



Sprawozdanie finansowe
Betacom S.A.

1 kwietnia 2024 – 31 marca 2025

1. Podstawowe informacje.....	5
1.1. Dane jednostki	5
1.2. Czas trwania Jednostki.....	5
1.3. Okresy prezentowane	5
1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2025r.	5
1.5. Jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	6
1.6. Kontynuacja działalności.....	6
1.7. Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania	6
1.8. Podstawa sporządzenia	6
1.9. Ważne oszacowania i osądy.....	8
1.10. Waluta funkcjonalna	9
1.11. Zasady przeliczania złotych na EURO	9
1.12. Stosowane zasady rachunkowości.....	9
2. Sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2024r. do 31 marca 2025r.....	21
2.1. Wybrane dane finansowe	21
2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa	22
2.3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa	23
2.4. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)	24
2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	25
2.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	26
2.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2024 – 31.03.2025.....	26
2.6.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 – 31.03.2024.....	26
2.7. Stosowane zasady rachunkowości.....	26
2.8. Korekty błędów lat ubiegłych	26
2.9. Oświadczenie o zgodności	26
2.10. Oświadczenie dotyczące podmiotu uprawnionego do badania.....	27
3. Noty i objaśnienia do Bilansu	28
3.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	28
3.2. Wartości niematerialne i prawne.....	30
3.3. Należności długoterminowe	31
3.4. Inwestycje w jednostki zależne i zainwestowane.....	31
3.5. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	32
3.6. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	32
3.7. Zapasy	34
3.8. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	35
3.9. Należności z tytułu umów	37
3.10. Należności z tytułu dotacji	37
3.11. Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	37
3.12. Pozostałe aktywa	37
3.13. Środki pieniężne.....	38
3.14. Kapitał podstawowy	38
3.15. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	39
3.16. Zyski zatrzymane.....	39
3.17. Zarządzanie kapitałem	40
3.18. Kredyty pożyczki i inne instrumenty dłużne	40
3.19. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.....	41
3.20. Leasing	42
3.21. Zobowiązania z tytułu umów	43

3.22.	Zobowiązania z tytułu dotacji	43
3.23.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	43
3.24.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	45
3.25.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	45
4.	Noty i objaśnienia do jednostkowego Rachunku zysków i strat	46
4.1.	Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	46
4.2.	Koszty według rodzaju	47
4.3.	Pozostałe przychody operacyjne	47
4.4.	Pozostałe koszty operacyjne	48
4.5.	Przychody finansowe	48
4.6.	Koszty finansowe	48
5.	Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych	49
5.1.	Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	49
6.	Dodatkowe noty i objaśnienia	50
6.1.	Instrumenty finansowe	50
6.2.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	56
6.3.	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki	57
6.4.	Informacje o udzieleniu przez Betacom S.A. lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Betacom S.A.	57
6.5.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie	57
6.6.	Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	58
6.7.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.	58
6.8.	Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	58
6.9.	Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta	59
6.10.	Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, osobom zarządzającym i nadzorującym	59
6.11.	Informacje o dacie zawarcia przez emitenta umowy, z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego oraz okresie na jaki została zawarta ta umowa.	59
6.12.	Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejścia aktywów i pasywów	59
6.13.	Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji.	60
6.14.	Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.	60
6.15.	Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi	60
6.16.	Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność.	60
6.17.	Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność	60
6.18.	Informacje o połączeniu spółek.	61
6.19.	Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie innych przepisów	61
6.20.	Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organów administracji publicznej.	61

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

6.21. Znaczące zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym.....61

6.22. Inne informacje, które w ocenie Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej i ich zmian
oraz informacje, które są istotne dla możliwości realizacji zobowiązań61

6.23. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji.....62

1. Podstawowe informacje

1.1. Dane jednostki

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

1.2. Czas trwania Jednostki

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

1.3. Okresy prezentowane

Sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2024 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2025r.

