

## Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej Betacom S.A.

1 kwietnia 2023 – 31 marca 2024

## Spis treści

<b>1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej</b> .....	<b>4</b>
1.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa .....	4
1.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa .....	5
1.3. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny) .....	6
1.4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) .....	8
1.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	10
<b>2. INFORMACJA DODATKOWA</b> .....	<b>12</b>
2.1. Dane jednostki dominującej .....	12
2.2. Czas trwania Jednostki .....	12
2.3. Okresy prezentowane .....	12
2.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2024 r. ....	12
2.5. Struktura Grupy Kapitałowej .....	13
2.6. Podstawa sporządzenia .....	14
2.7. Ważne oszacowania i osądy .....	15
2.8. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego do publikacji .....	16
2.9. Waluta funkcjonalna .....	16
2.10. Zasady przeliczania złotych na EURO .....	16
2.11. Kontynuacja działalności .....	17
2.12. Stosowane zasady rachunkowości .....	17
2.13. Wybrane dane finansowe .....	30
<b>3. Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego</b> .....	<b>31</b>
3.1. Rzeczowe aktywa trwałe .....	31
3.2. Nieruchomości inwestycyjne .....	34
3.3. Pozostałe wartości niematerialne .....	34
3.4. Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności .....	35
3.5. Należności długoterminowe .....	35
3.6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe .....	36
3.7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	36
3.8. Bieżące aktywa i zobowiązania .....	38
3.9. Zapasy .....	38
3.10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności .....	39
3.11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe .....	41
3.12. Środki pieniężne .....	41
3.13. Kapitał własny .....	41
3.14. Zarządzanie kapitałem .....	43
3.15. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych .....	44
3.16. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne .....	44
3.17. Leasing .....	46
3.18. Należności i zobowiązania z tytułu umów i dotacji .....	47
3.19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe .....	47

3.20. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana.....	48
3.21. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) .....	49
3.22. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych .....	50
3.23. Koszty według rodzaju .....	50
3.24. Pozostałe przychody operacyjne.....	51
3.25. Pozostałe koszty operacyjne .....	51
3.26. Przychody finansowe .....	52
3.27. Koszty finansowe.....	52
3.28. Instrumenty finansowe .....	52
3.29. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.....	58
3.30. Transakcje z jednostkami powiązanymi .....	59
3.31. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki .....	59
3.32. Zysk na akcję .....	60
3.33. Dywidendy .....	60
3.34. Połączenia jednostek gospodarczych.....	62
3.35. Rozliczenie połączenia.....	62
3.36. Wartość księgowa sprzedanych aktywów netto .....	62
3.37. Ustalenie wartości godziwej.....	62
3.38. Pozostałe informacje.....	62
3.39. Zdarzenia po dacie bilansu.....	63

## 1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

### 1.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień	
		31.03.2024	31.03.2023
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>14 492</b>	<b>14 391</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	<a href="#">3.1.</a>	2 732	3 230
Nieruchomości inwestycyjne	<a href="#">3.2.</a>	-	-
Wartość firmy	<a href="#">3.3.</a>	326	326
Wartości niematerialne	<a href="#">3.3.</a>	8 633	5 730
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		-	-
Należności długoterminowe	<a href="#">3.5.</a>	1 567	4 199
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	<a href="#">3.6.</a>	628	412
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<a href="#">3.7.</a>	606	494
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>34 747</b>	<b>32 940</b>
Zapasy	<a href="#">3.9.</a>	1 419	884
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	<a href="#">3.10.</a>	22 726	18 239
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	<a href="#">3.8.</a>	-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	<a href="#">3.21.</a>	2 371	1 734
Należności z tytułu dotacji	<a href="#">3.18.</a>	144	498
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	<a href="#">3.11.</a>	2 845	105
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<a href="#">3.12.</a>	5 242	11 480
<b>Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>34 747</b>	<b>32 940</b>
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<a href="#">3.20.</a>	-	-
<b>Aktywa razem:</b>		<b>49 239</b>	<b>47 331</b>

## 1.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień	
		31.03.2024	31.03.2023
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>20 137</b>	<b>19 904</b>
Kapitał podstawowy	<a href="#">3.13.</a>	2 020	2 020
Akcje własne	<a href="#">3.13.</a>	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	<a href="#">3.13.</a>	12 755	12 755
Pozostałe kapitały	<a href="#">3.13.</a>	-	-
Zyski zatrzymane	<a href="#">3.13.</a>	4 437	3 847
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>19 212</b>	<b>18 622</b>
<b>Udziały niekontrolujące</b>	<a href="#">3.13.</a>	<b>925</b>	<b>1 282</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>		<b>29 102</b>	<b>27 427</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>3 577</b>	<b>4 793</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<a href="#">3.7.</a>	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	<a href="#">3.15.</a>	175	161
Pozostałe rezerwy	<a href="#">3.15.</a>	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	<a href="#">3.16.</a>	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	<a href="#">3.17.</a>	645	957
Zobowiązania długoterminowe z tytułu dotacji	<a href="#">3.18.</a>	655	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	<a href="#">3.18.</a>	2 102	3 675
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>25 525</b>	<b>22 634</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	<a href="#">3.15.</a>	18	9
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	<a href="#">3.19.</a>	100	100
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	<a href="#">3.16.</a>	-	1 358
Zobowiązania z tytułu leasingu	<a href="#">3.17.</a>	919	989
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	<a href="#">3.19.</a>	21 474	18 173
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	<a href="#">3.19.</a>	1 901	1 691
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	<a href="#">3.8.</a>	93	205
Zobowiązanie z tytułu dotacji	<a href="#">3.18.</a>	1 020	109
<b>Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży</b>		<b>25 525</b>	<b>22 634</b>
<b>Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<a href="#">3.20</a>	-	-
<b>Pasywa razem:</b>	-	<b>49 239</b>	<b>47 331</b>

### 1.3. Skonsolidowane 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	<a href="#">3.22.</a>	176 934	145 821
Koszt własny sprzedaży	<a href="#">3.23.</a>	154 839	127 495
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY</b>		<b>22 095</b>	<b>18 326</b>
Koszty sprzedaży	<a href="#">3.23.</a>	15 338	14 545
Koszty ogólnego zarządu	<a href="#">3.24.</a>	6 220	7 869
Pozostałe przychody operacyjne	<a href="#">3.24.</a>	1 657	3 923
Pozostałe koszty operacyjne	<a href="#">3.25.</a>	128	302
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>2 066</b>	<b>(467)</b>
Przychody finansowe	<a href="#">3.26.</a>	192	260
Koszty finansowe	<a href="#">3.27.</a>	584	511
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	<a href="#">3.4.</a>	-	-
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>1 674</b>	<b>(718)</b>
Podatek dochodowy	<a href="#">3.7.</a>	512	164
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>1 162</b>	<b>(882)</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	<a href="#">3.20.</a>	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>1 162</b>	<b>(882)</b>
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b>		-	-
Zyski i straty aktuarialne	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-	-
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</b>		-	-
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
<b>Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem</b>		-	-
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-
<b>Inne całkowite dochody netto</b>		-	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>1 162</b>	<b>(882)</b>
<b>Zysk netto przypadający;</b>		<b>1 162</b>	<b>(882)</b>

Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 519	64
Udziałom niesprawującym kontroli		(357)	(946)
<b>Całkowity dochód ogółem przypadający:</b>		<b>1 162</b>	<b>(882)</b>
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 519	64
Udziałom niesprawującym kontroli		(357)	(946)

### Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)

	Nota	RZIS za okres: 01.04.2023 - 31.03.2024	RZIS za okres: 01.04.2022 - 31.03.2023
<b>Podstawowy zysk na akcję</b>		<b>0,29</b>	<b>(0,44)</b>
Z działalności kontynuowanej	33.	0,29	(0,44)
Z działalności zaniechanej		-	-
<b>Rozwodniony zysk na akcję</b>		<b>0,29</b>	<b>(0,44)</b>
Z działalności kontynuowanej	33.	0,29	(0,44)
Z działalności zaniechanej		-	-

## 1.4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	RPP za okres: 01.04.2023 - 31.03.2024	RPP za okres: 01.04.2022 - 31.03.2023
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 674	(718)
Korekty razem	4 386	9 389
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	3 606	3 959
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty odsetek	210	401
Przychody z odsetek	(97)	-
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	(26)	(25)
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	23	(52)
Zmiana stanu zapasów	(535)	(115)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(1 880)	6 538
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	3 301	(6 407)
Inne korekty	(216)	5 090
<b>Przepływy pieniężne z działalności</b>	<b>6 060</b>	<b>8 671</b>
Zapłacony podatek dochodowy	(736)	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>5 324</b>	<b>8 671</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(4 702)	(1 143)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	29
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(512)	(1 195)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	26	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	25	62
Pożyczki udzielone stronom trzecim	(4 000)	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	1 500	-
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	-
Otrzymane odsetki	4	-
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	(216)	597
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(7 875)</b>	<b>(1 650)</b>



<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 373)	(2 560)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 175)	(1 278)
Dywidendy wypłacone	(929)	(727)
Odsetki zapłacone	(210)	(268)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(3 687)</b>	<b>(4 833)</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych</b>	<b>(6 238)</b>	<b>2 188</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 238)	2 188
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>11 480</b>	<b>9 292</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	5 242	11 480

## 1.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2023 - 31.03.2024	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
<b>Saldo na dzień 01.04.2023 roku</b>	<b>2 020</b>	-	<b>12 755</b>	-	<b>3 847</b>	<b>18 622</b>	<b>1 282</b>	<b>19 904</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>2 020</b>	-	<b>12 755</b>	-	<b>3 847</b>	<b>18 622</b>	<b>1 282</b>	<b>19 904</b>
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(929)	(929)	-	(929)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	1 519	1 519	(357)	1 162
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	-	-	-	-	<b>1 519</b>	<b>1 519</b>	<b>(357)</b>	<b>1 162</b>
<b>Zmiany w kapitale własnym</b>	-	-	-	-	<b>590</b>	<b>590</b>	<b>(357)</b>	<b>233</b>
<b>Saldo na dzień 31.03.2024 roku</b>	<b>2 020</b>	-	<b>12 755</b>	-	<b>4 437</b>	<b>19 212</b>	<b>925</b>	<b>20 137</b>

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2022 - 31.03.2023	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
<b>Saldo na dzień 01.04.2022 roku</b>	<b>2 020</b>	-	<b>12 755</b>	-	<b>4 510</b>	<b>19 285</b>	<b>2 228</b>	<b>21 513</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>2 020</b>	-	<b>12 755</b>	-	<b>4 510</b>	<b>19 285</b>	<b>2 228</b>	<b>21 513</b>
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(727)	(727)	-	(727)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	64	64	(946)	(882)
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	-	-	-	-	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>(946)</b>	<b>(882)</b>
<b>Zmiany w kapitale własnym</b>	-	-	-	-	<b>(663)</b>	<b>(663)</b>	<b>(946)</b>	<b>(1 609)</b>
<b>Saldo na dzień 31.03.2023 roku</b>	<b>2 020</b>	-	<b>12 755</b>	-	<b>3 847</b>	<b>18 622</b>	<b>1 282</b>	<b>19 904</b>

## 2. INFORMACJA DODATKOWA

### 2.1. Dane jednostki dominującej

Nazwa:	Betacom S.A.
Zmiany w nazwie:	Brak zmian
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	Polska, 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.

### 2.2. Czas trwania Jednostki

Spółka dominująca Betacom S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

### 2.3. Okresy prezentowane

Roczne skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 31 marca 2023 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

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

#### ZARZĄD

Robert Fręchowicz	Prezes Zarządu
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu

## RADA NADZORCZA

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

### 2.5. Struktura Grupy Kapitałowej

W Grupie kapitałowej Betacom S.A. jednostką dominującą jest spółka Betacom Spółka Akcyjna.

Na 31.03.2024 r. spółka Betacom S.A. posiadała udziały w jednostce zależnej Control System Software sp. z o.o. w wysokości 51%.

Spółka Control System Software sp. z o.o. posiadała udziały w swojej jednostce zależnej Control System VIA MARE Sp. z o.o. w wysokości 100%.

Podstawowe informacje o spółce Control System Software sp. z o.o. oraz Control System VIA MARE Sp. z o.o.

<b>Nazwa:</b>	<b>Control System Software sp. z o.o.</b>
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	81-855 Sopot, ul. Rzemieślnicza 7
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem 62.01.Z
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr statystyczny REGON:	190584893
Numer KRS	0000154870
Ilość udziałów Spółki:	200
Kapitał zakładowy:	50 000
Metoda konsolidacji	Metoda pełna
<b>Nazwa:</b>	<b>Control System VIA MARE Sp. z o.o.</b>
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	81-855 Sopot, ul. Rzemieślnicza 7
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem 62.01.Z
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr statystyczny REGON:	190584893
Numer KRS	0000787776
Ilość udziałów Spółki:	100
Kapitał zakładowy:	5 000
Metoda konsolidacji	Metoda pełna

## 2.6. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. obejmuje okres 12 miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2024 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 marca 2023 roku.
- Skonsolidowane 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.
- Skonsolidowane 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.
- Skonsolidowane 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.

W danych skonsolidowanych za okres od 01.04.2023 r. do 31.03.2024 r. oraz okres porównywalny ujęto dane spółki CSS oraz jej jednostki zależnej Control System VIA MARE Sp. z o.o.

## 2.7. Ważne oszacowania i osądy

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki dominującej 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.
- doboru spółek podlegających konsolidacji metodą pełną bądź wykazywaniu metodą praw własności. Stosowane jest kryterium istotności, oparte na istotności przychodów z działalności podstawowej oraz sumy bilansowej jednostek zależnych łącznie, w stosunku do odpowiednich wartości sprawozdania finansowego Spółki z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych. Próg istotności ustalany jest w następujących udziałach procentowych:
  - maksymalnie 1% przychodów ze sprzedaży.

## 2.8. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 marca 2024 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 28 czerwca 2024 roku.

## 2.9. Waluta funkcjonalna

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

## 2.10. 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 |

## 2.11. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. nie krócej niż rok od dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności.

Grupa działa nadal w warunkach trwającej wojny w Ukrainie oraz hiperinflacji. Wiele czynników jest niezależnych od Grupy, jednakże Grupa podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac.

## 2.12. Stosowane zasady rachunkowości

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

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią 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
- 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 na skrócone 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.

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

### Podstawowe zasady i ryzyka

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

### Zasady rachunkowości

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.

## Zasady konsolidacji

### Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy ocenie czy Grupa kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę do dnia ustania kontroli.

W przypadku podwyższenia kapitału zakładowego objęcie nowych akcji/udziałów następuje w momencie rejestracji podwyższenia w KRS.

