



Sprawozdanie finansowe

Betacom S.A.

1 kwietnia 2023 – 31 marca 2024

<b>1. Podstawowe informacje.....</b>	<b>5</b>
1.1. Dane jednostki .....	5
1.2. Czas trwania Jednostki.....	5
1.3. Okresy prezentowane .....	5
1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2024 r. ....	5
1.5. Jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe .....	6
1.6. Kontynuacja działalności.....	6
1.7. Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania.....	6
1.8. Podstawa sporządzenia .....	6
1.9. Przekształcenie danych porównawczych w związku ze sporządzeniem sprawozdania zgodnie z wymogami MSSF .....	7
1.10. Ważne oszacowania i osądy.....	16
1.11. Waluta funkcjonalna.....	17
1.12. Zasady przeliczania złotych na EURO .....	17
1.13. Stosowane zasady rachunkowości.....	17
<b>2. Sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2023r. do 31 marca 2024r.....</b>	<b>28</b>
2.1. Wybrane dane finansowe .....	28
2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa .....	30
2.3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa .....	31
2.4. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny) .....	32
2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) .....	33
2.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	34
2.6.1. <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 – 31.03.2024</i> .....	34
2.6.2. <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2022 – 31.03.2023</i> .....	34
2.7. Stosowane zasady rachunkowości.....	34
2.8. Korekty błędów lat ubiegłych .....	34
2.9. Oświadczenie o zgodności .....	34
2.10. Oświadczenie dotyczące podmiotu uprawnionego do badania.....	35
<b>3. Noty i objaśnienia do Bilansu .....</b>	<b>36</b>
3.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	36
3.2. Wartości niematerialne i prawne.....	38
3.3. Należności długoterminowe .....	39
3.4. Inwestycje w jednostki zależne i zainwestowane.....	39
3.5. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe .....	39
3.6. Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	39
3.7. Zapasy .....	42
3.8. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności .....	42
3.9. Należności z tytułu umów .....	44
3.10. Należności z tytułu dotacji .....	44
3.11. Krótkoterminowe aktywa finansowe .....	44
3.12. Pozostałe aktywa .....	45
3.13. Środki pieniężne.....	45
3.14. Kapitał podstawowy .....	45
3.15. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	47
3.16. Zyski zatrzymane.....	47
3.17. Zarządzanie kapitałem .....	47
3.18. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne .....	48
3.19. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.....	49
3.20. Leasing .....	49

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

3.21.	Zobowiązania z tytułu umów .....	50
3.22.	Zobowiązania z tytułu dotacji .....	51
3.23.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe .....	51
3.24.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana .....	52
3.25.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych .....	52
<b>4.</b>	<b>Noty i objaśnienia do jednostkowego Rachunku zysków i strat .....</b>	<b>53</b>
4.1.	Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) .....	53
4.2.	Koszty według rodzaju .....	54
4.3.	Pozostałe przychody operacyjne .....	54
4.4.	Pozostałe koszty operacyjne .....	55
4.5.	Przychody finansowe .....	55
4.6.	Koszty finansowe .....	55
<b>5.</b>	<b>Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych .....</b>	<b>55</b>
5.1.	Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych .....	55
<b>6.</b>	<b>Dodatkowe noty i objaśnienia .....</b>	<b>56</b>
6.1.	Instrumenty finansowe .....	56
6.2.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi .....	62
6.3.	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki .....	62
6.4.	Informacje o udzieleniu przez Betacom S.A. lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Betacom S.A. ....	63
6.5.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie .....	63
6.6.	Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy .....	63
6.7.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji. ....	64
6.8.	Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe .....	64
6.9.	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 .....	64
6.10.	Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, osobom zarządzającym i nadzorującym .....	65
6.11.	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 .....	65
6.12.	Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejścia aktywów i pasywów .....	65
6.13.	Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji. ....	65
6.14.	Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres 66	
6.15.	Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi .....	66
6.16.	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. ....	66
6.17.	Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność .....	66
6.18.	Informacje o połączeniu spółek .....	67
6.19.	Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie innych przepisów .....	67

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

6.20.	Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organów administracji publicznej. ....	67
6.21.	Znaczące zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym.....	67
6.22.	Inne informacje, które w ocenie Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla możliwości realizacji zobowiązań .....	68
6.23.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji.....	68

## 1. Podstawowe informacje

### 1.1. Dane jednostki

Nazwa:	Betacom S.A.
Zmiany w nazwie:	Brak zmian
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	01-377 Warszawa, ul. Połczyńska 31A
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem 62.01.Z
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności:	Polska
Nazwa jednostki dominującej:	Betacom S.A.
Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy:	Betacom S.A.

### 1.2. Czas trwania Jednostki

Spółka Betacom S.A. została utworzona na czas nieoznaczony.

### 1.3. Okresy prezentowane

Sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2023 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 31 marca 2023 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

### 1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2024 r.

#### ZARZĄD

Robert Fręchowicz	Prezes Zarządu
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu

## RADA NADZORCZA

Zbigniew Prussak	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jakub Baran	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Michał Kołosowski	Członek Rady Nadzorczej
Paweł Mielcarz	Członek Rady Nadzorczej
Karol Cieślak	Członek Rady Nadzorczej

### 1.5. Jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

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

### 1.6. 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.

Spółka działa nadal w warunkach trwającego konfliktu zbrojnego w Ukrainie oraz ryzyka związanego ze znacznym wzrostem cen. Spółka analizuje sytuacje zachodzące w gospodarce i podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac.

### 1.7. 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.

### 1.8. Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe Betacom S.A. obejmuje okres 12 miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz zgodnie z wymogami prawa polskiego.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

Pod pojęciem MSSF rozumie się w niniejszym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy o rachunkowości: Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2024 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 marca 2023 roku.
- Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 31 marca 2023 roku.
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzone metodą pośrednią) za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 31 marca 2023 roku.
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 31 marca 2023 roku.
- Informację dodatkową do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## 1.9. Przekształcenie danych porównawczych w związku ze sporządzeniem sprawozdania zgodnie z wymogami MSSF

Zgodnie z uchwałą nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Betacom S.A. z dnia 27 września 2022r. od dnia 1 kwietnia 2023 roku Spółka sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”) / Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (dalej „MSR”) oraz związanymi z nimi interpretacjami w zakresie, w jakim przyjęte one zostały jako obowiązujące w Unii Europejskiej.

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Betacom S.A. zgodnie z MSSF i wdrożeniem polityki rachunkowości zgodnej z MSSF, Spółka dokonała przekształcenia danych porównawczych, stanowiących jednostkowe dane Betacom S.A. zgodnie z postanowieniami MSSF1. Spółka dokonała więc korekt przekształceniowych na dzień 1 kwietnia 2023 roku zgodnie z zastosowaną polityką rachunkowości. Analogicznie dokonano korekt na dzień bilansowy porównawczego okresu w sprawozdaniu, tj. na dzień 30.09.2022r. oraz 01.04.2022r.

Korekty związane z przejściem na MSSF przedstawiono poniżej.

### Ujęcie umów najmu jako leasingu, w myśl MSSF16.

Spółka dokonała analizy umów korzystania z aktywów pod kątem wymogów MSSF16.

Standardowe umowy leasingu były już prezentowane jako leasing finansowy w księgach Spółki przed wdrożeniem MSSF, tak więc ich wycena pozostała bez zmian po przejściu na MSSF.



(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

W toku analizy umów najmu uznano, iż niektóre umowy najmu prezentowane dotychczas w sprawozdaniach wg ustawy o rachunkowości pozabilansowo jak najem stanowią leasing w myśl przepisów MSSF16, tak więc powinny zostać zaprezentowane w postaci aktywów z tytułu prawa do użytkowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Jednostki ujmują w związku z tym składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu (co do zasady podlegający amortyzacji) oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości zdyskontowanych opłat do poniesienia przez okres trwania umowy. Spółka dokonała więc wyceny aktywów i zobowiązań z tytułu najmu na dzień przejścia na MSSF. Koszty w okresach sprawozdawczych objętych tym sprawozdaniem zostały ujęte jako rozliczenie zobowiązania leasingowego oraz koszt odsetek. Aktywa z tytułu użytkowania aktywów są zaś amortyzowane na okres ekonomicznej użyteczności (który określono jako pozostały czas trwania umowy najmu). Zgodnie z regulacją D9B MSSF1, „Kiedy jednostka będąca leasingobiorcą oraz stosująca MSSF po raz pierwszy, ujmuje zobowiązania z tytułu leasingu oraz składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania, może [...] dokonać wyceny zobowiązania z tytułu leasingu w dniu przejścia na MSSF. Leasingobiorca stosujący to podejście wycenia to zobowiązanie z tytułu leasingu po wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych (zob. paragraf D9E), zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy (zob. paragraf D9E) w dniu przejścia na MSSF”.

#### **Ujęcie odpisu należności handlowych wg modelu strat oczekiwanych w myśl MSSF9.**

MSSF 9 wprowadziła nowe podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczaniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. W celu oszacowania strat oczekiwanych zastosowano matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania. W macierzy wykorzystane są wskaźniki procentowe przypisane po poszczególnych przedziałach i grup pozwalające na oszacowanie wartości należności od odbiorców, co do których oczekuje się, że nie zostaną spłacone.

W związku z powyższym, odpis wg modelu strat oczekiwanych utworzono dla portfela należności handlowych.

#### **Korekta wyceny kontraktów długoterminowych.**

W celu zakwalifikowania przedmiotowych umów MSSF 15 rekomenduje 5 zasadniczych punktów (kroków), co do których należy się odwołać dokonując analizy:

Etap 1: Identyfikacja umów z klientami;

Etap 2: Identyfikacja umownych zobowiązań do wykonania świadczeń (ZWS);

Etap 3: Określenie ceny transakcji;

Etap 4: Alokacja ceny do poszczególnych ZWS;

Etap 5: Ujęcie przychodów w chwili wypełnienia zobowiązań przez jednostkę.

W przypadku umów zawierających wiele rodzajów sprzedaży (np., umowa na dostawę licencji wraz z pracami wdrożeniowymi i wsparciem na 3 lata) przedmioty umowy są wyodrębniane na poszczególne ZWS i rozpoznawane wg zasad opisanych dla każdego rodzaju sprzedaży. Jeżeli w umowę cena transakcji nie jest wyodrębniona dla każdego przedmiotu albo wyrażona w sposób nie odpowiadający ekonomicznie Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra



(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

We wcześniejszych sprawozdaniach zgodnych z ustawą o rachunkowości, Betacom S.A. nie wyodrębniał poszczególnych ZWŚ wyceniając przychody i koszty, w związku z czym przyjęcie zasad MSSF wymagało dokonania korekty danych porównawczych.

### Korekta wyceny zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

W związku ze sporządzeniem sprawozdania jednostkowego w myśl MSSF, Betacom S.A. dokonuje aktuarialnej wyceny świadczeń pracowniczych. Ze względu na małą istotność wycena jest robiona 2 razy w roku na półrocze i na koniec roku.

Poniższe tabelki przedstawiają wpływ korekt przekształceniowych na wynik finansowy i kapitał własny Spółki Betacom S.A.

