
2. Strata ze zbycia inwestycji		-	-
3. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-
4. Inne		-	560
XII Zysk (strata) brutto		1 216	-3 505
XIII Podatek dochodowy		-8	-640
a) część bieżąca		-	47
b) część odroczone		-8	-687
XIV Zysk (strata) netto		1 224	-2 865

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	RZIS za okres:	RZIS za okres:
		01.04.2021 - 31.03.2022	01.04.2020 - 31.03.2021
Zysk (strata) netto (zannualizowany)		1 224	-2 865
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 020 000	2 020 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,61	-1,42
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 020 000	2 020 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,61	-1,42

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	31.03.2022	31.03.2021
I Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 685,00	20 551,00
I a Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	17 685,00	20 551,00
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 020,00	2 020,00
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 020,00	2 020,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	18 531,00	18 053,00
2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-2 866,00	478,00
a) zwiększenie (z tytułu)	-	478,00
- podziału zysku (ustawowo)	-	478,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 866,00	-
2.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	15 665,00	18 531,00
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 866,00	478,00
3.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	478,00
3.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	478,00
a) zmniejszenie (z tytułu)	-	478,00
- podział zysku z lat ubiegłych	-	478,00
3.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
3.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 866,00	-
3.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 866,00	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 866,00	-
- podział zysku z lat ubiegłych	2 866,00	-
3.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
3.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
4. Wynik netto	1 224,00	-2 866,00
a) zysk netto	1 224,00	-
b) strata netto	0,00	-2 866,00
II Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	18 909,00	17 685,00
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	18 909,00	17 685,00

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.04.2021 - 31.03.2022	01.04.2020 - 31.03.2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I Zysk (strata) netto	1 224	-2 865
II Korekty razem	-2 987	6 796
1. Amortyzacja	1 683	1 731
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	116	85
3. (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	-85	892
4. Zmiana stanu rezerw	-998	879
5. Zmiana stanu zapasów	232	-500
6. Zmiana stanu należności	-4 766	-2 055
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin. z wyjątkiem pożyczek, kredytów	7 967	-339
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 386	6 103
9. Inne korekty	-1 750	-
III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 763	3 931
B PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I Wpływy	295	33
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	95	33
2. Z aktywów finansowych w tym:	200	-
a) w pozostałych jednostkach	200	-
- zbycie aktywów finansowych	200	-
II Wydatki	2 875	247
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	758	247
2. Na aktywa finansowe, w tym:	1 817	780
a) w jednostkach powiązanych	1 589	-
- nabycie aktywów finansowych	1 589	-
b) w pozostałych jednostkach	228	780
- inne wpływy z aktywów finansowych	228	780
3. Inne wydatki inwestycyjne	300	-
III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 580	--994
C PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I Wpływy	2 780	3 500
1. Kredyty i pożyczki	2 780	3 500
2. Inne wpływy finansowe	-	-
II Wydatki	832	96
1. Spłaty kredytów i pożyczek	656	-
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	54	10
3. Odsetki	122	86
4. Inne wydatki finansowe	-	-
III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 948	3 404
D Przypływy pieniężne netto, razem	-2 395	6 341
E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych; w tym	-2 395	6 341
F Środki pieniężne na początek okresu	11 592	5 251
G Środki pieniężne na koniec okresu w tym:	9 197	11 592
o ograniczonej możliwości dysponowania	553	35

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

A NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Noty objaśniające do bilansu

Nota 1a Wartości niematerialne i prawne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	2022	2021
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	1936	2649
b) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	728	982
- oprogramowanie komputerowe	-	209
Wartości niematerialne i prawne, razem	2664	3631

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych zakończonych prac rozwojowych w okresie od dwóch do pięciu lat w zależności od ich użyteczności ekonomicznej

Odpis amortyzacyjne od wartości firmy wynoszą 20%. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie posiada aktywa trwałego dotyczącego wartości firmy.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 1b Zmiany wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)

	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	oprogramowanie	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	
wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	11 770	-	6 312	1 971	-	0	18 082
zwiększenia (z tytułu)	225	-	90	90	-	0	315
zakup	-	-	90	90	-	-	90
wytworzenie	225	-	-	-	-	-	225
zmniejszenia (z tytułu)	-6 378	-	-	-	-	0	-6 378
likwidacja	-6 378	-	-	-	-	-	-6 378
wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	5 617	-	6 402	2 061	0	0	12 019
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	9 121	-	5 330	1 762			14 451
amortyzacja za okres (z tytułu)	-5 440	-	344	101	0	0	-5 096
-umorzenia bieżące	938	-	344	101			1 282
-likwidacja	-6 378	-	-	-			-6 378
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	3 681	-	5 674	1 863	0	0	9 355
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-			0
zwiększenia	-	-	-				0
zmniejszenia	-	-	-				0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-				0
wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	1 936	-	728	198	0	0	2 664

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 1c Wartości niematerialne i prawne (struktura własnościowa)

	2022	2021
a) własne	2 664	3 631
Wartości niematerialne i prawne, razem	2 664	3 631

Nota 2a Rzeczowe aktywa trwałe

	2022	2021
a) środki trwałe, w tym:	806	624
- urządzenia techniczne i maszyny	806	589
- środki transportu	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	806	624

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 2b Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 016	5 058	892	70	7 036
zwiększenia (z tytułu)	0	593	0	0	593
zakup	0	593	0	0	593
zmniejszenia (z tytułu)	0	-385	-173	0	-558
sprzedaż	0	-312	-173	0	-485
likwidacja	0	-73		0	-73
wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 016	5 266	719	70	7 071
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 016	4 469	857	70	6 412
amortyzacja za okres (z tytułu)	0	-9	-138	0	-147
-umorzenia bieżące	0	366	35	0	401
-sprzedaż	0	-301	-173	0	-474
- likwidacja	0	-74		0	-74
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	1 016	4 460	719	70	6 265
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
zwiększenia	0	0	0	0	0
zmniejszenia	0	0	0	0	0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0	806	0	0	806

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 2c Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)

	2022	2021
a) własne	698	608
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	108	16
Środki trwałe bilansowe, razem	806	624

Nota 3a Należności długoterminowe

	2022	2021
1. należności od jednostek powiązanych, w tym:		-
2. od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		-
3. od pozostałych jednostek (z tytułu), w tym:	1 000	-
a) od innych jednostek (z tytułu)	1 000	-
- z tytułu sprzedaży aktywa finansowego	1 000	-
4. Należności długoterminowe netto	940	-
- odpisy aktualizujące wartość należności	60	-
5. Należności długoterminowe brutto	1 000	-

Saldo należności długoterminowych dotyczy płatności ratalnych rozłożonych do 2024r. z tytułu sprzedaży aktywów finansowych.