ZARZĄD

Robert Fręchowicz	Prezes Zarządu
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu
Tomasz Głazewski	Członek Zarządu

RADA NADZORCZA

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

1.5. Jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

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

1.6. Kontynuacja działalności

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

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

1.7. Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania

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

1.8. Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe Betacom S.A. obejmuje okres 12 miesięcy zakończonych 31 marca 2025 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz zgodnie z wymogami prawa polskiego.

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

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2025 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 marca 2024 roku.
- Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku.
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzone metodą pośrednią) za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku.
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku.
- Informację dodatkową do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.9. Ważne oszacowania i osądy

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

Szacunki Zarządu wpływające na wartości wykazane w Sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych, (szacowano zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, co do okresu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne będą używane i będą przynosiły korzyści ekonomiczne spółce), grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych (przyjęto, że zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wartości rezydualne środków trwałych oraz wartości niematerialnych nie będą istotne na koniec okresów amortyzacji, w związku z czym odstąpiono od ich wyliczania; środki trwałe amortyzowane są do końca okresów przydatności i nie mają większej wartości po zakończeniu amortyzacji; nie ma również istotnych kosztów związanych z zaprzestaniem użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych),
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów, w tym wartość oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów finansowych (szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Spółkę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”) oraz okoliczności dotyczące nieściągalności należności przeterminowanych i pożyczek. W przypadku zagrożenia nieściągalnością Spółka podejmuje na bieżąco decyzje o utworzeniu odpisu aktualizującego na daną należność. Szczegóły dotyczące zmiany odpisów aktualizujących wartości należności przedstawiono w nodzie nr 3.8,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nodzie nr 3.19
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy (Spółka 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 nodzie nr 3.6,
- projekcji wyników finansowych oraz założeń metodologicznych będących podstawą testów na utratę wartości firmy; założenia przyjęte do testu na utratę wartości zostały przedstawione w nodzie 35,
- wycen kontraktów długoterminowych (szczegółowy opis metodologii wyceny przychodów zastosowanej przez Spółkę 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 nodzie nr 4.1.

- niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi.

1.10. Waluta funkcjonalna

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

1.11. 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 2025r. (koniec roku obrotowego) | 4,1839 |
| • Na 31 marca 2024r. (koniec poprzedniego roku obrotowego) | 4,3009 |

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

- | | |
|--|--------|
| • Rok obrotowy od 1 kwietnia 2024r. do 31 marca 2025r. | 4,2700 |
| • Rok obrotowy od 1 kwietnia 2023r. do 31 marca 2024r. | 4,4335 |

1.12. Stosowane zasady rachunkowości

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

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie 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 2024 roku to:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2023 roku
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Zobowiązania długoterminowe z kowenantami, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”: Umowy finansowania dostawców, zatwierdzone w UE w dniu 15 maja 2024 roku.

Spółka oceniła, że wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2024 rok.

Standardy przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, zatwierdzone przez Unię Europejską, ale jeszcze nieobowiązujące:

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”: Brak wymienialności walut (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później).

Standardy przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

- Poprawki do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później),
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie w sprawozdaniach finansowych” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później),
- MSSF 19 „Spółki zależne bez publicznej odpowiedzialności: ujawnianie informacji” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później).
- Coroczne poprawki do standardów MSSF (vol. 11, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później), obejmujące zmiany do: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe; ujawnianie informacji”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”: metoda kosztowa,
- Umowy odnoszące się do energii elektrycznej zależnej od sił natury (zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później).

Spółka oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na jej jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Spółka zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lecz nieobowiązujące do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z datą ich wejścia w życie.

Podstawowe zasady i ryzyka

Według najlepszej wiedzy Zarządu opartej na dokumentach Spółki, sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 marca 2025, sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Zasady rachunkowości

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

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Wartości niematerialne, Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Prace badawcze i rozwojowe

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

Prace badawcze

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

Prace rozwojowe

Prace rozwojowe w Spółce występują przy wytworzeniu składnika aktywów we własnym zakresie (informatycznego produktu silnikowego), używanego później przy realizacji określonych projektów dla różnych klientów w różnym czasie lub na własne potrzeby, po ukończeniu których poniesione koszty zaliczają się do wartości niematerialnych.