Kapitał własny na dzień 01.04.2022 przed przekształceniem				18 909
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	(141)	Zyski zatrzymane	Aktywa i zobowiązania leasingowe	(141)
Podatek odroczony od powyższej korekty	29	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	29
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	11	Zyski zatrzymane	Należności z tytułu dostaw i usług	11
Podatek odroczony od powyższej korekty	(12)	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	(12)
Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	36	Zyski zatrzymane	Aktywa z tytułu umów	36
Podatek odroczony od powyższej korekty	(7)	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	(7)
Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarialnych na dzień przejścia na MSSF	45	Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	Zyski zatrzymane	45
<b>Suma korekt</b>				<b>(39)</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.04.2022 po przekształceniu</b>				<b>18 870</b>

Kapitał własny na dzień 30.09.2022 przed przekształceniem				18 195
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	(141)	Zyski zatrzymane	Aktywa i zobowiązania leasingowe	(141)
Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	(76)	Koszty operacyjne i finansowe	Aktywa i zobowiązania leasingowe	(76)

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Podatek odroczony od powyższej korekty	29	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	29
Podatek odroczony od powyższej korekty	15	Aktywa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	15
Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	36	Zyski zatrzymane	Aktywa z tytułu umów	36
Podatek odroczony od powyższej korekty	(7)	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	(7)
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	11	Zyski zatrzymane	Należności z tytułu dostaw i usług	11
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	1	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe koszty operacyjne	1
Podatek odroczony od powyższej korekty	(12)	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	(12)
Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarialnych na dzień przejścia na MSSF	45	Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	Zyski zatrzymane	45
<b>Suma korekt</b>				<b>(99)</b>
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2022 po przekształceniu</b>				<b>18 096</b>

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP	Zmiana prezentacji danych finansowych	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarusza na dzień przejścia na MSSF	Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF
	01.04.2022						01.04.2022
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>11 917</b>	<b>(520)</b>	<b>2 476</b>	-	-	<b>(8)</b>	<b>13 865</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	806	-	2 435	-	-	-	3 241
Wartości niematerialne	2 664	-	-	-	-	-	2 664
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	2 229						2 229
Należności długoterminowe	940	3 024					3 964
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1 008						1 008
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 246	(520)	41	-	-	(8)	759
Inne rozliczenia międzyokresowe	3 024	(3 024)	-	-	-	-	-
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>37 952</b>	<b>(182)</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>37</b>	<b>37 806</b>
Zapasy	769	-	-	-	-	-	769
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21 921	2 330	-	(1)	-	-	24 250
Aktywa obrotowe z tytułu umów	-	2 377	-	-	-	37	2 414
Należności z tytułu dotacji	-	892	-	-	-	-	892
Krótkoterminowe aktywa finansowe	306	-	-	-	-	-	306
Pozostałe aktywa	-	160	-	-	-	-	160
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 197	(182)	-	-	-	-	9 015
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 759	(5 759)	-	-	-	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>49 869</b>	<b>(702)</b>	<b>2 476</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>29</b>	<b>51 671</b>

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP 01.04.2022	Zmiana prezentacji danych finansowych	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarusza na dzień przejścia na MSSF	Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF 01.04.2022
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>18 909</b>	-	(112)	(1)	45	29	<b>18 870</b>
Kapitał podstawowy	2 020	-	-	-	-	-	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 665	(2 910)	-	-	-	-	12 755
Zyski zatrzymane	1 224	2 910	(112)	(1)	45	29	4 095
<b>ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>	<b>30 960</b>	<b>(702)</b>	<b>2 588</b>	-	<b>(45)</b>	-	<b>32 801</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>2 473</b>	<b>(1 588)</b>	<b>1 562</b>	-	<b>(51)</b>	-	<b>2 396</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	520	(520)	-	-	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 693	(1 534)	-	-	(51)	-	108
Zobowiązania długoterminowe	260	(41)	-	-	-	-	219
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	142	1 562	-	-	-	1 704
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	-	365	-	-	-	-	365
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>28 487</b>	<b>886</b>	<b>1 026</b>	-	<b>6</b>	-	<b>30 405</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	-	6	-	6
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	3 655	-	-	-	-	3 655
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	1 026	-	-	-	1 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26 181	(2 404)	-	-	-	-	23 777
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	-	1 941	-	-	-	-	1 941
Rozliczenia międzyokresowe	2 306	(2 306)	-	-	-	-	-
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>49 869</b>	<b>(702)</b>	<b>2 476</b>	<b>(1)</b>	-	<b>29</b>	<b>51 671</b>

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP	Zmiana prezentacji danych finansowych	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuariusza na dzień przejścia na MSSF	Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF
	31.03.2023						31.03.2023
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>11 690</b>	<b>(391)</b>	<b>1 598</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(8)</b>	<b>12 889</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1 436	-	1 560	-	-	-	2 996
Wartości niematerialne	2 321	-	-	-	-	-	2 321
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	2 229	-	-	-	-	-	2 229
Należności długoterminowe	1 028	3 172	-	-	-	-	4 200
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	411	-	-	-	-	-	411
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 093	(391)	38	-	-	(8)	732
Inne rozliczenia międzyokresowe	3 172	(3 172)	-	-	-	-	0
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>32 298</b>	<b>(117)</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>32 219</b>
Zapasy	884	-	-	-	-	-	884
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 948	2 739	-	1	-	-	17 688
Aktywa obrotowe z tytułu umów	-	1 393	-	-	-	37	1 430
Należności z tytułu dotacji	-	443	-	-	-	-	443
Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 600	(117)	-	-	-	-	11 483
Pozostałe aktywa	321	-	-	-	-	-	321
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 279	(117)	-	-	-	-	11 162
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 866	(4 575)	-	-	-	-	291
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>43 988</b>	<b>(508)</b>	<b>1 598</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>45 108</b>

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP	Zmiana prezentacji danych finansowych	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarialnych na dzień przejścia na MSSF	Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF
	31.03.2023						31.03.2023
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>19 213</b>	-	<b>(129)</b>	<b>34</b>	<b>45</b>	<b>29</b>	<b>19 192</b>
Kapitał podstawowy	2020	-	-	-	-	-	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	16 162	(3 407)	-	-	-	-	12 755
Zyski zatrzymane	1 031	3 407	(129)	34	45	29	4 417
<b>ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>	<b>24 775</b>	<b>(611)</b>	<b>1830</b>	<b>(33)</b>	<b>(45)</b>	<b>0</b>	<b>25 916</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>3 115</b>	<b>363</b>	<b>949</b>	<b>0</b>	<b>(7)</b>	<b>0</b>	<b>4 420</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	391	(391)	-	-	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2616	(2465)	-	-	(7)	-	144
Zobowiązania długoterminowe	108	(108)	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	8	949	-	-	-	957
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	-	3 319	-	-	-	-	3 319
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>21 660</b>	<b>(974)</b>	<b>881</b>	<b>-33</b>	<b>-38</b>	<b>0</b>	<b>21 496</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	-	7	-	7
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	1 339	-	-	-	-	1 339
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	99	881	-	-	-	980
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16 304	673	-	(33)	(45)	-	16 899
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	-	2 271	-	-	-	-	2 271
Rozliczenia międzyokresowe	5 356	(5 356)	-	-	-	-	-
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>43 988</b>	<b>(479)</b>	<b>2 047</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>29</b>	<b>45 108</b>



(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP  Okres: 01.04.2022 - 31.03.2023	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF  Okres: 01.04.2022 - 31.03.2023
<b>Działalność kontynuowana</b>				
Przychody ze sprzedaży	144 651	-	-	144 355
Koszt własny sprzedaży	126 595	(30)	-	126 269
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY</b>	<b>18 056</b>	<b>30</b>	-	<b>18 086</b>
Koszty sprzedaży	13 881	-	-	13 881
Koszty ogólnego zarządu	4 363	(123)	-	4 240
Pozostałe przychody operacyjne	1 783	-	1	1 784
Pozostałe koszty operacyjne	262	-	-	262
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>1 333</b>	<b>153</b>	<b>1</b>	<b>1 487</b>
Przychody finansowe	259	-	-	259
Koszty finansowe	332	133	-	465
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>1 260</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>1 281</b>
Podatek dochodowy	229	3	-	232
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>1 031</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>1 049</b>

## 1.10. Ważne oszacowania i osądy

Sporządzenie Sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

Szacunki Zarządu wpływające na wartości wykazane w Sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych, (szacowano zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, co do okresu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne będą używane i będą przynosiły korzyści ekonomiczne spółce), grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych (przyjęto, że zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wartości rezydualne środków trwałych oraz wartości niematerialnych nie będą istotne na koniec okresów amortyzacji, w związku z czym odstąpiono od ich wyliczania; środki trwałe amortyzowane są do końca okresów przydatności i nie mają większej wartości po zakończeniu amortyzacji; nie ma również istotnych kosztów związanych z zaprzestaniem użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych),
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów, w tym wartość oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów finansowych (szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”) oraz okoliczności dotyczące nieściągalności należności przeterminowanych i pożyczek. W przypadku zagrożenia nieściągalnością grupa podejmuje na bieżąco decyzje o utworzeniu odpisu aktualizującego na daną należność. Szczegóły dotyczące zmiany odpisów aktualizujących wartości należności przedstawiono w nocie nr 10,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie nr 15
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy (Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione). Szczegóły dotyczące podatku odroczonego są przedstawione w nocie nr 7,
- projekcji wyników finansowych oraz założeń metodologicznych będących podstawą testów na utratę wartości firmy; założenia przyjęte do testu na utratę wartości zostały przedstawione w nocie 35,
- wycen kontraktów długoterminowych (szczegółowy opis metodologii wyceny przychodów zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”). Budżety poszczególnych kontraktów długoterminowych podlegają aktualizacji co najmniej na każdy dzień bilansowy. W przypadku zaistnienia zdarzeń wpływających na przewidywany wynik realizacji kontraktu pomiędzy datami bilansowymi, aktualizacje są dokonywane wcześniej. Zarząd na bieżąco ocenia także możliwość realizacji należności wynikających z wyceny nie zakończonych kontraktów. Informacje dotyczące wyceny kontraktów znajdują się w nocie nr 21.
- niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi.

### 1.11. Waluta funkcjonalna

Walutą sprawozdawczą oraz walutą funkcjonalną niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Analizując dane wynikające ze sprawozdania finansowego należy mieć świadomość, iż zaokrąglenie poszczególnych liczb składowych sprawozdania finansowego do tys. zł następuje zgodnie z matematyczną zasadą zaokrągleń.

### 1.12. 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 2024r. (koniec roku obrotowego) 4,3009
- Na 31 marca 2023r. (koniec poprzedniego roku obrotowego) 4,6755

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

- Rok obrotowy od 1 kwietnia 2023r. do 31 marca 2024r. 4,4335
- Rok obrotowy od 1 kwietnia 2022r. do 31 marca 2023r. 4,7016

### 1.13. Stosowane zasady rachunkowości

Betacom S.A. wdrożyła politykę rachunkowości, zgodną z zasadami MSSF. Zasady te mają zastosowanie do sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki.

Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztu historycznego. Spółka nie dokonywała żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych pozycji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską.

### Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 marca 2024 roku

**Nowe standardy lub zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2023 roku to:**

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe oraz zmiany do MSSF 17

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu sprawozdanie finansowe Spółki.