Na dzień nabycia aktywa i pasywa nabywanej jednostki zależnej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy. Jeżeli różnica pomiędzy wartością godziwą a wartością księgową netto nie jest istotna, to za wartość godziwą aktywów netto jednostki zależnej przyjmuje się jej wartość księgową. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

Udział właścicieli mniejszościowych jest wykazywany w odpowiedniej proporcji wartości godziwej aktywów i kapitałów. W kolejnych okresach, straty przypadające właścicielom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały jednostki dominującej.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych są sporządzane za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie Jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

### Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje. Znaczący wpływ wywiera na jednostkę ma zwykle miejsce w przypadku posiadania od 20% do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozlicza się metodą praw własności i ujmuje początkowo według kosztu. Inwestycja w jednostkach stowarzyszonych obejmuje wartość firmy pomniejszoną o ewentualne skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości, określoną w dniu nabycia.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia w innych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej staje się równy lub większy od wartości udziału Grupy w tej jednostce, Grupa zaprzestaje ujmować dalsze straty, chyba że wzięła na siebie obowiązki lub dokonuje płatności w imieniu danej jednostki stowarzyszonej.

Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a podmiotem stowarzyszonym podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym zgodnie z udziałem Grupy w kapitałach podmiotu stowarzyszonego. Straty ponoszone przez jednostkę stowarzyszoną mogą świadczyć o utracie wartości jej aktywów co powoduje konieczność rozpoznania odpisu aktualizującego na odpowiednim poziomie.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zawierają sprawozdanie finansowe jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą. Wyniki finansowe jednostek nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu odpowiednio ich nabycia lub zbycia.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym.

## 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

Grupa 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 Grupie 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. Grupa 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 Grupę wszystkie korzyści i ryzyka związane z ich posiadaniem są wykazywane w bilansie Grupy 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

Grupa 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 Grupa 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 Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. 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 Grupa 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 Grupa przyjęła, iż krańcowa stopa procentowa wyliczana w Grupie jako średnia stopa procentowa na kredytach i pożyczkach Grupy 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.

Grupa 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). Grupa 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.

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 oczekiwanych 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



oczekiwanym 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:

- 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 ściągalności 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

Grupa 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. Grupa 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

Grupa 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 Grupa tworzy rozliczenia międzyokresowe. Dotyczą one zarówno kosztów, jak i przychodów.

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

Grupa 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 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, Grupa ocenia czy umowa zawiera istotny element finansowania. Grupa 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 Grupa 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

Grupa 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. Grupa 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.

### 2.13. 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
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	176 934	145 821	39 908	31 015
<b>II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	2 066	-467	466	-99
<b>III. Zysk (strata) brutto</b>	1 674	-718	378	-153
<b>IV. Zysk (strata) netto</b>	1 162	-882	262	-188
<b>V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	5 421	8 671	1 223	1 844
<b>VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	-7 972	-1 650	-1 798	-351
<b>VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	-3 687	-4 833	-832	-1 028
<b>VIII. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	-6 238	2 188	-1 407	465
<b>IX. Aktywa razem</b>	49 239	47 331	11 449	10 123
<b>X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	29 102	27 427	6 766	5 866
<b>XI. Zobowiązania długoterminowe</b>	3 577	4 793	832	1025
<b>XII. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	25 525	22 634	5 935	4 841
<b>XIII. Kapitał własny</b>	20 137	19 904	4 682	4 257
<b>XIV. Kapitał zakładowy</b>	2 020	2 020	470	432
<b>XV. Liczba akcji</b>	4 040 000	2 020 000	4 040 000	2 020 000
<b>XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)</b>	0,29	-0,44	0,07	-0,09
<b>XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)</b>	4,98	9,85	1,16	2,11

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. 2.10.

## 3. Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### 3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

3.1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Budynki i budowle	1 186	1 657
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 186	1 657
Urządzenia techniczne i maszyny	1 064	1 334
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	287
Środki transportu	482	239
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	325	239
Pozostałe środki trwałe	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>2 732</b>	<b>3 230</b>

3.1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	RAZEM
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	-	5 362	6 289	982	70	12 703
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	462	508	376	-	1 346
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gosp.	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(18)	(179)	-	(197)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(596)	(601)	(43)	(50)	(1 290)
Przeniesienie na środki trwałe przezn.do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	-	5 228	6 178	1 136	20	12 562
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	3 705	4 955	743	70	9 473
Amortyzacja za okres	-	-	933	778	133	-	1 844
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gosp.	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(18)	(179)	-	(197)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(596)	(601)	(43)	(50)	(1 290)
Przeniesienie na środki trwałe przezn. do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	-	4 042	5 114	654	20	9 830
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przezn. do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	-	1 186	1 064	482	-	2 732



3.1.2 - Rzeczowe aktywa trwale w poprzednim okresie sprawozdawczym	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	RAZEM
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	-	5 362	5 674	771	70	11 877
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	949	246	-	1 195
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gosp.	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(313)	(35)	-	(348)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(21)	-	-	(21)
Przeniesienie na środki trwałe przezn.do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	-	5 362	6 289	982	70	12 703
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	2 745	4 492	727	70	8 034
Amortyzacja za okres	-	-	960	791	51	-	1 802
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gosp.	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(301)	(35)	-	(336)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(27)	-	-	(27)
Przeniesienie na środki trwałe przezn. do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	-	3 705	4 955	743	70	9 473
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	-	1 657	1 334	239	-	3 230

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

### Leasing

Grupa posiada leasing z tytułu użytkowania prawa do lokalu oraz leasing na samochody . Umowy wykazano jako prawo do użytkowania w aktywach trwałych oraz jako inne zobowiązania finansowe (długo- i krótkoterminowe).

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w pkt. 3.17.

### Zabezpieczenie

Zabezpieczenie linii kredytowej zgodnie z aneksem do umowy z dnia 23 marca 2005r. z Polska Kasa Opieki S.A. 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. zł, w tym: przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

### 3.2. Nieruchomości inwestycyjne

W roku obrotowym 2023/2024 oraz w poprzednim okresie porównawczym pozycja nie wystąpiła.

### 3.3. Pozostałe wartości niematerialne

3.3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.03.2024	Stan na dzień 31.03.2023
Wartość firmy	326	326
Patenty i licencje	171	429
Koszty prac rozwojowych	8 462	5 301
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM</b>	<b>8 959</b>	<b>6 056</b>

3.3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych tym wartości niematerialne w realizacji	Pozostałe wartości niematerialne
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>326</b>	<b>6 447</b>	<b>11 370</b>	-
Nabycie	-	-	3 210	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(3 168)	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>326</b>	<b>3 279</b>	<b>14 580</b>	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	<b>6 018</b>	<b>6 069</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	258	49	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(3 168)	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	<b>3 108</b>	<b>6 118</b>	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>326</b>	<b>171</b>	<b>8 462</b>	-
3.3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych, w tym wartości niematerialne w realizacji	Pozostałe wartości niematerialne
<b>Wartość bilansowa brutto na 01.04.2022r.</b>	<b>326</b>	<b>6 402</b>	<b>10 257</b>	-
Nabycie	-	205	1 338	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(160)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(225)	-
<b>Wartość bilansowa brutto na 31.03.2023r.</b>	<b>326</b>	<b>6 447</b>	<b>11 370</b>	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	<b>5 674</b>	<b>4 167</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	344	1 902	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	<b>6 018</b>	<b>6 069</b>	-
<b>Wartość netto na 31.03.2023r.</b>	<b>326</b>	<b>429</b>	<b>5 301</b>	-

Na dzień 31.03.2024r. Wartość firmy wyniosła 326 tys. zł tak samo jak na początek okresu, która została wyliczona jako nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej przejętych aktywów netto Spółki zależnej Control System Software sp. z o.o. na moment nabycia.