Koszt wytworzenia składnika aktywów we własnym zakresie obejmuje koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez Zarząd.

Wartość firmy

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

Wartość firmy nie podlega amortyzacji, ale podlega corocznemu testowi na utratę wartości zgodnie z wymogami MSR 36 poprzez porównanie wartości bilansowej ośrodka wypracowyującego 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 rozpoczęło już działania zmierzające do znalezienia nabywcy, a cena sprzedaży, po której składnik jest oferowany, jest zgodna z jego bieżącą wartością godziwą. Należy również oczekiwać, że sprzedaż zostanie zrealizowana w ciągu roku od dnia przekwalifikowania.

Leasing

Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę wszystkie korzyści i ryzyka związane z ich posiadaniem, wykazywane są w bilansie Spółki według wartości

bieżącej minimalnych przyszłych płatności leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane na zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania i koszty finansowe, księgowane bezpośrednio w ciężar wyniku finansowego.

Leasing – MSSF 16

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

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

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

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

pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności oraz ocenie utraty wartości.

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

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

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy, chyba że jest wyceniany w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Jednostka

może jednak w momencie początkowego ujęcia dokonać nieodwołalnego wyboru odnośnie do określonych inwestycji w instrumenty kapitałowe, które w przeciwnym razie byłyby wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aby ujmować późniejsze zmiany wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Jednostka może w momencie początkowego ujęcia nieodwołalnie wyznaczyć składnik aktywów finansowych jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli w ten sposób eliminuje lub znacząco zmniejsza niespójność wyceny lub ujęcia (określaną czasami jako „niedopasowanie księgowe”), 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 oczekiwanym 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 ścisłości należności, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki dominującej i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną

akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

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

Rezerwy

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

Zasady wyceny transakcji w walucie obcej

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

Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz materiałów i towarów

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

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

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

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

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

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

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

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

Pozostałe przychody operacyjne

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

- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych;
- dotacje;
- rozwiązanie odpisu aktualizującego – wydanie towaru, na który był utworzony;
- zapłacone należności odpisane;
- zwrot kosztów postępowania sądowego;

- otrzymane odszkodowania;
- nadwyżki inwentaryzacyjne;
- materiały z odzysku magazynowego;
- różnice groszowe.

Dotacje państwowe

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

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

Przychody finansowe

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

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

Koszty działalności

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

Pozostałe koszty operacyjne

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

Zaliczane są:

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

Koszty finansowe

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

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się:

- podatek dochodowy CIT,
- podatek odroczony.

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

Odroczony podatek dochodowy

Spółka tworzy rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem przejściowych różnic pomiędzy wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się również dla strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach, jednak tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie tych strat podatkowych. Spółka nie tworzy aktywów z tytułu podatku dochodowego jeżeli istnieje wątpliwość co do realności ich wykorzystania w następnych okresach.

Zysk na jedną akcję

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

2. Sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2024r. do 31 marca 2025r.

2.1. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2024-31.03.2025	01.04.2023-31.03.2024	01.04.2024-31.03.2025	01.04.2023-31.03.2024
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	187 440	174 315	43 897	39 318
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 950	2 842	691	641
III. Zysk (strata) brutto	3 182	2 474	745	558
IV. Zysk (strata) netto	2 546	1 890	596	426
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 711	3 675	3 445	829
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 275)	(6 178)	(299)	(1 393)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 264)	(3 450)	(530)	(778)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	11 172	(5 953)	2 616	(1 343)
IX. Aktywa razem	66 816	47 113	15 970	10 954
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	45 373	27 004	10 845	6 279
XI. Zobowiązania długoterminowe	7 516	2 910	1 796	677
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	37 857	24 094	9 048	5 602
XIII. Kapitał własny	21 443	20 109	5 125	4 676
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	483	470
XV. Liczba akcji	4 040 000	4 040 000	4 040 000	4 040 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,63	0,47	0,15	0,11
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	5,31	4,98	1,27	1,16