### **Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie**

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – zatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 21 Skutki zmiany kursów wymiany walut obcych – brak wymienialności – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

### **Podstawowe zasady i ryzyka**

Według najlepszej wiedzy Zarządu opartej na dokumentach Spółki, sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 marca 2024, sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

### **Zasady rachunkowości**

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych, o ile nie zaznaczono inaczej na podstawie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych spółek Grupy, prowadzonych zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości:

- rzetelność,
- prawidłowość,
- ciągłość,
- kompletność,
- porównywalność,
- współmierność przychodów i kosztów,
- niezmienność zasad rachunkowości,

## Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

## Wartości niematerialne, Rzeczowe aktywa trwałe

Jednostka ujmuje taki składnik jako wartość niematerialną (zgodnie z MSR 38) wtedy i tylko wtedy jeśli:

- jest on zasobem pozostającym pod kontrolą jednostki gospodarczej,
- jest prawdopodobne, że osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów;
- jednostka ocenia prawdopodobieństwo osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych stosując udokumentowane założenia, które odzwierciedlają dokonaną przez kierownictwo ocenę całokształtu uwarunkowań ekonomicznych występujących w ciągu okresu użytkowania składnika aktywów,
- nie ma postaci fizycznej,
- jest możliwy do zidentyfikowania zgodnie z MSR 38 pkt. 12,
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Na podstawie zasady istotności jednostka kwalifikuje do ujęcia jako wartości niematerialne składniki o wartości jednostkowej równej lub wyższej niż 3 500,00 PLN. Nabyte składniki o wartości niższej niż 3 500,00 PLN ujmuje się w koszty bieżące okresu.

## Prace badawcze i rozwojowe

Spółka dzieli działania realizowane w ramach prowadzonych projektów B+R, na dwie podstawowe grupy prac według niżej wymienionych kryteriów wynikających z postanowień MSR 38.

### Prace badawcze

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia i przyswojenia nowej wiedzy naukowej i technicznej.

### Prace rozwojowe

Prace rozwojowe w Spółce występują przy wytworzeniu składnika aktywów we własnym zakresie (informatycznego produktu silnikowego), używanego później przy realizacji określonych projektów dla

różnych klientów w różnym czasie lub na własne potrzeby, po ukończeniu których poniesione koszty zaliczają się do wartości niematerialnych.

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.

## Wartość firmy

Wartość firmy, zgodnie z MSSF3, wycenia się w wysokości różnicy między ceną nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwej. Spółka ustala, czy nabyte aktywa i przejęte zobowiązania stanowią przedsięwzięcie. Jeśli nabyte aktywa nie stanowią przedsięwzięcia, jednostka sprawozdawcza rozlicza transakcję lub inne zdarzenie jako nabycie aktywów. Zgodnie z par. B7 MSSF3, przedsięwzięcie obejmuje wkłady oraz procesy stosowane wobec tych wkładów, mające zdolność przyczynienia się do tworzenia produktów.

Wartość firmy nie podlega amortyzacji, ale podlega corocznemu testowi na utratę wartości zgodnie z wymogami MSR 36 poprzez porównanie wartości bilansowej ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne (włączając w to wartość firmy) i jego wartości odzyskiwalnej.

## Aktywa trwałe lub ich grupy przeznaczone do sprzedaży

Zgodnie z MSSF 5 jednostka klasyfikuje składnik aktywów trwałych jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży. Oznacza to, że składnik nie będzie dalej wykorzystywany zgodnie z dotychczasowym przeznaczeniem, a sprzedaż jest natychmiast możliwa w obecnym jego stanie. Ponadto sprzedaż składnika jest wysoce prawdopodobna, co oznacza, że kierownictwo jednostki jest zdecydowane do zrealizowania planu sprzedaży i rozpoczęto już działania zmierzające do znalezienia nabywcy, a cena sprzedaży, po której składnik jest oferowany, jest zgodna z jego bieżącą wartością godziwą. Należy również oczekiwać, że sprzedaż zostanie zrealizowana w ciągu roku od dnia przekwalifikowania.

## Leasing

Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę wszystkie korzyści i ryzyka związane z ich posiadaniem, wykazywane są w bilansie Spółki według wartości bieżącej minimalnych przyszłych płatności leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane na zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania i koszty finansowe, księgowane bezpośrednio w ciężar wyniku finansowego.

## Leasing – MSSF 16

Spółka wycenia składniki majątkowe będące przedmiotem leasingu zgodnie z MSSF16. Zgodnie z MSSF 16, z punktu widzenia leasingobiorcy, wszystkie umowy leasingu są ujmowane jako aktywa i zobowiązania. Z powyższego powodu, wszelkie umowy przenoszące prawa do użytkowania do aktywów traktuje się wg MSSF jako leasing i na moment rozpoczęcia umowy ujmuje się aktywa oraz zobowiązania z tytułu praw do użytkowania aktywów. Przy identyfikacji umów leasingu sprawdzane są czy w ramach umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem przedmiotu umowy przez określony okres, czyli



otrzymaniem prawa do uzyskania korzyści ekonomicznych i prawem do kierowania użytkowaniem składnika aktywów.

Każda umowa leasingu rozliczana jest odrębnie. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. W przypadku leasingu finansowego Spółka ujmuje wartość zobowiązania bez części odsetkowej w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Krańcowa stopa procentowa jest to stopa procentowa, jaką leasingobiorca musiałby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym. Jako praktyczne uproszczenie Spółka przyjęła, iż krańcowa stopa procentowa wyliczana jest jako średnia stopa procentowa na kredytach i pożyczkach Spółki na dzień wyceny. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania rozpoznaje się w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności oraz ocenie utraty wartości.

Okres leasingu ustala się jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości (wartość początkowa – bilansowa aktywa jest niższa niż 10 tys. zł) w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

## Instrumenty finansowe

### Aktywa finansowe

Jednostka ujmuje składnik aktywów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu.

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie:

- modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy, chyba że jest wyceniany w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Jednostka może jednak w momencie początkowego ujęcia dokonać nieodwołalnego wyboru odnośnie do określonych inwestycji w instrumenty kapitałowe, które w przeciwnym razie byłyby wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aby ujmować późniejsze zmiany wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Jednostka może w momencie początkowego ujęcia nieodwołalnie wyznaczyć składnik aktywów finansowych jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli w ten sposób eliminuje lub znacząco zmniejsza niespójność wyceny lub ujęcia (określaną czasami jako „niedopasowanie księgowo”), jaka w przeciwnym razie powstałaby na skutek wyceny aktywów lub zobowiązań bądź ujęcia związanych z nimi zysków lub strat według różnych zasad.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniony w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Jednostka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych, gdy:

- wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych; lub
- przenosi składnik aktywów finansowy, a przeniesienie spełnia warunki zaprzestania ujmowania.

## Utrata wartości aktywów finansowych

Jednostka ujmuje odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu składnika aktywów finansowych. Na każdy dzień sprawozdawczy jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę wszystkie racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, włączając w to dane dotyczące przyszłości. Jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jednostka ujmuje w wyniku finansowym, jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości, kwotę oczekiwanych strat kredytowych (lub kwotę rozwiązanej rezerwy), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na dzień sprawozdawczy do kwoty, którą należy ująć zgodnie z powyższymi zasadami.

Instrumenty pochodne

Pochodne instrumenty finansowe wycenia się w wartości godziwej bez uwzględniania kosztów transakcji, które będą poniesione przy ich sprzedaży. Podstawą do wyznaczenia wartości godziwej pochodnego instrumentu finansowego przy początkowym ujęciu jest cena transakcyjna, tj. wartość godziwa uiszczonej lub otrzymanej zapłaty.

Metody wyceny instrumentów finansowych - instrumenty finansowe wyceniane są przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, z poniższymi zastrzeżeniami:

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. W celu urealnienia wartości należności są one pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych. Należności w walutach obcych są wycenione na dzień bilansowy według średniego kursu NBP, a różnice kursowe są odnoszone na przychody bądź koszty finansowe.

Udziały wyceniane są według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktywa finansowe wyceniane są według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Aktywa pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz naliczone memoriałowo odsetki od aktywów finansowych wycenione są w wartości nominalnej, natomiast środki pieniężne w walutach obcych według kursu kupna i sprzedaży banku, a przy wycenie bilansowej według średniego kursu NBP.

Zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania w walutach obcych wycenia się po średnim kursie NBP.

Podstawowe rodzaje instrumentów finansowych:

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

- klasyczne instrumenty finansowe - należności i zobowiązania handlowe - wyceniane są według ceny nabycia (na podst. par. 29 MSSF 7 pkt a) z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości i nieściągalności (MSSF 9),
- środki pieniężne - wyceniane według nabycia - na podst. par. 29 MSSF 7 pkt a,
- pożyczki, kredyty, leasing - wycena jest wymagana według zamortyzowanego kosztu, jednakże w opinii Zarządu, Grupa prezentuje te pozycje w cenie nabycia (w kwocie wymagalnej zapłaty), ponieważ taka wycena nie wpływa na sytuację finansową jednostki.

## Odpisy aktualizujące aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe są weryfikowane pod kątem utraty wartości w przypadkach zdarzeń i zmian mogących powodować obniżenie ich wartości.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w okresach, w których taki odpis powstaje.

## Zapasy

Zapasy obejmują towary i materiały, które są wyceniane na dzień bilansowy w cenie nabycia z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

## Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe są ujmowane w kwocie wymaganej do zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące na należności wątpliwe. Szacowanie odpisów następuje na podstawie wyników ścigalności należności, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne.

## Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w bilansie obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

## Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki dominującej i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

## Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Spółka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują odprawy emerytalne. Spółka tworzy na dzień bilansowy rezerwę na bieżącą wartość odpraw emerytalnych, do których pracownicy nabyli prawo do tego dnia, z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe, metodą aktuarialną.

## Rezerwy

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Spółka tworzy rezerwy w przypadku, gdy na skutek zdarzeń gospodarczych powstają pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny.

## Rozliczenia międzyokresowe

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów Spółka tworzy rozliczenia międzyokresowe. Dotyczą one zarówno kosztów, jak i przychodów.

Spółka prowadzi rozliczenia międzyokresowe (czynne) – są to koszty przypadające na przyszły okres sprawozdawczy.

Spółka prowadzi rozliczenia międzyokresowe (bierne) – jest to wysokość zobowiązań przypadających na bieżący okres wynikający ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość zafakturowanych świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach.

## Zasady wyceny transakcji w walucie obcej

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych, lub w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego, gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

## Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz materiałów i towarów

MSSF 15 ustanawia tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Jeżeli umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru, przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem (co do zasady w momencie dostawy). W konsekwencji, wpływ przyjęcia MSSF 15 na moment ujmowania przychodu z tytułu takich umów nie jest istotny.

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów, zwrotu wynagrodzenia, kredytów, ustępstw cenowych, dodatków, premii za wyniki, nakładaniem kar.

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Zgodnie z MSSF 15, Spółka ocenia czy umowa zawiera istotny element finansowania. Spółka zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania, zgodne z którym nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

Przychody netto ze sprzedaży obejmują powstałe w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomiczne w wyniku działalności gospodarczej jednostki, w wiarygodnie określonej wartości, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego poprzez zwiększenie wartości aktywów lub zmniejszenie wartości zobowiązań w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców. W szczególności są to przychody ze sprzedaży produktów, w tym usług, oraz ze sprzedaży towarów i materiałów.

Do przychodów zalicza się kwoty należne za sprzedane produkty oraz usługi działalności podstawowej i pomocniczej oraz za sprzedane materiały i towary ustalone w oparciu o cenę netto, po skorygowaniu o udzielone rabaty i upusty.