Coroczny test na utratę wartości zgodnie z wymogami MSR 36 został wykonany przez 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 2024-2029.

Na dzień 31.03.2024r. wartość prac rozwojowych wynosi 8 462 tys. zł., która zawiera funkcjonujący produkt do zarządzania VIA TMS wraz z dodatkowymi modułami Spółki zależnej w wartości netto 4 211 tys. zł oraz niematerialne aktywa Spółki dominującej w postaci portalu edukacyjnego EDX w wartości netto 336 tys. zł i niezakończonych prac rozwojowych na projekcie VIA Dystrybucja w ramach NCBIR w wartości 3 914 tys. zł. Okres amortyzacyjny wszystkich aktywów w wyniku zakończonych prac rozwojowych określa się jako 5 lat, i kończy się następująco: dla VIA TMS 30.09.2026r, dla portalu edukacyjnego EDX 31.03.2025. Planowany termin aktywacji produktu VIA Dystrybucja – lipiec 2024.

### 3.4. Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności

Grupa na dzień 31.03.2024r. nie posiada inwestycji w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności.

### 3.5. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe wg tytułów	31.03.2024			31.03.2023		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pozostałe należności	-	-	-	1 177	149	1 028
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	1 567	-	1 567	3 171	-	3 171
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:</b>	<b>1 567</b>	<b>-</b>	<b>1 567</b>	<b>4 348</b>	<b>149</b>	<b>4 199</b>

Kwota należności długoterminowych na 31.03.2023r. dotyczy płatności ratalnych rozłożonych do grudnia 2024 r. z tytułu sprzedaży aktywów finansowych. Na 31.03.2024r. Spółka dokonała reklasyfikacji wyżej wymienionych należności i zaprezentowała je w należnościach krótkoterminowych.

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

### 3.6. 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
Inne aktywa finansowe	-			-	-	-
<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 trwałe”.

### 3.7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 marca 2024 oraz 31 marca 2023 roku przedstawiają się następująco:

3.7.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Bieżący podatek dochodowy	624	205
Odroczony podatek dochodowy	(112)	(41)
<i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	(112)	(41)
<b>RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS</b>	<b>512</b>	<b>164</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.

3.7.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
<b>ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>1 674</b>	<b>(718)</b>
obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	318	(136)
różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego dla spółki zależnej	(72)	(180)
umorzenie pożyczki PFR	-	-
wykorzystanie ulgi podatkowej (tzw. Ulga B+R) odliczonej od podatku	-	(554)
Darowizny	(2)	(8)
PFRON	135	125
koszty reprezentacji	193	130
pozostałe różnice trwałe	283	291
Podstawa opodatkowania	2 283	(733)
Podatek w RZIS	512	164
<b>Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)</b>	<b>30,6</b>	<b>22,8</b>

Spółka dominująca podatek dochodowy ustala wg stawki 19%, natomiast spółka zależna ustala podatek dochodowy według stawki 9% zgodnie z art. 19 pkt.1 ppkt.2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3.7.3 - Odroczoney 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	185	(31)	154	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	303	14	317	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	238	96	334	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	281	192	473	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	12	(9)	3	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	52	(40)	12	-	-
odpisy aktualizujące należności	42	(31)	11	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	2	(2)	-	-	-
amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej	-	-	-	-	-
Pozostałe	42	(3)	39	-	-
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 181</b>	<b>196</b>	<b>1 377</b>	-	-
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>					
należności niezafakturowane	41	(29)	12	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	307	152	459	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	74	4	78	-	-
WNIPI / wycena systemu	261	(67)	194	-	-
Pozostałe	4	24	28	-	-
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>687</b>	<b>84</b>	<b>771</b>	-	-
<b>PER SALDO</b>	<b>494</b>	<b>112</b>	<b>606</b>		

3.7.4 - Odroczony podatek dochodowy - 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	32	(8)	24	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	146	39	185	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	157	146	303	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	201	37	238	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	671	(390)	281	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	27	(27)	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	30	(18)	12	-	-
odpisy aktualizujące należności	66	(10)	56	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	48	(8)	40	-	-
rezerwa na stratę podatkową		-	-		
Pozostałe	-	42	42	-	-
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 378</b>	<b>(197)</b>	<b>1 181</b>	-	-
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>					
należności niezafakturowane	19	22	41	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	530	(223)	307	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	41	33	74	-	-
WNiP / wycena systemu	333	(72)	261	-	-
Pozostałe	1	3	4	-	-
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>924</b>	<b>(237)</b>	<b>687</b>	-	-
<b>PER SALDO</b>	<b>454</b>	<b>40</b>	<b>494</b>		

### 3.8. Bieżące aktywa i zobowiązania

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

### 3.9. Zapasy

3.9.1 - Zapasy	31.03.2024			31.03.2023		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	-	-	-	-	-	-
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>

Zgodnie z polityką rachunkowości Grupa tworzy na wartość towarów zalegających powyżej roku odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy kolejny rok zalegania.

3.9.2 - Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres	Za okres
	01.04.2023 - 31.03.2024	01.04.2022 - 31.03.2023
Stan odpisów na początek okresu	64	161
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	-	-
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	(3)	(97)
<b>Stan na odpisów koniec okresu</b>	<b>61</b>	<b>64</b>

Ograniczenia w prawach własności i dysponowaniu majątkiem wg stanu na dzień 31.03.2024r.:

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.

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

3.10.1 - 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)	18 365	65	18 300	15 127	428	14 699
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	414	-	414	526	-	526
Pozostałe należności	1 253	157	1 096	85	8	77
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 916	-	2 916	2 937	-	2 937
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI:</b>	<b>22 948</b>	<b>222</b>	<b>22 726</b>	<b>18 675</b>	<b>436</b>	<b>18 239</b>

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

Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług wyliczane są według analizy poszczególnych odbiorców oraz dodatkowo objęte odpisem aktualizującym wg modelu utraty wartości należności z tytułu strat oczekiwanych na podstawie danych historycznych za ostatnie trzy lata. W modelu ryzyka oczekiwanych strat kredytowych Grupa do wyceny posługuje się średnią roczną stawką finansowania Jednostki dominującej.

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe reprezentują koszty przedpłacone przez Grupę na realizację długoterminowych kontraktów, okres rozliczenia których nie przekracza 12 miesięcy.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

3.10.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Odpisy na początek okresu	436	388
Utworzenie	154	52
Rozwiązanie	-158	4
Wykorzystanie	-210	-
<b>ODPISY NA KONIEC OKRESU:</b>	<b>222</b>	<b>436</b>

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom.