Nota 3b Zmiana stanu należności długoterminowych (wg tytułów)

	2022	2021
a) stan na początek okresu	-	-
- zwiększenia (z tytułu)	1 000	-
-- z tytułu sprzedaży aktywa finansowego	1 000	-
- zmniejszenia (z tytułu)	-	-
stan na koniec okresu	1 000	-

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 3c Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych

	2022	2021
Stan na początek okresu	60	-
zwiększenia (z tytułu)	-	60
stopa dyskonta	-	60
zmniejszenia (z tytułu)	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	60	60

Nota 3d Należności długoterminowe (struktura walutowa)

	jednostka	waluta	2022	2021
w walucie polskiej	w tys.	PLN	1 000	-
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			-	-
Należności długoterminowe, razem			1 000	-

Nota 4a Długoterminowe aktywa finansowe

	2022	2021
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	2 229	1 440
- udziały lub akcje	2 229	1 440
b) w pozostałych jednostkach, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	-	640
- udziały lub akcje	-	640
c) w innych jednostkach	1 008	780
- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	1 008	780
kaucje pod gwarancje bankowe	1 008	780
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	3 237	2 860

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 4b Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (wg grup rodzajowych)

	2022	2021
a) stan na początek okresu	2 640	2 640
- udziały lub akcje	2 640	2 640
b) zwiększenia (z tytułu)	1 589	-
- nabycie akcji w jednostce stowarzyszonej*	1 589	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	2 000	560
- sprzedaż akcji jednostki zależnej	2 000	-
- odpis aktualizujący wartość	-	560
d) stan na koniec okresu	2 229	2 080
- udziały lub akcje	2 229	2 080

(*) Na dzień 31.03.2021r. Betacom S.A. posiadała 40 (czterdzieści) udziałów w Spółce Control System Software Sp. z o.o. („CSS”), które stanowią 20% kapitału zakładowego Spółki i dają prawo do 20% głosów w ogólnej liczbie głosów na jej walnym zgromadzeniu.

W dniu 01.10.2021r. w związku z Umową Inwestycyjną z dnia 05 czerwca 2018 r., regulującą m.in. zasady transakcji zakładającej sukcesywne nabywanie udziałów w spółce Control System Software sp. z o.o. Betacom S.A. nabyła 62 udziały Spółki Control System Software Sp. z o.o. Na dzień 31.03.2022r. Betacom S.A. łącznie 102 udziały dające 51% udziałów i głosów w kapitale zakładowym CSS.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 4c Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l
	nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, jednostka współzależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji/wycena metodą praw własności/wycena metodą proporcjonalną, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji/wycenie metodą praw własności/wycenie metodą proporcjonalną	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / 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
1.	Control System Software Sp. z o.o.	80-346 Gdańsk, ul. Wejhera 18A	usługi IT dotyczące transportu i logistyki	jednostka zależna		01.10.2021r.	2 229		2 229	51	51	

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 4d Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych

Lp	a	m						n			o			p	r	s	t
	nazwa jednostki	kapitał własny jednostki, w tym:						zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:			aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży	nieopłacon a przez emitenta wartość udziałów / akcji w jednostce	otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy
		- kapitał zakładowy	- kapitał zapasowy	pozostały kapitał własny, w tym:													
					zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto		zobowiązania długotermin.	zobowiązania krótkotermin.		należności długotermin.	należności krótkotermin.					
1.	Control System Software Sp. z o.o.	1 374	50	1 412	-88	0	-88	1 561	352	744	497	0	497	2 935	2 379	0	0

Rok obrotowy Spółki Control System Software Sp. z o.o. pokrywał się z rokiem kalendarzowym. Dane finansowe Spółki są na 31.12.2021r.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 4e Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)

	jednostka	waluta	w tys.	zł
			2022	2021
w walucie polskiej	w tys.	PLN	3 237	2 860
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)			0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe razem			3 237	2 860

Nota 4f Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)

	2022	2021
A. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	2 229	2 080
a) udziały i akcje (wartość bilansowa):	2 229	2 080
- wartość na początek okresu	2 080	2 640
- aktualizujące wartość (za okres)		-560
- wartość według cen nabycia	640	2 640
- zwiększenie wartości - nabycie akcji	1 589	
- zmniejszenie wartości - zbycie akcji	1 500	
Wartość według cen nabycia, razem	2 229	2 640
Wartość na początek okresu, razem	2 080	2 640
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem		-560
Wartość bilansowa, razem	2 229	2 080

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 5a Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	2022	2021
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	838	1058
a) odniesionych na wynik finansowy	838	1058
odpis aktualizacyjny na zapasy	47	29
koszty świadczeń pracowniczych	400	176
zobowiązania z tyt. usług obcych	174	88
koszty kontraktów długoterminowych	157	523
odpis aktualizacyjny na należności	54	40
strata podatkowa	-	201
inne	6	1
2. Zwiększenia	1 004	771
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	1 004	771
odpis aktualizacyjny na zapasy	-	38
koszty świadczeń pracowniczych	186	381
zobowiązania z tyt. usług obcych	177	174
koszty kontraktów długoterminowych	640	157
odpis aktualizacyjny na należności	-	16
strata podatkowa	-	-
inne	1	5
3. Zmniejszenia	596	991
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	596	991
odpis aktualizacyjny na zapasy	16	20
koszty świadczeń pracowniczych	264	157
zobowiązania z tyt. usług obcych	157	88
koszty kontraktów długoterminowych	157	523
odpis aktualizacyjny na należności	2	2
strata podatkowa	-	201
inne	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	1 246	838
a) odniesionych na wynik finansowy	1 246	838
odpis aktualizacyjny na zapasy	31	47
koszty świadczeń pracowniczych	322	400
zobowiązania z tyt. usług obcych	194	174
koszty kontraktów długoterminowych	640	157
odpis aktualizacyjny na należności	52	54
strata podatkowa	-	-
inne	7	6