Korekty przychodów ze sprzedaży zaliczane są do okresu, w którym zostały dokonane.

## Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne są to przychody związane z działalnością operacyjną jednostki. Zaliczane są:

- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych;
- dotacje;
- rozwiązanie odpisu aktualizującego – wydanie towaru, na który był utworzony;
- zapłacone należności odpisane;
- zwrot kosztów postępowania sądowego;
- otrzymane odszkodowania;
- nadwyżki inwentaryzacyjne;
- materiały z odzysku magazynowego;
- różnice groszowe.

## Dotacje państwowe

Dotacje rządowe są ujmowane wtedy i tylko wtedy, gdy istnieje uzasadnione przekonanie, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana.

Otrzymane dotacje są księgowane w zależności od celu ich przyznania. Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód (lub pomniejszenie kosztów) w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. W przypadku środków trwałych i wartości niematerialnych są ujmowane w sprawozdaniu w pasywach i księgowane w pozostałe przychody w sposób systematyczny przez okres użytkowania składnika aktywów. Dotacje w pasywach dzielimy na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z okresem w jakim odnoszone będą w pozostałe przychody.



## Przychody finansowe

Przychody z tytułu odsetek naliczonych kontrahentom, rozpoznawanych w momencie zapłaty przez kontrahenta.

Przychody z tytułu odsetek środków pieniężnych na rachunkach bankowych rozpoznawanych w dacie uznania rachunku przez bank.

## Koszty działalności

Całość poniesionych w okresie sprawozdawczym kosztów sprzedaży, marketingu, administracji i zarządzania. Wartość sprzedanych w okresie sprawozdawczym towarów i materiałów w cenie zakupu.

## Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne są to koszty związane z działalnością operacyjną jednostki.

Zaliczane są:

- strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych;
- odpisy należności spornych i wątpliwych;
- odpisy zmniejszające wartość zapasów;
- zapłata kar, odszkodowań i grzywien;
- darowizny;
- należności umorzone;
- niezawinione niedobory w składnikach majątkowych;
- koszty związane z usuwaniem szkód losowych;
- utylizacja wyrobów i towarów;
- różnice groszowe.

## Koszty finansowe

Koszty z tytułu zapłaconych odsetek są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

## Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się:

- podatek dochodowy CIT,
- podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) w związku z wyłączeniem przychodów i kosztów, które nie podlegają opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe wyniku wyliczane są w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

## Odroczony podatek dochodowy

Spółka tworzy rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem przejściowych różnic pomiędzy wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest

prawdopodobne, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się również dla strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach, jednak tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie tych strat podatkowych. Spółka nie tworzy aktywów z tytułu podatku dochodowego jeżeli istnieje wątpliwość co do realności ich wykorzystania w następnych okresach.

## Zysk na jedną akcję

Zysk netto na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych.

## Transakcje w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze powodujące zobowiązania i należności ujmuje się w księgach rachunkowych według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych należności i zobowiązania wycenia się według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe, dotyczące rozrachunków wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

## 2. Sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2023r. do 31 marca 2024r.

### 2.1. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2023-31.03.2024	01.04.2022-31.03.2023	01.04.2023-31.03.2024	01.04.2022-31.03.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	174 315	144 355	39 318	30 703
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 842	1 487	641	316
III. Zysk (strata) brutto	2 474	1 281	558	272
IV. Zysk (strata) netto	1 890	1 049	426	223
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 772	8 121	851	1 727
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 275)	(1 469)	(1 415)	(312)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3 450)	(4 492)	(778)	(955)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(5 953)	2 147	(1 343)	457
IX. Aktywa razem	47 113	45 108	10 954	9 648
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 004	25 916	6 279	5 543
XI. Zobowiązania długoterminowe	2 910	4 420	677	945
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	24 094	21 496	5 602	4 598
XIII. Kapitał własny	20 109	19 192	4 676	4 105
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	470	432
XV. Liczba akcji	4 040 000	2 020 000	4 040 000	2 020 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,47	0,52	0,11	0,11
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	4,98	9,50	1,16	2,03

### **Zasady przeliczania złotych na EURO**

Dane przedstawione w zestawieniach „Wybrane dane finansowe” ze sprawozdania z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z sytuacji finansowej oraz przepływów pieniężnych zostały przeliczone ze złotych na EUR według zasad opisanych w pkt. 1.13

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

## 2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.03.2024	Bilans na dzień 31.03.2023	Bilans na dzień 31.03.2022
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>12 349</b>	<b>12 889</b>	<b>13 865</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	3.1.	2 731	2 996	3 241
Wartości niematerialne	3.2.	4 422	2 321	2 664
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3.3.	2 229	2 229	2 229
Należności długoterminowe	3.4.	1 567	4 199	3 964
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3.5.	628	412	1 008
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.6.	772	732	759
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>34 764</b>	<b>32 219</b>	<b>37 806</b>
Zapasy	3.7.	1 419	884	769
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3.8.	22 442	17 886	24 250
Aktywa obrotowe z tytułu umów	3.9.	2 371	1 430	2 414
Należności z tytułu dotacji	3.10.	144	443	892
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3.11.	2 929	321	306
Pozostałe aktywa	3.12.	250	93	160
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.13.	5 209	11 162	9 015
<b>Aktywa razem:</b>		<b>47 113</b>	<b>45 108</b>	<b>51 671</b>

## 2.3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.03.2024	Bilans na dzień 31.03.2023	Bilans na dzień 31.03.2022
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>20 109</b>	<b>19 192</b>	<b>18 870</b>
Kapitał podstawowy	3.14.	2 020	2 020	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	3.15.	12 755	12 755	12 755
Zyski zatrzymane	3.16.	5 334	4 417	4 095
<b>ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>		<b>27 004</b>	<b>25 916</b>	<b>32 801</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>2 910</b>	<b>4 420</b>	<b>2 396</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.19.	163	144	108
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.18.	-	-	219
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.20.	645	957	1 704
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	3.21.	2 102	3 319	365
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>24 094</b>	<b>21 496</b>	<b>30 405</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.19.	18	7	6
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		100	100	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.18.	-	1 339	3 655
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.20.	919	778	1 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3.23.	20 224	17 030	23 777
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	3.16.	1 891	2 037	1 941
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3.6.	93	205	-
Zobowiązanie z tytułu dotacji	3.22.	849	-	-
<b>Pasywa razem:</b>		<b>47 113</b>	<b>45 108</b>	<b>51 671</b>

## 2.4. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.04.2023 – 31.03.2024	RZiS za okres: 01.04.2022 – 31.03.2023
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	4.1.	174 315	144 355
Koszt własny sprzedaży	4.2.	153 046	126 269
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY</b>		<b>21 269</b>	<b>18 086</b>
Koszty sprzedaży	4.2.	14 687	13 881
Koszty ogólnego zarządu	4.2.	4 385	4 240
Pozostałe przychody operacyjne	4.3.	763	1 783
Pozostałe koszty operacyjne	4.4.	118	261
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>2 842</b>	<b>1 487</b>
Przychody finansowe	4.5.	192	259
Koszty finansowe	4.6.	560	465
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>2 474</b>	<b>1 281</b>
Podatek dochodowy	3.4.	584	232
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>1 890</b>	<b>1 049</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>1 890</b>	<b>1 049</b>
<b>Zysk netto przypadający na jedną akcję w złotych:</b>			
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		0,47	0,52
<b>Zysk netto za okres sprawozdawczy</b>		<b>1 890</b>	<b>1 049</b>

## 2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Nota	RPP za	RPP za
		okres: 01.04.2023 – 31.03.2024	okres: 01.04.2022 – 31.03.2023
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 474	1 281
Korekty razem		1 937	6 840
Amortyzacja i odpisy aktualizujące		2 478	2 738
Koszty odsetek		203	235
Przychody z odsetek		(112)	(99)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych		(26)	(23)
Zmiana stanu rezerw		30	37
Zmiana stanu zapasów		(535)	(115)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	5.1	(1 949)	6 172
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		3 194	(6 555)
Inne korekty	5.1.	(1 346)	4 450
<b>Przepływy pieniężne z działalności</b>		<b>4 411</b>	<b>8 121</b>
Zapłacony podatek dochodowy	3.6.	(736)	(13)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>3 675</b>	<b>8 108</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	3.2.	(3 017)	(1 363)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	3.1.	(500)	(793)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		26	29
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej		25	62
Otrzymane spłaty pożyczek		1 500	
Pożyczki udzielone	3.8.	(4 000)	-
Otrzymane odsetki		4	
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne		(216)	596
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(6 178)</b>	<b>(1 469)</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>			
Spłaty kredytów i pożyczek	3.12.	(1 339)	(2 535)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	3.15.	(979)	(995)
Dywidendy wypłacone		(929)	(727)
Odsetki zapłacone		(203)	(235)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(3 450)</b>	<b>(4 492)</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych</b>		<b>(5 953)</b>	<b>2 147</b>
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(5 953)	2 147
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>		<b>11 162</b>	<b>9 015</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		5 209	11 162



## 2.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

### 2.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 – 31.03.2024

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Saldo na dzień 01.04.2023 roku</b>	<b>2 020</b>	<b>12 755</b>	<b>4 417</b>	<b>19 192</b>
Dywidenda	-	-	(929)	(929)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	1 890	1 890
Inne całkowite dochody netto	-	-	(44)	(44)
<b>Saldo na dzień 31.03.2024 roku</b>	<b>2 020</b>	<b>12 755</b>	<b>5 334</b>	<b>20 109</b>

### 2.6.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2022 – 31.03.2023

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Saldo na dzień 01.04.2022 roku</b>	<b>2 020</b>	<b>12 755</b>	<b>4 095</b>	<b>18 870</b>
dywidenda	-	-	(727)	(727)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	1 049	1 049
<b>Saldo na dzień 31.03.2023 roku</b>	<b>2 020</b>	<b>12 755</b>	<b>4 417</b>	<b>19 192</b>

## 2.7. Stosowane zasady rachunkowości

W niniejszym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Spółkę zasady rachunkowości były spójne z zasadami opisanymi w pkt. 1.15

## 2.8. Korekty błędu lat ubiegłych

W bieżącym okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 31 marca 2024 roku, jak i w okresie porównywalnym zakończonym 31 marca 2023 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powodowałyby, że Spółka musiałaby ująć w sprawozdaniu finansowym korekty błędu podstawowego.

## 2.9. Oświadczenie o zgodności

Zarząd Betacom S.A., działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, oświadcza, że wedle posiadanej najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2023r. do 31 marca 2024r. i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 1 kwietnia 2023r. do 31 marca 2024r. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

## 2.10. Oświadczenie dotyczące podmiotu uprawnionego do badania

Zarząd Betacom S.A., działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 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, oświadcza, że:

- podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2023r. do 31 marca 2024r., został wybrany zgodnie z przepisami prawa, że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego Sprawozdania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii oraz raportu z badania sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- w Spółce są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji;
- Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz spółki przez firmę audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakresu świadczenia przez firmę audytorską.