Zasady przeliczania złotych na EURO

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

2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.03.2025	Bilans na dzień 31.03.2024	Bilans na dzień 31.03.2023
AKTYWA TRWAŁE		16 701	12 349	12 889
Rzeczowe aktywa trwałe	3.1.	1 704	2 731	2 996
Wartości niematerialne	3.2.	6 542	4 422	2 321
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3.3.	2 229	2 229	2 229
Należności długoterminowe	3.4.	4 840	1 567	4 199
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3.5.	624	628	412
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.6.	762	772	732
AKTYWA OBROTOWE		50 115	34 764	32 219
Zapasy	3.7.	1 934	1 419	884
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3.8.	28 426	22 442	17 886
Aktywa obrotowe z tytułu umów	3.9.	2 158	2 371	1 430
Należności z tytułu dotacji	3.10.	-	144	443
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	3.11.	944	2 929	321
Pozostałe aktywa	3.12.	272	250	93
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.13.	16 381	5 209	11 162
Aktywa razem:		66 816	47 113	45 108

2.3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.03.2025	Bilans na dzień 31.03.2024	Bilans na dzień 31.03.2023
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		21 443	20 109	19 192
Kapitał podstawowy	3.14.	2 020	2 020	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	3.15.	12 755	12 755	12 755
Zyski zatrzymane	3.16.	6 668	5 334	4 417
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		45 373	27 004	25 916
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		7 516	2 910	4 420
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.19.	161	163	144
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.18.	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.20.	155	645	957
Zobowiązanie długoterminowe z tytułu dotacji		989	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	3.21.	6 211	2 102	3 319
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		37 857	24 094	21 496
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.19.	19	18	7
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		100	100	100
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.18.	-	-	1 339
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.20.	540	919	778
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3.23.	31 923	20 224	17 030
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	3.16.	4 773	1 891	2 037
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3.6.	205	93	205
Zobowiązanie z tytułu dotacji	3.22.	297	849	-
Pasywa razem:		66 816	47 113	45 108

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

Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.04.2024 – 31.03.2025	RZiS za okres: 01.04.2023 – 31.03.2024
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4.1.	187 440	174 315
Koszt własny sprzedaży	4.2.	161 974	153 046
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		25 466	21 269
Koszty sprzedaży	4.2.	17 326	14 687
Koszty ogólnego zarządu	4.2.	4 580	4 385
Pozostałe przychody operacyjne	4.3.	541	763
Pozostałe koszty operacyjne	4.4.	1 151	118
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		2 950	2 842
Przychody finansowe	4.5.	431	192
Koszty finansowe	4.6.	199	560
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		3 182	2 474
Podatek dochodowy	3.4.	636	584
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		2 546	1 890
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		2 546	1 890
Zysk netto przypadający na jedną akcję w złotych:			
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		0,63	0,47
Zysk netto za okres sprawozdawczy		2 546	1 890

2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Nota	RPP za okres: 01.04.2024 – 31.03.2025	RPP za okres: 01.04.2023 – 31.03.2024
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3 185	2 474
Korekty razem		12 040	1 937
Amortyzacja i odpisy aktualizujące		2 635	2 478
Koszty odsetek		120	203
Przychody z odsetek		(385)	(112)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych		(4)	(26)
Zmiana stanu rezerw		(1)	30
Zmiana stanu zapasów		(515)	(535)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	5.1	(9 272)	(1 949)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		11 699	3 194
Inne korekty	5.1.	7 763	(1 346)
Przepływy pieniężne z działalności		15 225	4 411
Zapłacony podatek dochodowy	3.6.	(514)	(736)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		14 711	3 675
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	3.2.	(3 120)	(3 017)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	3.1.	(571)	(500)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		27	26
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej		15	25
Pożyczki udzielone		(1 750)	(4 000)
Pożyczki spłacone	3.8.	4 005	1 500
Otrzymane odsetki		115	4
Otrzymane dywidendy		-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne		4	(216)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 275)	(6 178)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Spłaty kredytów i pożyczek	3.12.	-	(1 339)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	3.15.	(932)	(979)
Dywidendy wypłacone		(1 212)	(929)
Odsetki zapłacone		(120)	(203)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(2 264)	(3 450)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych		11 172	(5 953)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		11 172	(5 953)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		5 209	11 162
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		16 381	5 209