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 5b Inne rozliczenia międzyokresowe

	2022	2021
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	3 024	93
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	3 024	93
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	3 024	93

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą przedpłaconych przez Spółkę kosztów na realizację długoterminowych kontraktów, których okres przekracza 12 miesięcy.

Nota 6a Zapasy

	2022	2021
a) towary	769	1 002
Zapasy razem	769	1 002

Na wartość towarów zalegających powyżej roku Spółka tworzy odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy kolejny rok zalegania.

Na dzień 31.03.2022r. wartość zapasów wg ceny zakupu wynosiła 930 tys. zł, wysokość odpisu aktualizującego na dzień 31.03.2022r. wynosiła 161 tys. zł (na dzień 31.03.2021r. wartość zapasów wg ceny zakupu wynosiła 1 249 tys. zł, wartość odpisu aktualizującego wynosiła 247 tys. zł).

Ograniczenia w prawach własności i dysponowaniu majątkiem wg stanu na dzień 31.03.2022r.:

Zabezpieczenie kredytu krótkoterminowego w Pekao S.A. (kredyt w rachunku bieżącym oraz kredyt odnawialny w linii) stanowi zastaw rejestrowy ustanowiony na zapasach towarów wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 7a Należności krótkoterminowe

	2022	2021
a) od jednostek powiązanych	27	0
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	27	0
-- do 12 miesięcy	27	0
od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	0	49
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	49
do 12 miesięcy	0	49
należności od pozostałych jednostek	21 894	15 913
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 260	15 372
do 12 miesięcy	20 260	15 372
z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	435	527
inne	307	14
Należności krótkoterminowe netto, razem	21 921	15 962
odpisy aktualizujące wartość należności	274	284
Należności krótkoterminowe brutto, razem	22 195	16 247

Nota 7b Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

	2022	2021
z tytułu dostaw i usług, w tym:	27	-
od jednostek zależnych	27	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	27	-
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	85
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	27	85

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 7c Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale

	2022	2021
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	-	49
- od jednostek stowarzyszonych	-	49
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale netto, razem	-	49
odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale brutto, razem	-	-

Nota 7d Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek

	2022	2021
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	20 260	15 372
- od innych jednostek	20 260	15 372
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	435	527
c) inne, w tym:	307	14
od innych jednostek	307	14
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek netto, razem	21 894	15 913
odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek	274	199
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek brutto, razem	22 168	16 112

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 7e Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	w tys. zł	
	2022	2021
Stan na początek okresu	284	207
a) zwiększenia (z tytułu)	0	77
- utworzenie odpisu	0	77
b) zmniejszenia (z tytułu)	10	0
- rozwiązanie rezerwy	10	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	274	284

Nota 7f Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

	jednostka	waluta	2022	2021
w walucie polskiej	w tys.	zł	21 790	15 388
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	405	859
b1. w walucie	w tys.	EUR	47	130
po przeliczeniu na tys. zł			220	604
b.2 w walucie	w tys.	USD	44	64
po przeliczeniu na tys. zł			185	255
Należności krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	22 195	16 247

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 7g Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	2022	2021
do 1 miesiąca	15 553	13 208
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
powyżej 1 roku		
należności przeterminowane	4 958	2 447
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	20 511	15 655
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	224	234
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	20 287	15 421

Nota 7h Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności niespłacone w okresie

	2022	2021
do 1 miesiąca	4 637	1 775
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	94	416
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	3	23
powyżej 6 miesięcy do 1 roku		2
powyżej 1 roku	227	231
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	4 961	2 447
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	224	234
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	4 737	2 213

Należności przeterminowane, których prawdopodobieństwo spłaty jest wątpliwe Spółka w całości obejmuje odpisami aktualizującymi.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 8a Należności sporne oraz należności przeterminowane w tys. PLN (z podziałem wg tytułów) na dzień

	2022	2021
a) należności brutto	21 276	16 247
b) należności przeterminowane brutto, w tym	5 011	2 497
- z tytułu dostaw towarów i usług	4 961	2 447
-- należności przeterminowane do 6 m-cy*	4 734	2 178
c) należności przeterminowane, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych	4 734	2 213

* Spółka zgodnie z polityką rachunkowości nie tworzy odpisów aktualizujących na należności poniżej 6 m-cy.

Spółka nie posiada należności spornych

Nota 9a Krótkoterminowe aktywa finansowe

	2022	2021
a) w jednostkach zależnych	306	-
- udzielone pożyczki	350	50
- naliczone odsetki	-	-
- odpis aktualizujący wartość pożyczek	-50	-50
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 197	11 592
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 197	11 592
-- w tym środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	679	690
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	9 503	11 592

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 9b Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)

	jednostka	waluta	2022	2021
w walucie polskiej	w tys.	zł	350	50
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem			350	50

Nota 9c Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)

	jednostka	waluta	2022	2021
w walucie polskiej	w tys.	zł	5 266	10 038
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	3 931	1 554
b1. w walucie	w tys.	EUR	538	328
po przeliczeniu na tys. zł			2 505	1 530
b2. w walucie	w tys.	USD	341	6
po przeliczeniu na tys. zł			1 426	24
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	w tys.	zł	9 197	11 592