### 3. Noty i objaśnienia do Bilansu

#### 3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

3.1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.03.2024	Stan na dzień 31.03.2023
Budynki i budowle	1 186	1 560
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	1 186	1 560
Urządzenia techniczne i maszyny	1 063	1 197
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	-	-
Środki transportu	482	239
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	325	-
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>2 731</b>	<b>2 996</b>

3.1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>5 072</b>	<b>5 880</b>	<b>974</b>	<b>70</b>
Nabycia bezpośrednie	462	500	376	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(18)	(179)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	(596)	(530)	(43)	(50)
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>4 938</b>	<b>5 832</b>	<b>1 128</b>	<b>20</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>3 512</b>	<b>4 683</b>	<b>735</b>	<b>70</b>
Amortyzacja za okres	836	634	133	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(18)	(179)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	(596)	(530)	(43)	(50)
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>3 752</b>	<b>4 769</b>	<b>646</b>	<b>20</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>1 186</b>	<b>1 063</b>	<b>482</b>	<b>-</b>

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

3.1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>5 072</b>	<b>5 265</b>	<b>763</b>	<b>70</b>
Nabycia bezpośrednie		949	246	
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		(313)	(35)	
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		(21)		
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>5 072</b>	<b>5 880</b>	<b>974</b>	<b>70</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>2 680</b>	<b>4 459</b>	<b>720</b>	<b>70</b>
Amortyzacja za okres	832	552	50	
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		(301)	(35)	
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		(27)		
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>3 512</b>	<b>4 683</b>	<b>735</b>	<b>70</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>1 560</b>	<b>1 197</b>	<b>239</b>	<b>-</b>

W okresie obejmującym sprawozdanie finansowe nie wystąpiły istotne transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31 marca 2024 roku oraz na dzień 31 marca 2023 roku Spółka nie posiadała zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

## Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w punkcie nr 3.20.

## Zabezpieczenie

W dniu 13 października 2023r. został zawarty 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 PLN. Zabezpieczenie linii kredytowej stanowi zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki (środki trwałe i zapasy) oraz aktywa trwałe (wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem wartości firmy) o łącznej wartości 4 000 tys. PLN, w tym przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

### 3.2. Wartości niematerialne i prawne

3.2.1 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych, w tym wartości niematerialne w realizacji	Pozostałe wartości niematerialne
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	<b>6 447</b>	<b>6 550</b>	-
Nabycie	-	-	3 017	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		(3 168)	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	<b>3 279</b>	<b>9 567</b>	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	<b>6 018</b>	<b>4 658</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres		258	658	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(3 168)	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	<b>3 108</b>	<b>5 316</b>	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	<b>171</b>	<b>4 251</b>	-
3.2.2 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	<b>6 402</b>	<b>5 617</b>	-
Nabycie	-	205	1 158	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży		(160)		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(225)	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	<b>6 447</b>	<b>6 550</b>	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	<b>5 674</b>	<b>3 681</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	344	977	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży				
Zmniejszenia z tytułu likwidacji				
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	<b>6 018</b>	<b>4 658</b>	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	<b>429</b>	<b>1 892</b>	-

3.2.3 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 30.09.2022
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	171	429
Koszty prac rozwojowych	4 251	1 892
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM</b>	<b>4 422</b>	<b>2 321</b>

### 3.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe	Stan na dzień 31.03.2024	Stan na dzień 31.03.2023
Należności długoterminowe	1 567	4 199
<b>RAZEM</b>	<b>1 567</b>	<b>4 199</b>

Spółka w pozycji należności długoterminowe prezentuje rozliczenia międzyokresowe kosztów przedpłacone przez Spółkę na realizację długoterminowych kontraktów, których okres rozliczenia przekracza 12 miesięcy.

### 3.4. Inwestycje w jednostki zależne i zatorzyszone

Spółka na dzień 31.03.2024r. posiada 51% udziałów w jednostce zależnej Control System Software sp. z o.o. Na koniec okresu przeprowadziła test na utratę wartości aktywów – test obejmował WNIP, rzeczowe aktywa trwałe (w tym w leasingu), zobowiązania z tytułu leasingu oraz kapitał obrotowy netto. Wycenę zrealizował Ground Frost Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą przy alei Komisji Edukacji Narodowej 95 w Warszawie.

Wycena została dokonana z wykorzystaniem metody DCF oraz metody mnożnikowej. Podstawą wyceny była prognoza przygotowana przez Zarząd Spółki na lata 2024-2025.

Test wykazał, że nie zachodzi potrzeba tworzenia odpisu aktualizującego.

### 3.5. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Specyfikacja	31.03.2024			31.03.2023		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje pod gwarancje bankowe	628	-	628	412	-	412
<b>POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>	<b>628</b>	<b>-</b>	<b>628</b>	<b>412</b>	<b>-</b>	<b>412</b>

Spółka posiada kaucje środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie gwarancji długoterminowych udzielanych przez banki. Środki pieniężne, których termin odblokowania jest krótszy niż 12 m-cy prezentuje w aktywach obrotowych w pozycji „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. Natomiast środki pieniężne, których termin odblokowania jest dłuższy niż 12 m-cy Spółka prezentuje w aktywach trwałych w pozycji „Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe”.

### 3.6. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok obrotowy 2023/24 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku przedstawiają się następująco:

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

3.6.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Bieżący podatek dochodowy	624	205
Odroczony podatek dochodowy	(40)	27
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(40)	27
<b>RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZiS</b>	<b>584</b>	<b>232</b>

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

3.6.2 - Odroczony podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2023	01.04.2023 – 31.03.2024	31.03.2024	01.04.2023 – 31.03.2024	01.04.2023 – 31.03.2024
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>					
rezerwa na odprawy emerytalne	24	10	34	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	165	(36)	129	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	303	14	317	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	236	90	326	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	261	212	473	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	12	(12)	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	52	(40)	12	-	-
odpisy aktualizujące należności	38	(28)	10	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-
amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej	-	-	-	-	-
Pozostałe	40	(4)	36	-	-
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 131</b>	<b>206</b>	<b>1 337</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>					
należności niezafakturowane	41	(29)	12	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	280	171	451	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	74	4	78	-	-
Pozostałe	4	20	24	-	-
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>399</b>	<b>166</b>	<b>565</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PER SALDO</b>	<b>732</b>	<b>40</b>	<b>772</b>		



(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

3.6.3 - Odroczone podatki dochodowe - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2022	01.04.2022 – 31.03.2023	31.03.2023	01.04.2022 – 31.03.2023	01.04.2022 – 31.03.2023
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>					
rezerwa na odprawy emerytalne	30	(6)	24	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	135	30	165	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	157	146	303	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	195	41	236	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	640	(379)	261	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	30	(30)		-	-
odpisy aktualizujące należności	52	(40)	12	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	48	4	52	-	-
niezrealizowane ujemne różnice kursowe		38	38		
rezerwa na stratę podatkową		-			
Pozostałe		40	40	-	-
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 287</b>	<b>(156)</b>	<b>1 131</b>	-	-
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>					
należności niezafakturowane	19	22	41	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	467	(187)	280	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	41	33	74	-	-
niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	-	-		-	-
Pozostałe	1	3	4	-	-
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>528</b>	<b>(129)</b>	<b>399</b>	-	-
<b>PER SALDO</b>	<b>759</b>	<b>(27)</b>	<b>732</b>		
3.6.4 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanim	Za okres zakończony		Za okres zakończony		
	31.03.2024		31.03.2023		
<b>ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>2 474</b>		<b>1 281</b>		
obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej	19%		19%		
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	470		243		
wykorzystanie ulgi podatkowej (tzw. Ulga B+R) odliczonej od podatku	-		-554		
darowizny	-2		-8		
PFRON	135		125		
koszty reprezentacji	187		124		
pozostałe różnice trwałe	282		255		
Podstawa opodatkowania	3 076		1 223		
Podatek w RZiS	584		232		
<b>Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)</b>	<b>23,62</b>		<b>18,14</b>		

3.6.5 - Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Aktywa podatkowe - należny zwrot podatku	-	-
Zobowiązania podatkowe - podatek do zapłaty	93	205

### 3.7. Zapasy

Zapasy	31.03.2024			31.03.2023		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Towary	1 480	(61)	1 419	948	(64)	884
<b>RAZEM ZAPASY</b>	<b>1 480</b>	<b>(61)</b>	<b>1 419</b>	<b>948</b>	<b>(64)</b>	<b>884</b>

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

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.

### 3.8. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

3.8.1 - Należności	31.03.2024			31.03.2023		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	20 774	(50)	20 724	17 554	(221)	17 333
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	414	-	414	500	-	500
Pozostałe należności	1 304	-	1 304	53	-	53
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI:</b>	<b>20 492</b>	<b>(50)</b>	<b>20 442</b>	<b>18 107</b>	<b>(221)</b>	<b>17 886</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają terminy płatności od 14 do 60 dni (mogą występować sporadyczne wyjątki).

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Poniższe tabele prezentuje strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na dzień 31.03.2024r. oraz 31.03.2023r.:

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

3.8.2 - Należności na 31.03.2024 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	15 721	4 273	625	47	12	46	20 724
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	414	-	-	-	-	-	414
Pozostałe należności	1 304	-	-	-	-	-	1 304
<b>Razem</b>	<b>17 439</b>	<b>4 273</b>	<b>625</b>	<b>47</b>	<b>12</b>	<b>46</b>	<b>22 442</b>

3.8.3 - Należności na 31.03.2023 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	13 174	3 655	362	132	10	-	17 333
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	500	-	-	-	-	-	500
Pozostałe należności	53	-	-	-	-	-	53
<b>Razem</b>	<b>13 727</b>	<b>3 655</b>	<b>362</b>	<b>132</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>17 886</b>

### 3.9. Należności z tytułu umów

Należności z tytułu umów	Stan na dzień 31.03.2024	Stan na dzień 31.03.2023
Należności z tytułu umów	2 371	1 430
<b>RAZEM</b>	<b>2 371</b>	<b>1 430</b>

Spółka w pozycji należności z tytułu umów prezentuje rozliczenia międzyokresowe kosztów przedpłacone przez Spółkę na realizację długoterminowych kontraktów, których okres rozliczenia nie przekracza 12 miesięcy.

### 3.10. Należności z tytułu dotacji

Należności z tytułu dotacji	Stan na dzień 31.03.2024	Stan na dzień 31.03.2023
Należności z tytułu dotacji	144	443
<b>RAZEM</b>	<b>144</b>	<b>443</b>

Spółka w pozycji należności z tytułu dotacji prezentuje rozliczenia międzyokresowe kosztów przedpłacone przez Spółkę na realizację projektu realizowanego z funduszy NCBiR (szczegółowy opis w pkt. 6.6), które nie zostały jeszcze pokryte rozliczoną dotacją.

### 3.11. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.03.2024			31.03.2023		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	336		336	321		321
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	2 643	50	2 593	50	50	-
<b>RAZEM:</b>	<b>3 979</b>	<b>50</b>	<b>2 929</b>	<b>371</b>	<b>50</b>	<b>321</b>

Pozycja „Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym” na dzień 31.03.2024 reprezentuje pożyczkę udzieloną spółce powiązanej z akcjonariuszem Betacom S.A. wraz z należnymi odsetkami w kwocie 2 593 tys. zł. Pożyczka została udzielona dnia 15 stycznia 2024r w kwocie 4 mln zł i częściowo została spłacona dnia 22 stycznia 2024r.

### 3.12. Pozostałe aktywa

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.03.2024			31.03.2023		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	250	-	250	93	-	93
<b>RAZEM:</b>	<b>250</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>93</b>	<b>-</b>	<b>93</b>

W pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” Spółka prezentuje ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty, opłaty partnerskie.