2.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2024 – 31.03.2025

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.04.2024 roku	2 020	12 755	5 334	20 109
Dywidenda	-	-	(1 212)	(1 212)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	2 546	2 546
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.03.2025 roku	2 020	12 755	6 668	21 443

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

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

2.7. Stosowane zasady rachunkowości

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

2.8. Korekty błędu lat ubiegłych

W bieżącym okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 31 marca 2025 roku, jak i w okresie porównywalnym zakończonym 31 marca 2024 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powodowałyby, że Spółka musiałaby ująć w sprawozdaniu finansowym korekty błędu podstawowego.

2.9. Oświadczenie o zgodności

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

wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, oświadcza, że wedle posiadanej najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2024r. do 31 marca 2025r. i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 1 kwietnia 2024r. do 31 marca 2025r. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

2.10. Oświadczenie dotyczące podmiotu uprawnionego do badania

Zarząd Betacom S.A., działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, oświadcza, że:

- podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2024r. do 31 marca 2025r., został wybrany zgodnie z przepisami prawa, że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego Sprawozdania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii oraz raportu z badania sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- w Spółce są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji;
- Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz spółki przez firmę audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakresu świadczenia przez firmę audytorską.

3. Noty i objaśnienia do Bilansu

3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

3.1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.03.2025	Stan na dzień 31.03.2024
Budynki i budowle	383	1 186
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	383	1 186
Urządzenia techniczne i maszyny	779	1 063
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	-	-
Środki transportu	542	482
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	265	325
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	1 704	2 731

3.1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	4 938	5 832	1 128	20
Nabycia bezpośrednie	-	313	321	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(4)	(41)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(864)	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	4 938	5 277	1 408	20
Wartość umorzenia na początek okresu	3752	4 769	646	20
Amortyzacja za okres	803	594	238	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(4)	(18)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(861)	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	4 555	4 498	866	20
Wartość netto na koniec okresu	383	779	542	-

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

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

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

Na dzień 31 marca 2025 roku oraz na dzień 31 marca 2024 roku Spółka nie posiadała zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w punkcie nr 3.20.

Zabezpieczenie

W dniu 18 października 2024r. został zawarty z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. aneks do umowy z dnia 23 marca 2005r. o kredyt w rachunku bieżącym i gwarancje z limitem 7 mln PLN. Zabezpieczenie linii kredytowej stanowi zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki (środki trwałe i zapasy) oraz aktywa trwałe (wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem wartości firmy) o łącznej wartości 4 000 tys. PLN, w tym przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

3.2. Wartości niematerialne i prawne

3.2.1 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych, w tym wartości niematerialne w realizacji	Pozostałe wartości niematerialne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	3 279	9 567	-
Nabycie	-	220	2 900	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	3 499	12 467	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	3 108	5 316	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	121	879	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	3 229	6 195	-
Wartość netto na koniec okresu	-	270	6 272	-
3.2.2 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych, w tym wartości niematerialne w realizacji	Pozostałe wartości niematerialne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	6 447	6 550	-
Nabycie	-	-	3 017	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(3 168)	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	3 279	9 567	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	6 018	4 658	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	258	658	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(3 168)	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	3 108	5 316	-
Wartość netto na koniec okresu	-	171	4 251	-