Poniższe tabele prezentują strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na dzień 31.03.2024r. oraz 31.03.2023r.:

3.10.3 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	13 120	4 329	626	149	19	57	18 300
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	414	-	-	-	-	-	414
Pozostałe należności	1 096	-	-	-	-	-	1 096
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 916	-	-	-	-	-	2 916
<b>Razem</b>	<b>17 546</b>	<b>4 329</b>	<b>626</b>	<b>149</b>	<b>19</b>	<b>57</b>	<b>22 726</b>

3.10.4 - 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	12 636	1 433	470	160	-	-	14 699
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	526	-	-	-	-	-	526
Pozostałe należności	77	-	-	-	-	-	77
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 937	-	-	-	-	-	2 937
<b>Razem</b>	<b>16 176</b>	<b>1 433</b>	<b>470</b>	<b>160</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 239</b>



### 3.11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.03.2024			31.03.2023		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Specyfikacja						
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	2 643	(50)	2 593	101	(50)	51
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	252	-	252	54	-	54
<b>RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:</b>	<b>2 895</b>	<b>(50)</b>	<b>2 845</b>	<b>155</b>	<b>(50)</b>	<b>105</b>

Pozycja „Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym” na dzień 31.03.2024 reprezentuje pożyczkę udzieloną spółce powiązanej z akcjonariuszem Spółki wraz z należnymi odsetkami w kwocie 2 593 tys. zł. Pożyczka została udzielona dnia 15 stycznia 2024r w kwocie 4 mln zł, która częściowo została spłacona dnia 22 stycznia 2024r. W pozycji „Inne krótkoterminowe aktywa finansowe” grupa prezentuje ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty, opłaty partnerskie.

### 3.12. Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 242	11 476
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	4
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>5 242</b>	<b>11 480</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	201	566

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

### 3.13. Kapitał własny

3.13.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	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 Dominującej 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 :

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

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 31.03.2024r.

3.13.2 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.

3.13.3 Kapitał akcyjny	Stan na dzień	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>

3.13.4 Kapitał zapasowy	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>

3.13.5 Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Stan na początek roku obrotowego	3 847	4 510
Wpływ zmian zasad rachunkowości		
Zyski z lat poprzednich	3 847	4 510
Zmiany w roku	590	(663)
Zysk przypadający członkom jednostki dominującej	1 519	64
Sprzedaż udziałów w jednostce zależnej		
Wyплата dywidendy	(929)	(727)
Odkup akcji		
Podatek dochodowy		
Inne		
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>4 437</b>	<b>3 847</b>

### 3.14. Zarządzanie kapitałem

3.14.1 Zarządzanie kapitałem	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	1 120
Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 564	1 946
Długoterminowe i krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	-	238
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>1 564</b>	<b>3 304</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 242	11 479
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>(3 678)</b>	<b>(8 175)</b>
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>	<b>19 212</b>	<b>18 622</b>
<b>Zadłużenie netto/kapitał własny</b>	<b>(19%)</b>	<b>(44%)</b>

3.14.2 Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej	31.03.2023	Przepływy pieniężne	Zawarcie nowych umów	Przekwalifikowanie	Uzyskanie/utrata kontroli w jednostkach zależnych	31.03.2024
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	957	-	838	(1 150)	-	645
Długoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 120	(1 120)	-	-	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	989	(1 220)	-	1 150	-	919
Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	238	(238)	-	-	-	-
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>3 304</b>	<b>(2 578)</b>	<b>838</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 564</b>

### 3.15. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	175	161
<b>RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:</b>	<b>175</b>	<b>161</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	18	9
<b>RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>18</b>	<b>9</b>

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

Grupa 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
2022-03-31 i dalej (w każdym roku)	5,5%

### 3.16. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2024r.

3.16.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
<b>Długoterminowe</b>						
<b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>	-	-	-	-	-	-
<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>	-	-	-	-	-

### Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2023r.

3.16.2 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
<b>Długoterminowe</b>						
Pożyczka PFR spółka dominująca	-	-	-	-	-	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	-	-	-	-	-	brak
<b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		
<b>Krótkoterminowe</b>						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.10.2023	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	31.01.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	8 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2023	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Pożyczka PFR spółka dominująca	1 750	219	PLN	-	26.06.2023	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	50	19			27.12.2023	brak
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>23 700</b>	<b>1 358</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Termin spłaty pożyczki PFR podany jest zgodnie ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

3.16.3 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.03.2024	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
kredyt bankowy	-	-	-	-	-
Pożyczka PFR spółka dominująca	-	-	-	-	-
Pożyczka PFR spółka zależna	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3.16.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.03.2023	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
kredyt bankowy	-	-	1 120	-	1 120
pożyczka PFR spółka dominująca	73	146	-	-	219
pożyczka PFR spółka zależna	2	4	13	-	19
<b>Razem</b>	<b>75</b>	<b>150</b>	<b>1 133</b>	<b>-</b>	<b>1 358</b>

### 3.17. Leasing

Grupa 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.

3.17.1 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>989</b>
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	919	989

Umowy wynajmu pomieszczeń biurowych zawierane są na okres od 3 do 6 lat, środków transportu zawierane są na okres 36 miesięcy i 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.:

3.17.2 - 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

3.17.3 - 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	91	182	600	971	1 844
Leasing środków transportu	-	-	-	-	-
Leasing sprzętu IT	21	46	91	4	162
<b>Razem</b>	<b>112</b>	<b>228</b>	<b>691</b>	<b>975</b>	<b>2 006</b>
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	5	10	27	18	60

W roku zakończonym 31 marca 2024r. koszty finansowe z tytułu odsetek ujęte jako koszt danego okresu obrotowego wyniosły 81 tys. zł (w roku zakończonym dnia 31 marca 2023r.: 88 tys. zł). Na przekształconych umowach wynajmu pomieszczeń biurowych oraz środków transportu jako stopa oprocentowania zastosowana jest stopa krańcowa, która wyliczana w Grupie jako średnia stopa procentowa na kredytach i pożyczkach Grupy na dzień wyceny.

### 3.18. Zobowiązania z tytułu umów i rozliczenie dotacji

Zobowiązania z tytułu umów	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	2 102	3 675
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>2 102</b>	<b>3 675</b>
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	1 295	1 319
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	606	372
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>1 901</b>	<b>1 691</b>
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW</b>	<b>4 003</b>	<b>5 366</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.

Należności i zobowiązania z tytułu dotacji	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Należności z tytułu dotacji	144	498
<b>AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>144</b>	<b>498</b>
Zobowiązania z tytułu dotacji – część krótkoterminowa	1 020	109
Zobowiązania z tytułu dotacji – część długoterminowa	655	0
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOTACJI</b>	<b>1 675</b>	<b>109</b>

Zobowiązania z tytułu dotacji dotyczy również nierozliczonej kwoty dotacji otrzymanej w postaci zaliczek w ramach projektu realizowanego częściowo z funduszy NCBiR dotyczących pokrycia poniesionych nakładów na prace rozwojowe. Na dzień 31.03.2024 Spółka dominująca otrzymała wskazane zaliczki na pokrycie części kosztów WNIP w wysokości 849 tys. zł, która zostanie proporcjonalnie rozliczona po rozpoczęciu amortyzacji funkcjonującego produktu, natomiast zaliczki otrzymane przez Spółkę zależną w wysokości 826 tys. zł rozliczane od lutego 2024 przez okres amortyzacyjny produktu do stycznia 2029.

Aktywo z tytułu dotacji w wysokości 144 tys. zł reprezentuje wartość nierozliczonej dotacji za okres wrzesień-grudzień 2023 przy realizacji etapu przemysłowego w projekcie współfinansowanej z funduszy NCBiR w Spółce dominującej. Analogiczna kwota na dzień 31.03.2023 wynosiła 498 tys. zł za okres wrzesień 2022 – marzec 2023.