### 3.13. Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 209	11 162
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>5 209</b>	<b>11 162</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	201	566

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania dotyczą zablokowanych środków stanowiących zabezpieczenie gwarancji bankowych.

### 3.14. Kapitał podstawowy

3.14.1 - Kapitał podstawowy	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	
	31.03.2024	31.03.2023
Akcje zwykłe serii A	1 110 000	555 000
Akcje zwykłe serii B	290 000	145 000
Akcje zwykłe serii C	560 000	280 000
Akcje zwykłe serii D	840 000	420 000
Akcje zwykłe serii E	900 000	450 000
Akcje zwykłe serii F	200 000	100 000
Akcje zwykłe serii G	140 000	70 000
<b>Razem:</b>	<b>4 040 000</b>	<b>2 020 000</b>

Akcje wszystkich serii są akcjami zwykłymi i posiadają te same uprawnienia co do prawa głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Kapitał podstawowy w ciągu roku obrotowego 2023/24 nie uległ zmianie.

Z dniem 4 sierpnia 2023r. nastąpiło zwiększenie liczby akcji Spółki tworzących kapitał zakładowy z 2.020.000 akcji o wartości nominalnej 1 złotych każda do 4.040.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 złotych każda dających prawo w sumie do 4.040.000 głosów. Poniżej szczegóły podziału:

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Typ i rodzaj papierów wartościowych	akcje zwykłe na okaziciela
Liczba papierów wartościowych podlegających podziałowi	2.020.000
Jednostkowa wartość nominalna papierów wartościowych podlegających podziałowi	1,00 PLN
Stosunek podziału, o którym mowa w § 192 ust. 2 Szczegółowych Zasad Działania KDPW	1:2
<b>Dzień podziału</b>	<b>04.08.2023 r.</b>
Liczba papierów wartościowych po przeprowadzeniu podziału	4.040.000
Jednostkowa wartość nominalna papierów wartościowych po przeprowadzeniu podziału	0,50 PLN

Dokonane zmiany nastąpiły w związku z rejestracją w dniu 13 lipca 2023 r. zmian statutu zgodnie z uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 24 marca 2023 roku w sprawie podziału akcji Spółki i związanej z tym zmiany statutu Spółki (RB 16/2023 i RB 13/2023). W związku z powyższym od dnia 4 sierpnia 2023 roku, na rynku regulowanym notowanych będzie 4.040.000 akcji Spółki, o wartości nominalnej 0,50 zł każda, oznaczonych kodem PLBTCOM00016. Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 31.03.2024r.

3.14.2 Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
Marek Szewczyk	966 280	966 280	966 280	23,92%
Robert Fręchowicz	445 200	445 200	445 200	11,02%
Mirosław Załęski	402 000	402 000	402 000	9,95%
Jarosław Gutkiewicz	220 000	220 000	220 000	5,45%
Antonio Zaragoza	214 568	214 568	214 568	5,31%
Porozumienie akcjonariuszy*	322 000	322 000	322 000	7,97%
<b>Razem:</b>	<b>2 570 048</b>	<b>2 570 048</b>	<b>2 570 048</b>	<b>63,62%</b>

\*Porozumienie akcjonariuszy obejmuje:

- Mateusz Michalak – 89.000 głosów, tj. 3,85 % głosów na ZWZ oraz 2,20 % ogólnej liczby głosów;
- Julia Rudzińska – 90.400 głosów, tj. 3,92 % głosów na ZWZ oraz 2,24 % ogólnej liczby głosów;
- Jacek Wiankowski – 92.270 głosów, tj. 4,01 % głosów na ZWZ oraz 2,29 % ogólnej liczby głosów;
- Jerzy Siendzielarz – 49.900 głosów, tj. 2,16 % głosów na ZWZ oraz 1,24 % ogólnej liczby głosów.

Prezentowana struktura akcjonariatu Betacom S.A. została przygotowana na podstawie listy uprawnionych do uczestnictwa w Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki z dnia 21 września 2023 r. oraz w oparciu o zawiadomienia otrzymywane przez Spółkę na podstawie art. 69 i 69a ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Akcje wszystkich serii są akcjami zwykłymi i posiadają te same uprawnienia co do prawa głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

### Zmiany w wysokości kapitału podstawowego w okresie od przekazania poprzedniego raportu:

Nie wystąpiły

3.14.3 -Kapitał podstawowy	Stan na dzień	
	31.03.2024	31.03.2023
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
<b>Razem</b>	<b>2 020</b>	<b>2 020</b>

### 3.15. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
<b>Razem</b>	<b>12 755</b>	<b>12 755</b>

### 3.16. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Stan na początek roku obrotowego	4 417	4 095
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-
Zyski z lat poprzednich	4 417	4 095
Zyski z roku bieżącego	1 890	1 049
Wypłata dywidendy	( 929)	(727)
Inne całkowite dochody netto	(44)	
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>5 334</b>	<b>4 417</b>

### 3.17. Zarządzanie kapitałem

3.17.1 - Zarządzanie kapitałem	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	1 339
Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 564	1 876
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>1 564</b>	<b>3 215</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 209	11 162
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>(3 645)</b>	<b>(7 947)</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>20 109</b>	<b>19 192</b>
<b>Zadłużenie netto/kapitał własny</b>	<b>(18%)</b>	<b>(41%)</b>

3.17.2 - Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej	31.03.2023	Przepływy pieniężne	Zawarcie nowych umów	Przekwalifikowanie	31.03.2024
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	957	-	838	(1 150)	645
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 339	(1 339)	-	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	778	(1 009)	-	1 150	919
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>3 074</b>	<b>(2 348)</b>	<b>838</b>	<b>-</b>	<b>1 564</b>



### 3.18. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

#### Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2024r.

3.18.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
<b>Krótkoterminowe</b>						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2024	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym,
Santander Bank Polska S.A.	9 900	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.10.2024	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	8 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2024	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>21 900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2023r.

3.18.2 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
<b>Krótkoterminowe</b>						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2023	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym
Santander Bank Polska S.A.	9 900	1 120	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.10.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	3 500	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2023	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Pożyczka PFR spółka dominująca	875	219	PLN	-	23.06.2023	Brak
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>18 275</b>	<b>1 339</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.19. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

3.19.1 - Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	163	144
<b>RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:</b>	<b>163</b>	<b>144</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	18	7
<b>RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>18</b>	<b>7</b>

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od przepisów prawa pracy. Spółka tworzy rezerwę na świadczenia po okresie zatrudnienia w oparciu o wyliczenia dokonane przez niezależnych aktuariuszów.

Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych na dzień sprawozdawczy są następujące:

Stopa wzrostu podstawy (w okresie)	Wynagrodzenie w Grupie
2024-04-01 do 2024-12-31	6,5%
2025-01-01 do 2025-12-31	6,5%
2026-01-01 do 2026-12-31	8,0%
2027-01-01 i dalej (w każdym roku)	6,0%

Informacja: powyższe stopy wzrostu podane są w ujęciu nominalnym (tzn. faktyczny wzrost, a nie ponad inflację).

Stopa dyskonta (w okresie)	Stopa wolna od ryzyka
2023-09-30 i dalej (w każdym roku)	5,5%

### 3.20. Leasing

Spółka zaklasyfikowała zgodnie z MSSF 16 jako leasing finansowy wynajmowane pomieszczenia biurowe, samochody osobowe oraz sprzęt komputerowy wykorzystywany na podstawie umowy najmu.

Leasingobiorca ujawnia następujące kwoty dla danego okresu sprawozdawczego:

- koszt amortyzacji w odniesieniu do aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podziale na klasy bazowego składnika aktywów,
- koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu.

3.20.1 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
<b>Długoterminowe</b>	<b>645</b>	<b>957</b>
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	645	957
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>919</b>	<b>778</b>
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	919	778

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Umowy wynajmu pomieszczeń biurowych zawierane są na okres od 3 do 6 lat, środków transportu zawierane są na okres 36 miesięcy, a sprzętu komputerowego na 24 miesięcy na warunkach rynkowych, z prawem przedłużenia na kolejne okresy.

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 31.03.2024r. oraz 31.03.2023r.:

3.20.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.03.2024	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	73	145	599	421	1 238
Leasing środków transportu	11	21	96	239	367
Leasing sprzętu IT	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>84</b>	<b>166</b>	<b>695</b>	<b>660</b>	<b>1 605</b>
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	(3)	(5)	(20)	(13)	(41)
3.20.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.03.2023	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	80	160	535	971	1 746
Leasing środków transportu	-	-	-	-	-
Leasing sprzętu IT	6	17	21	-	44
<b>Razem</b>	<b>86</b>	<b>177</b>	<b>556</b>	<b>971</b>	<b>1 790</b>
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	(4)	(8)	(25)	(18)	(55)

Na przekształconych umowach wynajmu pomieszczeń biurowych oraz środków transportu jako stopa oprocentowania zastosowana jest stopa krańcowa, która w Spółce wyliczana jest jako średnia stopa procentowa na kredytach i pożyczkach Spółki na dzień wyceny.

### 3.21. Zobowiązania z tytułu umów

Zobowiązania z tytułu umów	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	2 102	3 319
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>2 102</b>	<b>3 319</b>
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	1 285	1 665
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	606	372
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>1 891</b>	<b>2 037</b>
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW</b>	<b>3 993</b>	<b>5 356</b>

Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych wynikają z przewagi wartości wystawionych faktur w stosunku do stopnia zaawansowania realizacji kontraktów długoterminowych. Przychody przyszłych okresów stanowią zafakturowane zobowiązanie do świadczenia usług ciągłych w zadeklarowanym okresie czasu.

### 3.22. Zobowiązania z tytułu dotacji

Zobowiązania z tytułu dotacji	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Zobowiązania z tytułu dotacji - część długoterminowa	-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	-	-
Zobowiązania z tytułu dotacji – część krótkoterminowa	849	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>849</b>	-
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU dotacji</b>	<b>849</b>	-

Zobowiązanie z tytułu dotacji dotyczy otrzymanych zaliczek w ramach projektu realizowanego z funduszy NCBiR (szczegółowy opis w pkt. 6.6) dotyczących pokrycia poniesionych nakładów na prace rozwojowe. Zaliczki będą rozliczane w momencie odbioru prac proporcjonalnie do okresu amortyzacji

### 3.23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

3.23.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 843	13 108
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 363	2 478
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	961	745
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 057	699
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:</b>	<b>20 224</b>	<b>17 030</b>

3.23.2 - Zobowiązania na dzień 31.03.2024 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 425	1 416	2	-	-	15 843
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 363	-	-	-	-	2 363
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	961	-	-	-	-	961
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 057	-	-	-	-	1 057
<b>Razem</b>	<b>18 806</b>	<b>1 416</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 224</b>

3.23.3 - Zobowiązania na dzień 31.03.2023 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 027	72	9	-	-	13 108
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 478	-	-	-	-	2 478

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	745	-	-	-	-	745
Pozostałe zobowiązania	699	-	-	-	-	699
<b>Razem</b>	<b>16 949</b>	<b>72</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17 030</b>

Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań do poniesienia w przyszłości.

W pozycji pozostałe zobowiązania Spółka pokazuje zobowiązania z tytułu PPK oraz zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Spółka ponosi koszty związane z funkcjonowaniem Pracowniczych Planów Kapitałowych („PPK”) poprzez dokonywanie wpłat do funduszu emerytalnego. Stanowią one świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programu określonych składek. Spółka rozpoznaje koszty wpłat na PPK w tej samej pozycji kosztów, w której ujmuje koszty wynagrodzeń, od których są naliczane.