Nota 10a Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	2022	2021
a) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	6 651	2 547
- z góry przedpłacone usługi serwisowe, wsparcie techniczne	3 186	1 236
- należności niezafakturowane z tyt. niezakończonych kontraktów długoterminowych	2 414	1 127
- ZFŚS	102	79
- ubezpieczenia	51	98
- dotacje z tyt. realizacji umowy z NCBiR	892	-
- prenumeraty, usługi marketingowe	-	1
- inne	6	6
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	6 651	2 547

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 11a Kapitał zakładowy (struktura)

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	na okaziciela nie są uprzywilejowane		nie ograniczono	555 000	555 000	Udziałami Betacom Sp. z o.o.	22.08.2000	22.08.2000
B	na okaziciela nie są uprzywilejowane		nie ograniczono	145 000	145 000	gotówka	23.10.2000	23.10.2000
C	na okaziciela nie są uprzywilejowane		nie ograniczono	280 000	280 000	gotówka	23.10.2000	23.10.2000
D	na okaziciela nie są uprzywilejowane		nie ograniczono	420 000	420 000	gotówka	23.10.2000	23.10.2000
E	na okaziciela nie są uprzywilejowane		nie ograniczono	450 000	450 000	gotówka	04.03.2004	04.03.2004
F	na okaziciela nie są uprzywilejowane		nie ograniczono	100 000	100 000	gotówka	04.03.2004	04.03.2004
G	na okaziciela nie są uprzywilejowane		nie ograniczono	70 000	70 000	gotówka	04.03.2004	04.03.2004
Liczba akcji, razem				2 020 000				
Kapitał zakładowy, razem					2 020 000			
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)		1						

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 31.03.2022r.:

- Marek Szewczyk posiadał 606 000 akcji co stanowi 30,00% w kapitale zakładowym
- Robert Fręchowicz posiadał 222 600 akcji co stanowi 11,02% w kapitale zakładowym
- Jarosław Gutkiewicz posiadał 201 980 akcji co stanowi 10,00% w kapitale zakładowym
- Mirosław Załęski posiadał 201 000 akcji co stanowi 9,95% w kapitale zakładowym
- Antonio Zaragoza posiadał 101 052 akcji co stanowi 5% w kapitale zakładowym
- Porozumienie akcjonariuszy Spółki* posiadało 161 000 akcji co stanowi 7,97% w kapitale zakładowym

*Porozumienie akcjonariuszy obejmuje:

- Mateusz Michalak – 44.500 akcji, tj. 3,85 % głosów na ZWZ oraz 2,20 % ogólnej liczby głosów
- Julia Rudzińska – 45.200 akcji, tj. 3,92 % głosów na ZWZ oraz 2,24 % ogólnej liczby głosów
- Jacek Wiankowski – 46.350 akcji, tj. 4,01 % głosów na ZWZ oraz 2,29 % ogólnej liczby głosów
- Jerzy Siendzielarz – 24.950 akcji,, tj. 2,16 % głosów na ZWZ oraz 1,24 % ogólnej liczby głosów

ZMIANY W SKŁADZIE AKCJONARIATU PO DACIE BILANSU:

nie wystąpiły

Nota 12a Kapitał zapasowy

	2022	2021
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
b) inny (wg rodzaju)	2 910	5 776
- odpisy z zysku	2 910	5 776
Kapitał zapasowy, razem	15 665	18 531

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 13a Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	2022	2021
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	227	1134
a) odniesionej na wynik finansowy	227	1134
- premie ze sprzedaży	8	4
- przychody z tytułu wyceny niezakończonych kontraktów długoterminowych	214	1118
- różnica pomiędzy wartością podatkową a bilansową środków trwałych	5	12
2. Zwiększenia	515	222
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	515	222
- premie ze sprzedaży	19	8
- przychody z tytułu wyceny niezakończonych kontraktów długoterminowych	459	214
- różnica pomiędzy wartością podatkową a bilansową środków trwałych	37	-
- inne	1	-
3. Zmniejszenia	222	1129
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	222	1129
- premie ze sprzedaży	8	4
- przychody z tytułu wyceny niezakończonych kontraktów długoterminowych	214	1118
- różnica pomiędzy wartością podatkową a bilansową środków trwałych	-	7
- inne	-	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	520	227
a) odniesionej na wynik finansowy	520	227
premie ze sprzedaży	19	8
przychody z tytułu wyceny niezakończonych kontraktów długoterminowych	459	214
różnica pomiędzy wartością podatkową a bilansową środków trwałych	41	5
- inne	1	-

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 13b Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów)

	2022	2021
a) stan na początek okresu	103	103
b) zwiększenia (z tytułu)	56	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	56	-
c) zmniejszenia	-	-
stan na koniec okresu	159	103

Nota 13c Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów)

	2022	2021
a) stan na początek okresu	2 001	824
b) zwiększenia (z tytułu)	924	2 001
- naliczenie rezerwy	924	2 001
c) wykorzystanie (z tytułu)	1 091	450
- zaistnienie zdarzenia	1 091	450
d) rozwiązanie (z tytułu)	300	374
ustanie tytułu	300	374
stan na koniec okresu	1 534	2 001

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 13d Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (wg tytułów)

	2022	2021
a) stan na początek okresu	-	271
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- rezerwa na koszty usług	-	-
c) wykorzystanie (z tytułu)	-	271
- rezerwa na koszty usług	-	271
d) stan na koniec okresu	-	-

Nota 14a Zobowiązania długoterminowe

	2022	2021
a) wobec innych jednostek	260	-
- kredyty i pożyczki	219	-
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	41	-
-- umowy leasingu finansowego	41	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	260	-

Nota 14b Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	2022	2021
powyżej 1 roku do 3 lat	260	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	260	-

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 14b Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

	2022	2021
w walucie polskiej	260	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	260	-