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

3.19.1 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	16 244	14 936
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 904	2 227
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 258	834
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 068	176
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:</b>	<b>21 474</b>	<b>18 173</b>

3.19.2 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	14 464	1 523	110	46	101	16 244
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 904	-	-	-	-	2 904
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 258	-	-	-	-	1 258
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 068	-	-	-	-	1 068
<b>Razem</b>	<b>19 694</b>	<b>1 523</b>	<b>110</b>	<b>46</b>	<b>101</b>	<b>21 474</b>

3.19.3 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	14 537	160	98	141	-	14 936
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 227	-	-	-	-	2 227
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	834	-	-	-	-	834
Pozostałe zobowiązania	176	-	-	-	-	176
<b>Razem</b>	<b>17 773</b>	<b>160</b>	<b>98</b>	<b>141</b>	<b>-</b>	<b>18 173</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 31 marca 2024 r. Grupa nie posiada zobowiązań do poniesienia w przyszłości.

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

Grupa 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. Grupa 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.

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

W roku obrotowym 2023/2024 oraz w poprzednim okresie porównawczym pozycja nie wystąpiła.



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

3.21.1 Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	70 628	66 116
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	106 306	79 705
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>176 934</b>	<b>145 821</b>

W roku zakończonym 31 marca 2024r. przychody ze sprzedaży wyniosły 176 934 tys. zł i wzrosły o 21% w stosunku do sprzedaży z poprzedniego roku, przy czym udział sprzedaży produktów i usług został utrzymany na podobnym poziomie co w poprzednim roku.

3.21.2 Podział przychodów według linii produktowych	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Sprzedaż sprzętu IT	106 294	79 705
Sprzedaż licencji	21 942	18 418
Sprzedaż usług wdrożeniowych, wsparcia i pozostałych	48 698	47 698
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>176 934</b>	<b>145 821</b>

Dostawy sprzętu dotyczą wszystkich grup urządzeń IT – serwerów, pamięci masowych, komputerów osobistych, urządzeń peryferyjnych, zabezpieczenia dostępu do systemów IT i różnorodnego sprzętu pomocniczego. Analogicznie wykazane są przychody ze sprzedaży licencji własnych i obcych. Przychody z wskazanych pozycji traktowane są jako ujmowane w momencie. W przypadku, jeżeli licencja dotyczy większego okresu w ramach kompleksowych umów wraz z okazywaniem usług własnych – przychody ze sprzedaży takich licencji ujmowane w czasie.

Usługi wdrożeniowe i wsparcia są kompleksowymi usługami IT, obejmującymi swoim zakresem różne elementy (np. instalacja sprzętu, budowa infrastruktury, konfiguracja, serwis), które składają się na indywidualne rozwiązania IT dla poszczególnych klientów. Przychody z takich usług rozpoznawane są w miarę upływu czasu, według stopnia zaawansowania prac, szacowanego na podstawie poniesionych nakładów.

Przychody z tytułu długoterminowych umów w części świadczonych usług są ujmowane 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.

3.21.3 Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień	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 o usługach wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok zakończony 31 marca 2024 oraz za rok zakończony 31 marca 2023, 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.

3.21.4 Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	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	-	-

3.21.45 Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	606	379
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	-	-
Przychody przyszłych okresów	3 387	4 987

## 3.22. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Grupa wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. W roku obrotowym zakończonym 31.03.2024r. oraz 31.03.2023r. objęte konsolidacją jednostki Grupy prowadzą wyłącznie działalność związaną z rozwiązaniami IT.

Dla celów zarządczych w Spółce dominującej wydzielone są linie biznesowe, odpowiadające rodzajom usług świadczonych przez Grupę. 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 dominującej nie została wydzielona w segment operacyjny.

## 3.23. Koszty według rodzaju

3.23.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Amortyzacja	3 606	3 959
Zużycie materiałów i energii	429	427
Usługi obce	59 862	55 629
Podatki i opłaty	154	129
Wynagrodzenia	13 789	14 112
Świadczenia na rzecz pracowników	3 223	2 921
Pozostałe koszty rodzajowe	1 049	736
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	93 007	69 476
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>175 119</b>	<b>147 389</b>
<b>Korekty:</b>		
Zmiana stanu produktów	1 278	2 519
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(15 338)	(14 545)
Koszty ogólnego zarządu	(6 220)	(7 868)
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>154 839</b>	<b>127 495</b>

3.23.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	61 832	58 019
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	93 007	69 476
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>154 839</b>	<b>127 495</b>

3.24.3 - Koszt amortyzacji w podziale na:	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	3 427	3 729
Koszty sprzedaży	30	40
Koszty ogólnego zarządu	149	190
<b>RAZEM KOSZTY AMORTYZACJI</b>	<b>3 606</b>	<b>3 959</b>

### 3.24. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26	25
Rozwiązanie rezerw z tyt.:	-	-
-likwidacja zapasów	-	-
-rozwiązana rezerwa na należności	-	-
Odwroćenie odpisów aktualizujących, w tym:	-	10
- należności z tytułu dostaw i usług	-	10
Dotacje	1 536	3 621
Przychody z tyt. dzierżawy śr.trwałych	-	-
Składki ZUS korekta lat ubiegłych	-	-
Inne	95	267
<b>RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>1 657</b>	<b>3 923</b>

### 3.25. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Zawiązanie rezerw	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	38	-
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- wartości niematerialnych	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	38	-
- zapasów	-	-
- innych aktywów	-	-
Likwidacja środków trwałych	-	-
Likwidacja towarów	-	-
Inne	90	302
<b>RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>128</b>	<b>302</b>

### 3.26. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Odsetki	192	105
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	-
Przecena i transzy zakupu akcji spółki zależnej	-	-
Inne	-	155
<b>RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>192</b>	<b>260</b>

### 3.27. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Odsetki	234	414
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	350	97
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	-
Inne	-	-
<b>RAZEM KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>584</b>	<b>511</b>

### 3.28. Instrumenty finansowe

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W ocenie Zarządu sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy 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

Grupa 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
- ryzyko kredytowe
- ryzyko płynności

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

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

Grupa jest minimalizacją negatywnego wpływu różnego rodzaju czynników na wyniki i sytuację finansową Grupy. Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Grupę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalskością należności. Głównym czynnikiem mającym wpływ na występowanie ryzyka kredytowego w przypadku Grupy to stosunkowo duży wolumen obrotów z wybranymi podmiotami. Zwiększa on ryzyko istotnego wpływu na sytuację Grupy w przypadku niewypłacalności kontrahenta. W Grupie występuje niska koncentracja ryzyka kredytowego. Roczny obrót z największym z odbiorców wyniósł 25,9% sumy przychodów za rok obrotowy 2023.

Grupa ogranicza ryzyko kredytowe poprzez rozliczanie większości kontraktów w okresach miesięcznych, dzięki czemu możliwa jest stosunkowo szybka reakcja na opóźnienia płatnicze kontrahentów.