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami Dz. U 2021 poz. 746 stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Fundusz) tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 25 pracowników na pełne etaty. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych. Odpisy w ciągu roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowią koszt okresu, którego dotyczą. Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Spółki.

### 3.24. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Na dzień 31.03.2024r. oraz 31.03.2023r. Spółka nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży oraz związanych działalnością zaniechaną.

### 3.25. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Spółka wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za rok obrotowy 2023/24 jak również za analogiczny okres poprzedniego roku Spółka prowadziła wyłącznie działalność związaną z rozwiązaniami IT.

Dla celów zarządczych w Spółce wydzielone są linie biznesowe, odpowiadające rodzajom usług świadczonych przez Spółkę. Zarząd monitoruje odpowiednie wyniki z takiego podziału w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Żadna z linii biznesowych Spółki nie została wydzielona jako osobny segment operacyjny.

## 4. Noty i objaśnienia do jednostkowego Rachunku zysków i strat

### 4.1. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)

4.1.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres:	
	01.04.2023-31.03.2024	01.04.2022-31.03.2023
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	68 009	64 650
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	106 306	79 705
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>174 315</b>	<b>144 355</b>

W roku obrotowym 2023/24 przychody ze sprzedaży wyniosły 174 315 tys. PLN co stanowi wzrost o 20,8% w porównaniu do okresu poprzedniego roku.

Przychody z tytułu długoterminowych umów w części świadczonych usług ujmowane są na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania umowy. Klasyfikacja oraz sposób rozliczenia świadczonych usług opisane są w Polityce Rachunkowości.

4.1.2 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień	
	31.03.2024	31.03.2023
Koszty poniesione do dnia bilansowego	7 418	7 417
Przychody zafakturowane	7 889	8 337
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	1 765	1 355
<b>Różnica - wynik na kontraktach za dany okres</b>	<b>2 236</b>	<b>2 275</b>

Tabela powyżej przedstawia skutki wyceny umów dotyczących usług wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok obrotowy 2023/24 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów. W tabelach poniżej są przedstawione wybrane pozycje bilansowe z tytułu rozliczeń z wyceny kontraktów długoterminowych.

4.1.3 – Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	
	31.03.2024	31.03.2023
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	2 371	1 734
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	-	-

4.1.4 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	
	31.03.2024	31.03.2023
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	606	379
Przychody przyszłych okresów	3 387	4 987

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

## 4.2. Koszty według rodzaju

4.2.1 - Koszty według rodzaju	Za okres	Za okres
	01.04.2023-31.03.2024	01.04.2022-31.03.2023
Amortyzacja	2 479	2 738
Zużycie materiałów i energii	405	407
Usługi obce	58 051	55 045
Podatki i opłaty	151	127
Wynagrodzenia	12 326	11 518
Świadczenia na rzecz pracowników	2 874	2 385
Pozostałe koszty rodzajowe	930	695
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	93 007	69 476
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>170 223</b>	<b>142 391</b>
<b>Korekty:</b>		
Zmiana stanu produktów	1 895	1 999
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(14 687)	(13 881)
Koszty ogólnego zarządu	(4 385)	(4 240)
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>153 046</b>	<b>126 269</b>

4.2.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2023-31.03.2024	01.04.2022-31.03.2023
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	60 039	56 793
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	93 007	69 476
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>153 046</b>	<b>126 269</b>

## 4.3. Pozostałe przychody operacyjne

4.3.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26	25
Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym:	-	1
-rozwiązana rezerwa na należności	-	1
Dotacje	662	1 534
Inne	75	224
<b>RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>763</b>	<b>1 783</b>



(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

#### 4.4. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Utworzenie odpisów aktualizujących dotyczące:	-	-
należności z tytułu dostaw i usług	38	-
Inne	80	261
<b>RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>118</b>	<b>261</b>

#### 4.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Odsetki	192	104
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	155
Inne	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>192</b>	<b>259</b>

#### 4.6. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Odsetki	212	368
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	348	-
Inne	-	97
<b>RAZEM KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>560</b>	<b>465</b>

### 5. Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych

#### 5.1. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

5.1.1 -Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
<b>Zmiana stanu rezerw</b>	<b>30</b>	<b>37</b>
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	19	36
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	11	1
<b>Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności</b>	<b>(1 949)</b>	<b>6 172</b>
należności długoterminowe	2 632	(88)
należności krótkoterminowe	(4 556)	6 322
należności z tyt. zbycia inwestycji	(25)	(62)

Inne korekty	(1 346)	4 450
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	299	449
Pozostałe krótkoterminowe aktywa	(157)	(38)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	(941)	984
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	849	
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	(1 217)	2 954
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	(146)	96
Inne	(33)	5

## 6. Dodatkowe noty i objaśnienia

### 6.1. Instrumenty finansowe

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W ocenie Zarządu sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki wraz z notami ujawnia poszczególne kategorie instrumentów finansowych w sposób umożliwiający użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumieć wpływ instrumentów finansowych na jej sytuację finansową i wyniki. Wartość bilansowa aktywów finansowych jest zasadniczo zbliżona do ich wartości godziwej.

#### Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- ryzyko rynkowe, w tym ryzyko walutowe i ryzyko stopy procentowej
- ryzyko kredytowe
- ryzyko płynności
- ryzyko cenowe

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę.

Zarząd monitoruje ryzyko finansowe obejmujące ryzyko rynkowe, ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności na poziomie jednostkowym oraz na poziomie spółek zależnych. Stopień narażenia na występowanie poszczególnych ryzyk ocenia się co najmniej raz na kwartał na podstawie sprawozdań finansowych. Celem Spółki jest minimalizacja negatywnego wpływu różnego rodzaju czynników na wyniki i sytuację finansową Spółki. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

#### Ryzyko rynkowe

Spółka wystawiona jest przede wszystkim na ryzyka kursowe i stopy procentowej. Ryzyko kursowe wynika z działalności spółek na rynkach zagranicznych. Ryzyko stopy procentowej wynika z tytułu zobowiązań finansowych – kredytów, pożyczek, leasingów itp.

#### Ryzyko stopy procentowej

Spółka dokonuje oceny wartości narażonej na ryzyko na podstawie raportów kwartalnych obejmujących wszystkie zobowiązania finansowe spółek. Wszystkie umowy spółki dotyczące finansowania działalności

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

handlowej i inwestycyjnej bazują na zmiennych stopach procentowych. Stawką bazową jest w przypadku kredytów w PLN WIBOR a w przypadku kredytów w USD LIBOR. Spółka posiada możliwość zawierania transakcji zabezpieczających. Uwzględniając ryzyko stopy procentowej Spółka ustala maksymalną wartość narażoną na ryzyko z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych na podstawie wartości bilansowych.

Wartość bilansową zobowiązań finansowych Spółki narażonych na ryzyko stóp procentowych oraz wpływ na wynik finansowy zakładanej zmiany stóp procentowych przedstawiają poniższe tabele. Wpływ na zmianę kapitałów jest identyczny jak na wynik finansowy. W tabeli prezentowana jest sytuacja w przypadku wzrostu stóp procentowych o zakładany procent. Spadek stóp procentowych ma skutek odwrotny.

Ze względu na to, że środki pieniężne oraz należności handlowe nie są oprocentowane, a w przypadku udzielonych pożyczek stosowana jest stała stopa procentowa, zrezygnowano z wyliczenia wpływu ewentualnych zmian stóp procentowych na wynik finansowy brutto w odniesieniu do tych pozycji sprawozdania.

6.1.1 -Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>30 580</b>	-	-	<b>21 788</b>	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe netto	22 442	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	2 929	-	-	-	-
Środki pieniężne	5 209	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	1 564	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	20 224	-

6.1.2-Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>29 369</b>	-	-	<b>20 104</b>	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe netto	17 886	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	321	-	-	-	-
Środki pieniężne	11 162	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	1 339	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	1 735	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	17 030	-

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

6.1.3 - Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym	Przychody finansowe			Koszty finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>113</b>	-	-	<b>186</b>	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe – różnice kursowe	-	-	-	8	-
Udzielone pożyczki - naliczone/zapłacone odsetki	113	-	-	-	-
Środki pieniężne – różnice kursowe	-	-	-	50	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek – zapłacone odsetki	-	-	-	36	-
Zobowiązania z tytułu leasingu – zapłacone odsetki	-	-	-	81	-
Zobowiązania z tytułu leasingu – różnice kursowe	-	-	-	10	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania – różnice kursowe	-	-	-	1	-

6.1.4 - Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym	Przychody finansowe			Koszty finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>125</b>	-	-	<b>264</b>	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe – różnice kursowe	-	-	-	23	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe – dyskonto	-	-	-	157	-
Udzielone pożyczki - naliczone/zapłacone odsetki	99	-	-	-	-
Środki pieniężne – różnice kursowe	16	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek – zapłacone odsetki	-	-	-	84	-
Zobowiązania z tytułu leasingu – zapłacone odsetki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania – różnice kursowe	10	-	-	-	-

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

6.1.5 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.03.2024			31.03.2023		
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
<b>Oprocentowanie stałe (średnioważone)</b>	<b>15,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Pożyczki udzielone (kapitał + naliczone odsetki)	2 593	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
<b>Oprocentowanie stałe (średnioważone)</b>	<b>9,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>9,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Pożyczki udzielone (kapitał + naliczone odsetki)	336	-	-	321	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
<b>Oprocentowanie zmienne (średnioważone)</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	1 339	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	919	645	-	778	957	-

3.1.6 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej (stan na dzień bilansowy)	Wzrost stopy procentowej o 50 punktów bazowych			Spadek stopy procentowej o 50 punktów bazowych
	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy
WIBOR	(8)	-	(8)	8
LIBOR	-	-	-	-

## Ryzyko walutowe

W ramach działalności operacyjnej Betacom S.A. zawiera kontrakty, które są (lub mogą być) denominowane bądź wyrażone w walutach obcych. W zakresie przychodów z działalności eksportowej oraz kontraktów realizowanych w kraju a wyrażonych w walucie, zabezpieczenie przed ryzykiem walutowym w pierwszej kolejności odbywa się poprzez mechanizm zabezpieczenia naturalnego, polegającego na zawieraniu umów z

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

podwykonawcami w walucie kontraktu i tym samym przenoszeniu na nich tego ryzyka. Szacuje się, że mechanizm zabezpieczenia naturalnego wynosił ok. 1% w przypadku tego typu kontraktów.

Intencją Spółki jest domknięcie pozycji walutowej poprzez równoważenie transakcji walutowych dotyczących przychodów i kosztów .