Nota 15a Zobowiązania krótkoterminowe

	2022	2021
a) wobec jednostek powiązanych, w tym:	211	86
aa) wobec jednostek zależnych	211	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	211	-
-- do 12 miesięcy	211	-
b) wobec pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale	-	86
ba) wobec jednostek stowarzyszonych	-	86
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	86
do 12 miesięcy	-	86
b) wobec pozostałych jednostek	25 696	17 735
- kredyty i pożyczki, w tym:	3 655	3 500
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	101	45
-- z tytułu leasingu finansowego	101	45
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 861	13 852
-- do 12 miesięcy	20 861	13 852
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 056	306
- z tytułu wynagrodzeń	0	12
- inne (wg tytułów)	23	20
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	274	182
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	26 181	18 003

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 15b Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

			2022	2021
w walucie polskiej	w tys.	zł	24 848	17 438
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	1 333	570
b1. w walucie	w tys.	EUR	25	109
po przeliczeniu na tys. zł			117	510
b2. w walucie	w tys.	USD	291	15
po przeliczeniu na tys. zł			1 216	60
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	26 181	18 008

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 15c Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy				Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty				Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	w walucie	jednostka	waluta	w tys. zł	w walucie	jednostka	waluta			
Bank Pekao S.A.	Warszawa, ul. Grzybowska 53/57	4 000	zł	w tys.	zł	0				1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2022	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym,
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa, Al. Jana Pawła II 17	9 900	zł	w tys.	zł	2 780				1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.01.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
HSBC Bank Polska S.A.	Warszawa, ul. Rondo ONZ 1	0	zł	w tys.	zł	0				1 miesięczny WIBOR + marża banku	02.03.2022	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	Warszawa, ul. Puławska 15	3 500	zł	w tys.	zł	0				1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2022	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
PFR		1 750	zł	w tys.	zł	1 094				brak		

Spółka na dzień 31.03.2022r. posiada przyznane limity:

- W Banku Pekao S.A. w ramach linii wielozadaniowej i wielowalutowej w wysokości 7.000 tys. zł, w ramach której mogą funkcjonować :
 - kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 4 000 tys. zł- wykorzystanie na dzień 31.03.2022r. wynosi 0 zł
 - gwarancje bankowe do kwoty 7 000 tys. zł (kwota pomniejszana jest o kwotę wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym) - wykorzystanie na dzień 31.03.2022r. wynosi 0 zł

Zabezpieczenie linii stanowi:

- weksel własny in blanco
 - zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki o łącznej wartości 4 000 tys. zł, w tym: przewłaszczenie towarów wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej
 - przelew środków na rachunek Banku w postaci lokaty terminowej jako zabezpieczenie gwarancji długoterminowych - wykorzystanie na dzień 31.03.2022r. wynosi 0 tys. zł.
- W Santander Bank Polska S.A. kredyt w formie linii wielozadaniowej i wielowalutowej do równowartości kwoty 9 900 tys. zł, w ramach której mogą funkcjonować:
 - kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2 500 tys. zł., w tym istnieje możliwość korzystania z kredytu przez spółkę zależną Edventure Research Lab Sp. z o.o do wysokości 300 tys. zł i ulega comiesięcznemu obniżeniu. 31.03.2022r. przez Betacom S.A. wynosi 0 zł
 - kredyt celowy na finansowanie kontraktów do kwoty 7 400 tys zł - wykorzystanie na dzień 31.03.2022r. wynosi 2 780 zł
 - gwarancje bankowe do kwoty 6 000 tys. zł - wykorzystanie na dzień 31.03.2022r. wynosi 3 190 tys zł

Zabezpieczenie linii stanowi:

- weksel własny in blanco
 - cesja należności z tytułu dostaw i usług do wysokości 120% wartości przyznanego limitu.
 - przelew środków na rachunek Banku w postaci kaucji jako zabezpieczenie gwarancji długoterminowych - wykorzystanie na dzień 31.03.2022r. wynosi 1 043 tys. zł
- W banku PKO BP kredyt wielocelowy w wysokości 8 000 tys. zł, w ramach którego mogą funkcjonować:
 - kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 3 500 tys. zł - wykorzystanie na dzień 31.03.2022r. wynosi 0 zł

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

- o kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 4 500 tys. zł - wykorzystanie na dzień 31.03.2022r wynosi 0 zł

Zabezpieczenie linii stanowi:

- o -weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową

W dniu 12 maja 2020 r. Spółka otrzymała subwencję finansową w wysokości 3,5 mln zł z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach uruchomionego w dniu 29 kwietnia 2020 r. programu Tarcza Finansowa PFR dla Mikro, Małych i Średnich Firm.

10 czerwca 2021. Polski Fundusz Rozwoju wydał decyzję o umorzeniu 1,75 mln zł.

Nota 16a Rozliczenia międzyokresowe

	2022	2021
a) rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 306	251
- długoterminowe (wg tytułów)	365	0
-- zafakturowane z góry usługi serwisowe	365	0
- krótkoterminowe (wg tytułów)	1 941	251
-- zafakturowane z góry usługi serwisowe	524	208
-- rozliczenia międzyokresowe związane z wyceną kontraktów długoterminowych	1 417	43
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	2 306	251

Nota 17a Wartość księgową na 1 akcję

Wartość księgową na jedną akcję ustalono jako iloraz wartości kapitału własnego (18 909 tys. zł) i ilości akcji (2.020 tys. sztuk). Spółka nie oblicza rozwodnionej wartości księgowej na akcję gdyż nie występują czynniki rozwadniające.

Nota 18a Zobowiązania warunkowe (z tytułu)

	Nota	w tys. zł	
		31.03.2022	31.03.2021
1. Zobowiązania warunkowe		3 190	2 516
1.1 Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu) wraz z podpozycją:		3 190	2 516
- udzielonych gwarancji i poręczeń		3 190	2 516
2. Inne (z tytułu)		5 043	5 333
- zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa		4 000	4 000
- blokada środków na rachunku bankowym		1 043	1 333
Pozycje pozabilansowe razem		8 233	7 849

Spółka posiada gwarancje bankowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania realizowanych projektów oraz gwarancje wadialne pod złożone oferty przetargowe Zdaniem Zarządu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, nie występuje jakiegokolwiek ryzyko zrealizowania zobowiązań z tytułu otrzymanych gwarancji.