3.28.1 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 tytułu dostaw i usług i pozostałe (brutto)	17 546	4 329	626	149	19	279	22 948
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(222)	(222)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	2 371	-	-	-	-	-	2 371
Należności z tytułu dotacji	144	-	-	-	-	-	144
Pożyczki udzielone	2 593	-	-	-	-	50	2 643
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 242	-	-	-	-	-	5 242
<b>Razem</b>	<b>27 752</b>	<b>4 329</b>	<b>626</b>	<b>149</b>	<b>19</b>	<b>57</b>	<b>32 932</b>

3.28.2 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 tytułu dostaw i usług i pozostałe (brutto)	16 176	1 433	470	160	-	436	18 675
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(436)	(436)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	1 734	-	-	-	-	-	1 734
Należności z tytułu dotacji	498	-	-	-	-	-	498
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	50	50
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 480	-	-	-	-	-	11 480
<b>Razem</b>	<b>29 888</b>	<b>1 433</b>	<b>470</b>	<b>160</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31 951</b>

3.28.3 Struktura aktywów finansowych (netto)	31.03.2024			31.03.2023		
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:	Ekspozycja salda [0% -3%]	Ekspozycja salda [3% -20%]	Ekspozycja salda [wyżej 20%]	Ekspozycja salda [0% -3%]	Ekspozycja salda [3% -20%]	Ekspozycja salda [wyżej 20%]
Należności z tytułu dostaw i usług	7 809	14 917	-	5 571	12 668	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	146	1 145	1 080	365	670	699
Należności z tytułu dotacji	-	-	144	-	-	498
Pożyczki udzielone	-	-	2 593	-	-	-

### Ryzyko płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Największe tego typu ryzyka powstają w wyniku:

- ponoszenia istotnych wydatków na aktywa trwałe i finansowe,
- opóźnienia w terminach płatności od kontrahentów .

Celem działań prowadzonych przez Grupę w zakresie zarządzania ryzykiem płynności jest organicznie tego ryzyka. W zakresie zarządzania płynnością Grupa koncentruje się na szczegółowej analizie spływu należności, planowanych do poniesienia nakładów inwestycyjnych i uzyskiwaniu max terminów płatności zobowiązań. Jednocześnie Grupa w ramach polityki ograniczania ryzyka dąży do posiadania wolnych limitów w zakresie finansowania obcego, pozwalających na zapewnienie finansowania bieżących jak i planowanych działań

W celu minimalizacji ryzyka utraty płynności Grupa 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 Spółka dominująca 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.

### Ryzyko rynkowe

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

## Ryzyko stopy procentowej

Grupa dokonuje oceny wartości narażonej na ryzyko na podstawie raportów kwartalnych obejmujących wszystkie zobowiązania finansowe spółek. Wszystkie umowy spółki dotyczące finansowania działalności handlowej i inwestycyjnej bazują na zmiennych stopach procentowych. Stawką bazową jest w przypadku kredytów w PLN WIBOR. Grupa posiada możliwość zawierania transakcji zabezpieczających. Uwzględniając ryzyko stopy procentowej Grupa ustala maksymalną wartość narażoną na ryzyko z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych na podstawie wartości bilansowych.

Wartość bilansową zobowiązań finansowych Grupy 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.

3.28.4 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>25 052</b>	-	-	<b>21 836</b>	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	19 810	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	2 593	-	-	-	-
Środki pieniężne	5 242	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	1 564	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	20 252	-

3.28.5 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>31 951</b>	-	-	<b>18 240</b>	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	20 471	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	11 480	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	1 358	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	1 946	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	14 936	-

3.28.6 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
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	15%	0%	0%	0%	0%	0%
Pożyczki udzielone z odsetkami	2 593	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	1 358	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne (średnioważone)	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku a	1mWIBOR +marża banku ka	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	919	645	-	989	957	-

3.28.7 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	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody
WIBOR	(8)	-	(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 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.



3.28.5 Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe	31.03.2024			31.03.2023			
	Specyfikacja	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	4 632	4 632	
<b>Krótkoterminowe</b>							
Należności własne	EUR	157	675	EUR	102	476	
	USD	13	53	USD	163	701	
	PLN	21 998	21 998	PLN	17 062	17 062	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	433	1860	EUR	300	1 405	
	USD	97	387	USD	113	487	
	PLN	2 995	2 995	PLN	9 588	9 588	
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	-	-	PLN	1 358	1 358	
Zobowiązania	EUR	85	225	EUR	48	225	
	USD	3	291	USD	90	291	
	PLN	23 778	23 778	PLN	20 337	20 337	

3.28.6 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
GBP/PLN	-	-	-	-	-	-

3.28.7 Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony 31.03.2024
<b>Zyski dotyczące;</b>	-
aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub zobowiązań finansowych wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-
aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych zakwalifikowanych jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39	-
aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wykazaną w;	-
a) rachunku wyników	-
b) innych całkowitych dochodach	-
c) kwota przeniesiona z kapitału własnego do zysków	-
Inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności,	-
Pożyczek i należności	-
Zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu	-
Przychody z tytułu odsetek ogółem	192
Przychody z tytułu opłat (inne niż kwoty uwzględnione podczas ustalania efektywnej stopy procentowej) wynikające z	-
a) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz	-
b) działalności powierniczej polegającej na utrzymywaniu lub inwestowaniu aktywów w imieniu osób, powierników, programów świadczeń emerytalnych i innych instytucji,	-
Przychody z tytułu odsetek związane z aktywami finansowymi, które uległy utracie wartości, naliczone zgodnie z paragrafem OS93 MSR 39	-

3.28.8 - Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony 31.03.2024
<b>Straty dotyczące:</b>	-
aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub zobowiązań finansowych wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-
aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych zakwalifikowanych jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39	-
aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wykazaną w:	-
a) rachunku wyników	-
b) innych całkowitych dochodach	-
c) kwota przeniesiona z kapitału własnego do zysków	-
Inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności,	-
Pożyczek i należności	-
Zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu	-
Koszty z tytułu odsetek ogółem	234
Koszty z tytułu opłat (inne niż kwoty uwzględnione podczas ustalania efektywnej stopy procentowej) wynikające z:	-
a) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz	-
b) działalności powierniczej polegającej na utrzymywaniu lub inwestowaniu aktywów w imieniu osób, powierników, programów świadczeń emerytalnych i innych instytucji,	-
Straty z tytułu utraty wartości dla każdej kategorii aktywów finansowych.	-

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.03.2024	Stan na dzień 31.03.2023
	<b>Zmiana stanu rezerw</b>	<b>23</b>
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	14	36
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9	(88)
<b>Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności</b>	<b>(1 880)</b>	<b>6 538</b>
Należności długoterminowe	2 632	(235)
Należności krótkoterminowe	(4 487)	6 835
należności z tyt. zbycia inwestycji	(25)	(62)
<b>Inne korekty</b>	<b>(216)</b>	<b>5 090</b>
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	354	557
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	(147)	55
Aktywa obrotowe z tytułu umów	(637)	1 415
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	1 566	
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	(1 573)	3310
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	210	(250)
Inne	11	3

### 3.30. Transakcje z jednostkami powiązanymi

3.30.1 Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi za rok obrotowy - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
Sprzedaż	213	-	515	-	-
Zakup	414	-	314	-	-
Przychody z tytułu odsetek	15	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	15	-	-
Należności	143	-	31	-	-
Zobowiązania	-	-	174	-	-
Pożyczki udzielone	321	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	321	-	-

3.30.2 Wynagrodzenia Członków Zarządu	31.03.2024			31.03.2023		
	Funkcja	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Funkcja	Wynagrodzenie podstawowe	Premie
<b>Betacom S.A.</b>						
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu	498	-	Wiceprezes Zarządu	453	166
Robert Fręchowicz	Prezes Zarządu	498	-	Członek Zarządu	448	116
Piotr Urbaniec	Członek Zarządu	-	-	Członek Zarządu	140	-
<b>Control System Software Sp. z o.o.</b>						
Juliusz Taniewski	Prezes Zarządu	60	-	Prezes Zarządu	60	-
Mariusz Rogiński	Członek Zarządu	35	-	Członek Zarządu	57	-
<b>Control System VIA MARE Sp. z o.o.</b>						
Juliusz Taniewski	Prezes Zarządu	-	-	Prezes Zarządu	-	-

3.30.3 Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
Zbigniew Wierzbicki	-	122
Jakub Baran	79	62
Michał Kołosowski	83	83
Marcin Marczuk	-	66
Paweł Mielcarz	79	62
Karol Cieślak	65	1
Zbigniew Prussak	101	1

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

Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	31.03.2024	31.03.2023
<b>Dla jednostek powiązanych</b>	-	-
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
<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 zł, a na warunkach określonych w Umowie stronom Umowy przyznano dofinansowanie w kwocie nie większej niż 9,5 mln zł, w tym dla Emitenta w kwocie nie większej niż 4,39 mln zł. Zgodnie z zapisami Umowy dofinansowanie zostanie wypłacone po ustanowieniu przez Emitenta, jako lidera konsorcjum, zabezpieczenia prawidłowej realizacji Umowy w formie weksla in blanco.