Specyfikacja	31.03.2024			31.03.2023		
	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN
<b>Długoterminowe</b>						
Należności własne	PLN	1 567	1 567	PLN	4 199	4 199
Pożyczki udzielone	PLN	-	-	PLN	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	-	-	PLN	-	-
Pozostałe zobowiązania	PLN	2 747	2 747	PLN	4 276	4 276
<b>Krótkoterminowe</b>						
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe brutto	EUR	157	675	EUR	102	476
	USD	13	53	USD	163	701
	PLN	21 764	21 764	PLN	16 709	16 709
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	433	1 860	EUR	300	1 405
	USD	97	387	USD	113	487
	PLN	2 962	2 962	PLN	9 588	9 588
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	-	-	PLN	1 358	1 358
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	EUR	85	366	EUR	48	226
	USD	3	13	USD	90	388
	PLN	22 063	22 063	PLN	17 272	17 272

6.1.7 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko walutowe (stan na dzień bilansowy)	Wzrost kursu o 10%			Spadek kursu o 10%		
	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody
EUR/PLN	(51)	-	(51)	51	-	51
USD/PLN	(11)	-	(11)	11	-	11

## Ryzyko kredytowe

Aktywa finansowe Spółki, które narażone są na ryzyko kredytowe, to przede wszystkim środki pieniężne przechowywane na rachunkach lub lokatach bankowych, pożyczki udzielone podmiotom zewnętrznym, a także należności z tytułu dostaw i usług.

Celem minimalizacji ryzyka związanego z utratą środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach lub lokatach bankowych, Spółka podejmuje współpracę w tym zakresie z instytucjami o stabilnym i wiarygodnym standingu finansowym. Jednocześnie Spółka podejmuje działania w celu rozproszenia środków pieniężnych w taki sposób, aby znaczna ich ilość nie była ulokowana tylko w jednej instytucji finansowej.

Spółka udzielając pożyczek podmiotom zewnętrznym kieruje się generalną zasadą, że mogą one być udzielone wyłącznie pod realizację projektów. Odbywa się to wyłącznie, gdy projekty te mają zabezpieczone finansowanie oraz gdy pożyczki mają przynajmniej 100% pokrycie w ustanowionych zabezpieczeniach.

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Każdy kontrahent Spółki, przed podpisaniem umowy, jest oceniany pod kątem możliwości wywiązania się ze zobowiązań finansowych. Większość obecnych kontraktów realizowanych jest dla partnerów sprawdzonych i wiarygodnych (kolejne umowy).

6.1.8 - Struktura wiekowa aktywów finansowych 31.03.2024	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe (brutto)	17 439	4 273	625	47	12	96	22 492
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	2 371	-	-	-	-	-	2 371
Należności z tytułu dotacji	144	-	-	-	-	-	144
Pożyczki udzielone	2 929	-	-	-	-	50	2 979
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 209	-	-	-	-	-	5 209
<b>Razem</b>	<b>28 092</b>	<b>4 273</b>	<b>625</b>	<b>47</b>	<b>12</b>	<b>46</b>	<b>33 095</b>

6.1.10 - Struktura wiekowa aktywów finansowych 31.03.2023	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe (brutto)	13 727	3 655	362	132	10	221	18 107
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(221)	(221)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	1 430	-	-	-	-	-	1 430
Należności z tytułu dotacji	443	-	-	-	-	-	443
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	50	50
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 162	-	-	-	-	-	11 162
<b>Razem</b>	<b>26 762</b>	<b>3 655</b>	<b>362</b>	<b>132</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>30 921</b>

6.1.11 - Struktura aktywów finansowych (netto)	31.03.2024			31.03.2023		
	Ekspozycja salda [0% -3%]	Ekspozycja salda [3% -20%]	Ekspozycja salda [wyżej 20%]	Ekspozycja salda [0% -3%]	Ekspozycja salda [3% -20%]	Ekspozycja salda [wyżej 20%]
<b>Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:</b>						
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	7 809	14 633	-	5 571	12 668	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	146	1 145	1 080	365	366	699
Należności z tytułu dotacji	-	-	144	-	-	443
Pożyczki udzielone	-	-	2 929	-	-	321

(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

## Ryzyko utraty płynności

W celu minimalizacji ryzyka utraty płynności Spółka stara się utrzymywać odpowiednią ilość środków pieniężnych (na dzień 31 marca 2024 roku na rachunkach bankowych Spółki zgromadzonych było 5,2 mln zł środków pieniężnych), a także zawiera umowy o linie kredytowe, które służą jako dodatkowe zabezpieczenie płynności. Ponadto na bieżąco prognozuje oraz monitoruje przepływy pieniężne. W przypadku gdyby zaszła taka konieczność, z wyprzedzeniem negocjowane jest zwiększenie dostępnych limitów kredytowych.

Na dzień 31 marca 2024 roku Betacom S.A. posiadała następujące limity kredytowe w rachunkach bieżących w poniższych bankach:

- Santander Bank Polska S.A. w wysokości 9,9 mln zł ważny do 31.10.2024r.
- PKO BP S.A. w wysokości 8 mln zł ważny do 08.11.2024r.
- Pekao S.A. w wysokości 4 mln zł ważny do 20.10.2024r.

## Ryzyko cen

Ceny zakupu są ustalane w oparciu o aktualną wartość rynkową w procesie negocjacji z dostawcami.

## 6.2. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy	Wartość transakcji
Sprzedaż	213
Zakup	415
Przychody z tytułu odsetek	15
Należności	143
Zobowiązania	-
Pożyczki udzielone	336

## 6.3. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki

6.3.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
<b>Dla pozostałych jednostek</b>	<b>3 917</b>	<b>2 435</b>
gwarancje wadialne	1 410	-
gwarancje należytego wykonania umów	2 507	2 435
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
<b>RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE</b>	<b>3 917</b>	<b>2 435</b>



Spółka posiada gwarancje bankowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania realizowanych projektów oraz gwarancje wadialne pod złożone oferty przetargowe.

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

#### **6.4. Informacje o udzieleniu przez Betacom S.A. lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Betacom S.A.**

Nie wystąpiły

#### **6.5. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie**

Branża IT charakteryzuje się dużą zmiennością sprzedaży w poszczególnych kwartałach. Z reguły największe przychody są realizowane w III kwartale roku obrotowego Spółki, ponieważ duża ich część generowana jest przez sprzedaż usług IT dla dużych przedsiębiorstw i instytucji państwowych. Podmioty te w ostatnich miesiącach roku dokonują często większych zakupów inwestycyjnych sprzętu i licencji. Należy podkreślić, że w związku z transformacją portfela produktów sprzedawanych przez Spółkę znacznie zmienił się rozkład kwartalny przychodów.

Spółka uznaje, że typowa dla niej sezonowość przychodów w roku obrotowym 2023/2024 może być zniekształcona ze względu na obserwowane wydłużenie procesów sprzedażowych i logistycznych oraz na ogólną sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie.

#### **6.6. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy**

Zwyczajne walne Zgromadzenie Spółki Betacom S.A. z dnia 21 września 2023r podjęło uchwałę nr 9 w sprawie przeznaczenia zysku za ubiegły rok obrotowy, na mocy której kwota w wysokości 929 200,00 zł (dziewięćset dwadzieścia dziewięć tysięcy dwieście złotych) została przeznaczona na wypłatę dywidendy.

Wypłata dywidendy nastąpiła 12 października 2023r.

Za rok obrotowy kończący się 31.03.2024r. Zarząd spółki będzie rekomendował wypłatę dywidendy w wysokości 1 010 tys. zł. tj. 0,25 gr na akcję.

## 6.7. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Nie wystąpiły

## 6.8. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 kwietnia 2023r. do 31 marca 2024r. oraz okresie porównywalnym przedstawiają poniższe tabele:

Przeciętna liczba osób zatrudnionych	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
umowy o pracę	90	88
pozostałe formy zatrudnienia	15	14
<b>Razem</b>	<b>105</b>	<b>102</b>

Przeciętna liczba pracowników	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
informatycy oraz konsultanci techniczni	61	65
pracownicy marketingu i sprzedaży	7	7
kierownictwo i administracja	22	18
pozostali	15	12
<b>Razem</b>	<b>105</b>	<b>102</b>

## 6.9. 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 2023r. do 31 marca 2024r.:

- wynagrodzenia członków Zarządu 996 tys. zł
- wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 407 tys. zł

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

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

Nie wystąpiły

### **6.11. 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 22 września 2023r. Rada Nadzorcza Spółki Betacom S.A. podjęła uchwałę o wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Na podstawie wymienionej uchwały Spółka podpisała 3-letnią umowę o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 marca 2023r. oraz na 2 kolejne lata 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.

### **6.12. 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.

### **6.13. 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.

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

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

#### **6.16. 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.**

Zgodnie z uchwałą nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Betacom S.A. z dnia 27 września 2022r. od dnia 1 kwietnia 2023 roku Spółka sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”) / Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (dalej „MSR”) oraz związanymi z nimi interpretacjami w zakresie, w jakim przyjęte one zostały jako obowiązujące w Unii Europejskiej.

Spółka dokonała więc korekt przekształceniowych na dzień 1 kwietnia 2023 roku zgodnie z zastosowaną polityką rachunkowości. Analogicznie dokonano korekt na dzień bilansowy porównawczego okresu w sprawozdaniu, tj. na dzień 30.09.2022r. oraz 01.04.2022r.

Korekty związane z przejściem na MSSF przedstawiono w pkt. 1.09

#### **6.17. 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

## 6.18. Informacje o połączeniu spółek.

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

## 6.19. Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie innych przepisów.

Nie dotyczy

## 6.20. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organów administracji publicznej.

Nie wystąpiły istotne postępowania.

Spółka Betacom S.A. pozostaje w sprawie spornej nie objętej postępowaniem sądowym opiewającej na kwotę 150 tys. zł Na 31.03.2024r. Spółka utworzyła rezerwę w kwocie 100 tys. zł z tytułu wyżej wymienionego roszczenia.

## 6.21. Znaczące zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym

W dniu 2 kwietnia 2024r. Spółka Betacom S.A. udzieliła pożyczkę spółce powiązanej z akcjonariuszem Spółki w kwocie 1,5 mln PLN. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami zostanie zwrócona do 190 dni od daty wpływu na rachunek Pożyczkobiorcy.

W dniu 9 maja 2024r. Spółka dominująca udzieliła pożyczki spółce zależnej w wysokości 100 tys. zł. Termin zwrotu równowartości środków pochodzących z pożyczki wraz z odsetkami obliczonymi został określony w terminie do dnia 30 kwietnia 2025r.

Czynnikami, na które należy zwrócić uwagę przy prowadzeniu działalności Grupy Kapitałowej Betacom są: sytuacja polityczno – gospodarcza w Ukrainie, wahania kursów walut, perspektywa uruchomienia dodatkowych środków finansowych z programów europejskich.

Spółka nie zidentyfikowała znaczących zmian sytuacji gospodarczej lub warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów lub zobowiązań finansowych.

## **6.22. Inne informacje, które w ocenie Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla możliwości realizacji zobowiązań**

Zdaniem Spółki w kolejnym roku obrotowym nadal będą odczuwalne skutki sytuacji ekonomiczno-politycznej w Ukrainie oraz dynamika funkcjonowania gospodarek światowych, które przejawiają się we wzroście cen, inflacji, wydłużonych łańcuchach dostaw, trudnościach w pozyskaniu komponentów do oferowanych usług. Zarząd Spółki dominującej na bieżąco monitoruje sytuację na rynkach dostaw i sytuację kontrahentów i jest przygotowany na podjęcie działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków finansowych. Spółka na bieżąco dokonuje przeglądu kosztów oraz możliwości ich zredukowania, a także zapewnienia płynności finansowej.

## **6.23. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji**

Niniejsze sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za rok obrotowy zakończony 31 marca 2024 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Betacom S.A. w dniu 28 czerwca 2024r.

### **Podpisy Członków Zarządu**

Robert Fręchowicz

Magda Pleskacz

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

### **Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych**

Główny Księgowy

Mariola Brumer