W dniu 28 października 2021r. Betacom S.A. zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. aneks do umowy z dnia 23 marca 2005r. o kredyt w rachunku bieżącym i gwarancje z limitem 7 mln zł. Zabezpieczenie linii kredytowej stanowi zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki o łącznej wartości 4 000 tys. zł, w tym: przewłaszczenie towarów wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

W dniu 21 maja 2021 r. Spółka zawarła Umowę POIR.01.01.01-00-1428/20-00 o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój („Umowa”). Stronami Umowy obok NCBiR jest Emitent, Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Logistyki i Magazynowania oraz Jeronimo Martins Polska SA.

Wartość całego projektu realizowanego w ramach Umowy to ponad 15 mln zł, a na warunkach określonych w Umowie stronom Umowy przyznano dofinansowanie w kwocie nie większej niż 9,5 mln zł, w tym dla Emitenta w kwocie nie większej niż 4,39 mln zł. Zgodnie z zapisami Umowy dofinansowanie zostanie wypłacone po ustanowieniu przez Emitenta, jako lidera konsorcjum, zabezpieczenia prawidłowej realizacji Umowy w formie weksla in blanco.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

Nota 19a Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)

	2022	2021
sprzedaż usług	128 613	100 029
od jednostek powiązanych, w tym:	567	210
od jednostek zależnych	567	2
od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		208
od jednostek stowarzyszonych		208
od pozostałych jednostek	128 046	99 819
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	128 613	100 029

Nota 19b Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

	2022	2021
a) kraj	54 455	44 128
- od jednostek powiązanych, w tym:	567	210
-- od jednostek zależnych	567	2
-- od pozostałych jednostek, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	-	208
- od pozostałych jednostek	53 888	43 918
b) eksport	2 632	1 320
- od pozostałych jednostek	2 632	1 320
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	57 087	45 448

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 20a Przychody netto ze sprzedaży towarów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)

	2022	2021
sprzedaż towarów	71 526	54 581
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	71 526	54 581

Nota 20b Przychody netto ze sprzedaży towarów (struktura terytorialna)

	2022	2021
a) kraj	71 504	54 315
- od jednostek powiązanych, w tym:	0	0
- od pozostałych jednostek	71 504	54 315
b) eksport	21	266
- od pozostałych jednostek	21	266
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	71 525	54 581

Nota 21a Koszty według rodzaju

	2022	2021
amortyzacja	1 683	1 731
zużycie materiałów i energii	287	243
usługi obce	56 292	38 193
podatki i opłaty	128	90
wynagrodzenia	10 354	8 560
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne	2 203	1 729
pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	372	309
Koszty według rodzaju, razem	71 319	50 855
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-5 887	4 042
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-	-
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-10 593	-8 897
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 453	-4 141
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	50 386	41 859

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 22a Inne przychody operacyjne

	2022	2021
rozwiązane rezerwy (z tytułu)	97	109
likwidacja zapasów	87	109
rozwiązana rezerwa na należności	10	-
pozostałe, w tym:	150	61
z tyt. dzierżawy śr.trwałych	50	57
składki ZUS korekta lat ubiegłych	86	-
inne	14	4
Inne przychody operacyjne, razem	247	170

Nota 23a Inne koszty operacyjne

	2022	2021
utworzone rezerwy (z tytułu)	57	280
rezerwa na należności	-	78
rezerwa na zapasy	-	202
rezerwa na od prawy emerytalne	57	-
pozostałe, w tym:	99	546
kary, grzywny, odszkodowania	-	24
likwidacja środków trwałych	-	361
likwidacja towarów	-	126
inne	99	35
Inne koszty operacyjne, razem	156	826

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 24a Przychody finansowe z tytułu odsetek

	2022	2021
a) pozostałe odsetki	8	1
- od jednostek powiązanych, w tym:	6	-
-- od jednostek zależnych	6	-
- od pozostałych jednostek, w tym:	2	1
-- od innych jednostek	2	1
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	8	1

Nota 24b Inne przychody finansowe

	2022	2021
dodatnie różnice kursowe	115	37
zrealizowane	88	116
niezrealizowane	27	-79
pozostałe, w tym:	-	12
Inne przychody finansowe, razem	115	49

Nota 25a Koszty finansowe z tytułu odsetek

	2022	2021
a) od kredytów i pożyczek	121	81
- dla pozostałych jednostek, w tym:	121	81
-- dla innych jednostek	121	81
b) pozostałe odsetki	3	8
- dla pozostałych jednostek, w tym:	3	8
-- dla innych jednostek	3	8
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	124	89

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 26a Podatek dochodowy bieżący

	2022	2021
Zysk (strata) brutto	1 224	-3 506
Korekty konsolidacyjne		
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	-823	4 809
a) koszty rachunkowe nie zaliczane do podatkowych	5 388	4 277
utworzone rezerwy na koszty bieżącego roku	1 627	2 920
utworzone rezerwy na koszty pod wyceniane kontrakty	1 949	786
koszty kontraktów długoterminowych	1 417	42
rezerwa na odprawy emerytalne	57	-
odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	202
odpisy aktualizujące wartość należności	-	86
PFRON	102	89
amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych nkup	16	31
koszty reprezentacji	66	25
25% wydatków z tytułu kosztów używania samochodu osobowego	64	55
inne	90	41
b) koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów rachunkowych	3 104	4 200
zapłacone raty leasingu - śr.trwałe i wartości niematerialne i prawne	9	10
rozwiązane rezerwy na koszty roku ubiegłego	2 117	1 502
koszty zrealizowanych kontraktów długoterminowych	786	2 649
inne	192	39
c) przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	4 279	1 172
nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi	99	45
przychody z wyceny nie zakończonych kontraktów długoterminowych	2 414	1 127
umorzona subwencja PFR	1 750	-
inne	16	-
d) przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych	1 172	5 904
zafakturowane przychody zaliczone do roku poprzedniego	45	19
przychody z wyceny zakończonych kontraktów długoterminowych	1 127	5 885
inne	-	-
e) straty z lat ubiegłych	-	1 057
f) ulga B+R	401	-
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-	246
Podatek dochodowy według stawki 19 %	-	47
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-	-
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	-	47
wykazany w rachunku zysków i strat	-	47
dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	-	-
dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Nota 27a Podatek dochodowy odroczony wykazany w rachunku zysków i strat

	2022	2021
zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-8	-687
Podatek dochodowy odroczony, razem	-8	-687

B DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje o instrumentach finansowych.