### 3.32. Zysk na akcję

3.32.1 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	01.04.2023 - 31.03.2024	01.04.2022 - 31.03.2023
<b>Zysk netto za okres sprawozdawczy przypadający na:</b>	<b>1 162</b>	<b>(882)</b>
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej	1 519	64
Udziały niedające kontroli	(357)	(946)

3.32.2 Zysk netto akcjonariuszy zwykłych Jednostki Dominującej (podstawowy)						
Wyszczególnienie	01.04.2023 - 31.03.2024			01.04.2022 - 31.03.2023		
	Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Razem	Działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Razem
Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy akcjonariuszy Jednostki Dominującej	1 519	-	1 519	64	-	64
<b>Razem</b>	<b>1 519</b>	<b>-</b>	<b>1 519</b>	<b>64</b>	<b>-</b>	<b>64</b>

3.32.3 Średnia ważona liczba akcji zwykłych	01.04.2023 - 31.03.2024	01.04.2022 - 31.03.2023
<i>w tysiącach akcji</i>		
Średnio ważona liczba akcji zwykłych na początek okresu	4 040	2 020
Średnio ważona liczba akcji zwykłych na koniec okresu	4 040	2 020
<b>Zysk netto podstawowy na 1 akcję</b>	<b>01.04.2023 - 31.03.2024</b>	<b>01.04.2022 - 31.03.2023</b>
na działalności kontynuowanej i zaniechanej	0,29	(0,44)
na działalności kontynuowanej	0,29	(0,44)

Zysk netto rozwodniony na 1 akcję	01.04.2023 - 31.03.2024	01.04.2022 - 31.03.2023
na działalności kontynuowanej i zaniechanej	0,29	(0,44)
na działalności kontynuowanej	0,29	(0,44)

### 3.33. Dywidendy

Zgodnie z art. 347 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych akcjonariusze mają prawo do udziału w zysku wykazanym w sprawozdaniu finansowym, zbadanym przez Biegłego Rewidenta, który został przeznaczony przez Walne

Zgromadzenie do wypłaty akcjonariuszom. Kwota przeznaczona do podziału między akcjonariuszy nie może przekraczać zysku za ostatni rok obrotowy, powiększonego o niepodzielone zyski z lat ubiegłych oraz o kwoty przeniesione z utworzonych z zysku kapitałów zapasowego i rezerwowych, które mogą być przeznaczone na wypłatę dywidendy. Kwotę tę należy pomniejszyć o niepokryte straty, akcje własne oraz o kwoty, które zgodnie z ustawą lub statutem powinny być przeznaczone z zysku za ostatni rok obrotowy na kapitały zapasowy lub rezerwowe (art. 348 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych).

#### **Termin podejmowania decyzji o wypłacie dywidendy**

Zgodnie z art. 395 § 2 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych organem właściwym do powzięcia uchwały o podziale zysku (lub o pokryciu straty) oraz o wypłacie dywidendy jest zwyczajne walne zgromadzenie, które powinno odbyć się w ciągu 6 miesięcy po upływie każdego roku obrotowego.

#### **Określenie sposobu ogłaszania informacji o wypłacie dywidendy**

Informacje dotyczące wypłaty dywidendy ogłaszane będą w formie raportów bieżących.

#### **Istniejące uprzywilejowania co do dywidendy**

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji w kapitale zakładowym Emitenta nie występują jakiegokolwiek akcje uprzywilejowane co do dywidendy.

#### **Zasady polityki co do wypłaty dywidendy przyjęte przez Spółkę**

Zasadą polityki Zarządu w zakresie dywidendy jest realizowanie ich wypłat stosownie do wielkości wypracowanego zysku i możliwości Spółki. Zarząd zgłaszając propozycje dotyczące wypłaty dywidendy, kieruje się koniecznością zapewnienia Spółce płynności finansowej oraz kapitału niezbędnego do rozwoju działalności.

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.

Dywidendy:	rok bieżący	rok poprzedni
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli na jedną akcję	0,23	0,36
Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, ale nieujęte jako przekazane posiadaczom akcji	1 010	-
Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdań finansowych do publikacji, ale nieujęte jako przekazane posiadaczom akcji, na jedną akcję	0,25	-

Zarząd planuje zysk wygenerowany za rok obrotowy 2023/2024 w Spółce dominującej rekomendować na wypłatę dywidendy w kwocie 0,25 zł za akcje, a pozostałą część na kapitał zapasowy.

### **3.34. Sezonowość lub cykliczności działalności Grupy**

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.

### 3.35. 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.

### 3.36. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie objętym sprawozdaniem nie miały miejsca połączenia jednostek gospodarczych.

### 3.37. Rozliczenie połączenia

Nie dotyczy

### 3.38. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto

Nie dotyczy.

### 3.39. Ustalenie wartości godziwej

Kierując się zasadą istotności Grupa nie wykazała kategorii aktywów i pasywów wycenianych w wartości godziwej. Ich wartość bilansowa nie odbiega w istotny sposób od wartości godziwej.

### 3.40. Pozostałe informacje

3.38.1 Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.03.2024	Za rok zakończony 31.03.2023
	Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego jednostkowego oraz skonsolidowanego	236
Za inne usługi poświadczające	12	8
<b>Razem wynagrodzenie</b>	<b>248</b>	<b>172</b>

3.38.2 Przeciętna liczba osób zatrudnionych	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
umowy o pracę	113	114
pozostałe formy zatrudnienia	20	19
<b>Razem</b>	<b>133</b>	<b>133</b>

3.38.3 Przeciętna liczba pracowników	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2024	31.03.2023
informatycy oraz konsultanci techniczni	80	89
pracownicy marketingu i sprzedaży	7	7
kierownictwo i administracja	28	22
Pozostali	18	15
<b>Razem</b>	<b>133</b>	<b>133</b>

## 3.41. Zdarzenia po dacie bilansu

### 3.39.1 Zawarte umowy

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.

### 3.39.2 Wpływ międzynarodowej sytuacji polityczno-gospodarczej na działalność i wyniki finansowe Grupy

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 oraz spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Betacom nie zidentyfikowały znaczących zmian sytuacji gospodarczej lub warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów lub zobowiązań finansowych.

## Podpisy Członków Zarządu

Robert Fręchowicz

Prezes Zarządu

Magda Pleskacz

Wiceprezes Zarządu

## Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Mariola Brumer

Główny Księgowy