Zmiany instrumentów finansowych wg kategorii

a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne - nie występują

b) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - nie występują

c) pożyczki udzielone i należności własne

- pożyczki udzielone podmiotom powiązanim:

Stan należności na 31 marca 2021r.	50 tys. zł
Zwiększenia: udzielenie pożyczki	300 tys. zł
Zmniejszenia: spłacone pożyczki	0 tys. zł
Stan należności na 31 marca 2022r.	350 tys. zł
Ustalona stopa oprocentowania	1 miesięczny WIBOR + marża
Przychody finansowe za okres od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r.	6 tys. zł
Spółka utworzyła odpis aktualizacyjny w wysokości 50 tys. zł	

- pożyczki udzielone pracownikom ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70 poz. 335 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Betacom S.A.

Stan należności na 31 marca 2021r.	7 tys. zł
Zwiększenia: udzielenie pożyczek	0 tys. zł
Zmniejszenia: spłacone pożyczki	4 tys. zł
Stan należności na 31 marca 2022r.	3 tys. zł

- kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie wystąpiły

d) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - nie występują

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

e) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne - nie występują

f) pozostałe zobowiązania finansowe

- zobowiązania z tytułu leasingu środków trwałych
- Stan zobowiązania na 31 marca 2021r. 45 tys. zł
- Zwiększenia: 151 tys. zł
- Zmniejszenia: 54 tys. zł
- Stan zobowiązania na 31 marca 2022r. 142 tys. zł
- Odsetki za okres od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r. 10 tys. zł

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

Zobowiązania warunkowe na rzecz pozostałych jednostek stan na 31 marca 2021r.

- gwarancje 3 805 tys. zł
- blokada środków na rachunku bankowym 1 043 tys. zł
- zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki 4 000 tys. zł
- Pozycje pozabilansowe razem 8 848 tys. zł

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

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

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

W roku obrotowym Spółka poniosła nakłady na wytworzenie środków trwałych 226 tys. zł.

6. Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych

Spółka Betacom S.A. podpisała Umowę POIR.01.01.01-00-1428/20-00 o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój („Umowa”). Stronami Umowy obok NCBiR jest Emitent, Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Logistyki i Magazynowania oraz Jeronimo Martins Polska SA. Projekt będzie dotyczyć optymalizacji wielkoskalowych procesów intralogistycznych oraz struktury floty i procesu dystrybucji przedsiębiorstwa Jeronimo Martins Polska SA przez zastosowanie wielokryterialnych algorytmów planowania dystrybucji z wykorzystaniem danych sensorycznych, identyfikacyjnych i lokalizacyjnych. Projekt będzie realizowany w okresie 01.03.2021 – 31.10.2023.

Wartość całego projektu realizowanego w ramach Umowy to ponad 15 mln zł, a na warunkach określonych w Umowie stronom Umowy przyznano dofinansowanie w kwocie nie większej niż 9,5 mln zł, w tym dla Emitenta w kwocie nie większej niż 4,39 mln zł.

W bieżącym roku obrotowym Spółka poniosła koszty związane z realizacją projektu w wysokości 1 892 tys. zł

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

Nakłady inwestycyjne poniesione w okresie od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r. wyniosły: 800 tys. zł na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym 342 tys. zł na własne potrzeby, 458 tys. zł na zakup sprzętu w celu realizacji umów z klientami. Dodatkowo Spółka nabyła środki trwałe w leasingu operacyjnym w kwocie 108 tys. zł.

W okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego Spółka planuje ponieść nakłady inwestycyjne na kwotę około 1,5 mln zł.

Spółka nie ponosiła i nie planuje ponosić nakładów na ochronę środowiska naturalnego.

8. Informacje o transakcjach emitenta z podmiotami powiązanymi oraz jednostkami, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań.

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Informacje o dokonanych przez Spółkę transakcjach (w tys. zł) z podmiotem powiązanym w roku obrotowym od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r. przedstawia poniższa tabela:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji gospodarczych BETACOM S.A. z podmiotami powiązanymi	od 1.04.2021 do 31.03.2022	od 1.04.2020 do 31.03.2021
Control System Software Sp. z o.o.	koszty	861	489
	przychody	567	208
	zobowiązania	211	86
	należności	27	49
	pożyczki udzielone	300	-
	pożyczki spłacone	-	-
	naliczone odsetki od pożyczek	6	-

8.1. Informacje o istotnych transakcjach zawartych z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Nie wystąpiły

8.2. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie.

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

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

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r. wynosiło:

- pracownicy umysłowi - 78
- pracownicy fizyczni - 1
- ogółem - 79

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

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

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych w okresie od 1 kwietnia 2021r. do 31 marca 2022r.:

- wynagrodzenia członków Zarządu 1 181 tys. zł
- wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 448 tys. zł

Szczegółowe zestawienie wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących w podziale na poszczególne osoby Spółka prezentuje w pkt 20 Sprawozdania z Działalności.

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

Nie wystąpiły

13. Informacje o dacie zawarcia przez emitenta umowy, z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego oraz okresie na jaki została zawarta ta umowa.

W dniu 17 września 2021r. Rada Nadzorcza Spółki Betacom S.A. podjęła uchwałę o wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Na podstawie wymienionej uchwały Spółka podpisała 2-letnią umowę o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 marca 2022r. oraz za rok obrotowy kończący się 31.03.2023r. z BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie (02-676) przy ul. Postępu 12, 02-676, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3355.

Szczegółowe informacje dotyczące okresu, na jaki została zawarta umowa oraz wynagrodzenia dla podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy zaprezentowane zostało w punkcie 24 Sprawozdania z Działalności.

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

W 2000r. (akt notarialny z dnia 28 lipca 2000r. Rep. A 6716/2000) nastąpiło przekształcenie BETACOM Polska Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w BETACOM Spółkę Akcyjną. Wszystkie aktywa i zobowiązania prawnego poprzednika zostały przejęte przez BETACOM S.A.

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

Ponieważ za ostatnie 3 lata skumulowany wskaźnik inflacji nie przekroczył 100% nie są przedstawiane sprawozdania finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji.

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

Nie wystąpiły

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

W roku 2021r. Spółka zmieniła zasadę prezentacji blokady środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie gwarancji długoterminowych. Środki pieniężne, których termin odblokowania jest krótszy niż 12 m-cy Spółka jak dotychczas prezentuje w aktywach obrotowych w pozycji „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych”. Natomiast środki pieniężne, których termin odblokowania jest dłuższy niż 12 m-cy Spółka prezentuje w Aktywach trwałych w pozycji „Inne długoterminowe aktywa trwałe”. W wyniku tej zmiany prezentacyjnej przekształceniu uległ również rachunek przepływów pieniężnych. Poniższa tabela przedstawia wpływ korekty na wymienione wyżej pozycje aktywów:

Dane prezentowane są w tys. PLN, chyba że wskazano inaczej

Tytuł pozycji bilansowej	31.03.2021		31.03.2022	
	Wartość przed korektą	Wartość po korekcie	Wartość przed korektą	Wartość po korekcie
Inne długoterminowe aktywa trwałe	-----	780	-----	1 008
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	12 372	11 592	10 205	9 197

Tytuł pozycji Rachunku przepływów pieniężnych	31.03.2021r.		31.03.2022	
	Wartość przed korektą	Wartość po korekcie	Wartość przed korektą	Wartość po korekcie
W działalności inwestycyjnej: Wydatki na aktywa finansowe w pozostałych jednostkach – inne długoterminowe aktywa trwałe	-----	780	-----	228
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-214	566	-2052	-1824
Środki pieniężne na początek okresu	7 121	7 121	12 372	11 592
Środki pieniężne na koniec okresu	12 372	11 592	9 425	9 197

18. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność.

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

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

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

21. Informacje o połączeniu spółek.

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano połączenia spółek. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych spółek połączonych.

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

Na dzień 31.03.2021r. Betacom S.A. posiadała 612 (sześćset dwanaście) udziałów w Spółce Edventure Research LAB Sp. z o.o., które stanowiły 51% kapitału zakładowego Spółki, dając prawo do 51% w ogólnej liczbie głosów na jej walnym zgromadzeniu.

27 kwietnia 2021r. Betacom S.A. podpisał Umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów spółki Edventure Research Lab sp. z o.o.

Na dzień 31.03.2021r. Betacom S.A. posiadała 40 (czterdzieści) udziałów w Spółce Control System Software Sp. z o.o. („CSS”), które stanowią 20% kapitału zakładowego Spółki i dają prawo do 20% głosów w ogólnej liczbie głosów na jej walnym zgromadzeniu.

W dniu 01.10.2021r. w związku z Umową Inwestycyjną z dnia 05 czerwca 2018 r., regulującą m.in. zasady transakcji zakładającej sukcesywne nabywanie udziałów w spółce Control System Software sp. z o.o. Betacom S.A. nabyła 62 udziały Spółki Control System Software Sp. z o.o. Na dzień 31.03.2022r. Betacom S.A. łącznie 102 udziały dające 51% udziałów i głosów w kapitale zakładowym CSS.

Na dzień 31 grudnia 2021r. kapitały własne Spółki Control System Software Sp. z o.o. wynosiły 1 374 tys. zł. Wynik finansowy netto tej Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wynikający ze sprawozdania finansowego wyniósł (-88) tys. zł.

W przypadku wyceny inwestycji w tej jednostce metodą praw własności wynik finansowy BETACOM S.A. za rok obrotowy od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. byłby niższy o kwotę 44 tys. zł.

Na dzień 31 marca 2022r. kapitały własne Spółki Control System Software Sp. z o.o. wynosiły 1 225 tys. zł, a strata netto za okres od 1 stycznia 2022r. do 31 marca 2022r. wyniosła (-149) tys. zł.

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

W okresie objętym sprawozdaniem uwzględniając zasadę istotności Spółka nie objęła konsolidacją jednostki zależnej Edventure Research LAB Sp. z o.o.

Zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości dotyczącymi istotności dane jednostki są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki (art. 58 UoR).

24. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka informuje, że po zakończeniu roku obrotowego działa nadal w warunkach, w których odczuwamy skutki pandemii COVID-19 oraz bieżącej sytuacji na Ukrainie. W opinii Emitenta jego działalność nie powinna podlegać wpływowi pandemii. Jednakże Spółka wskazuje, że dalszy przebieg pandemii COVID -19 oraz sytuacji w Ukrainie uzależnione są od czynników, które pozostają poza wpływem i kontrolą Emitenta z uwagi na wyjątkowo dużą niepewność, zmienność sytuacji rynkowej oraz brak dokładnych przewidywań co do czasu trwania zagrożenia epidemicznego, a także skutków gospodarczych po jego ustaniu.

Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje skutki COVID-19 oraz działań w Ukrainie na sytuację gospodarczą oraz dostosowuje działalność do warunków rynkowych aby utrzymać płynność finansową.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało podpisane w dniu 28 lipca 2022 roku.

Podpisy Członków Zarządu

Magda Pleskacz

Robert Fręchowicz

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Mariola Brumer

Główny Księgowy