3.2.3 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.03.2025	Stan na dzień 31.03.2024
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	270	171
Koszty prac rozwojowych	6 272	4 251
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	6 542	4 422

3.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe	Stan na dzień 31.03.2025	Stan na dzień 31.03.2024
Należności długoterminowe	4 840	1 567
RAZEM	4 840	1 567

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

3.4. Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone

Spółka na dzień 31.03.2025r. posiada 51% udziałów w jednostce zależnej Control System Software sp. z o.o. Na koniec okresu przeprowadziła test na utratę wartości aktywów – test obejmował WNIP, rzeczowe aktywa trwałe (w tym w leasingu), zobowiązania z tytułu leasingu oraz kapitał obrotowy netto. Wycena została zrealizowana przy wsparciu Ground Frost Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą przy alei Komisji Edukacji Narodowej 95 w Warszawie.

Podstawą wyceny była prognoza przygotowana przez Zarząd Spółki CSS na lata 2025-2027. Testowane były wszystkie aktywa trwałe spółki zależnej plus wartość firmy.

Wartość odzyskiwalną na dz. 31 marca 2025 r. oszacowano przy wykorzystaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych, które to zostały zdyskontowane stopą odzwierciedlającą średni ważony koszt kapitału. Na potrzeby oszacowania przyszłych wyników finansowych spółki CSS wykorzystano historyczne dane dot. realizacji budżetu, aktualne prognozy finansowe spółki CSS a także aktualne założenia Zarządu w odniesieniu do oczekiwanych celów biznesowych na najbliższe lata.

Poniżej zaprezentowano kluczowe założenia testu na utratę wartości:

- Skumulowany roczny wskaźnik wzrostu przychodów w okresie prognozy: 3,68%;
- Średnia marża operacyjna w okresie prognozy: 10,37%
- Koszty operacyjne w 1 okresie prognozy powiększono o planowane wydatki związane z rozpoczętymi procesami restrukturyzacyjnymi
- Prognoza nakładów inwestycyjnych została przygotowana w oparciu o aktualny budżet spółki CSS oraz prognozowany wskaźnik inflacji wynagrodzeń (zgodnie z danymi NBP z marca 2025 r.)
- Prognoza kapitału obrotowego została przygotowana na bazie historycznego cyklu rotacji należności oraz skorygowanego cyklu rotacji zobowiązań
- Średnio ważony koszt kapitału: 15,66%.

Test wykazał, że nie zachodzi potrzeba tworzenia odpisu aktualizującego.

3.5. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Specyfikacja	31.03.2025			31.03.2024		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje pod gwarancje bankowe	624	-	624	628	-	628
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	624	-	624	628	-	628

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

3.6. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok obrotowy 2024/25 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku przedstawiają się następująco:

3.6.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
Bieżący podatek dochodowy	626	624
Odroczony podatek dochodowy	10	(40)
<i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	10	(40)
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	636	584

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

3.6.2 - Odroczony podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2024	01.04.2024 – 31.03.2025	31.03.2025	01.04.2024 – 31.03.2025	01.04.2024 – 31.03.2025
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	34	-	34	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	129	(22)	107	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	317	(108)	209	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	326	41	367	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	473	(82)	391	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	-	-	-	-

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

odpisy aktualizujące zapasy	12	(3)	9	-	-
odpisy aktualizujące należności	10	195	205	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-
amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej	-	-	-	-	-
pozostałe	36	(8)	28	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 337	13	1 350	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	12	46	58	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	451	(41)	410	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	78	(44)	34	-	-
pozostałe	24	62	85	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	565	23	588	-	-
PER SALDO	772	(10)	762		

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

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

3.6.4 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	3 185	2 474
obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej	19%	19%
podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	605	470
różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego dla spółki zależnej	-	-
wykorzystanie ulgi podatkowej (tzw. Ulga B+R) odliczonej od podatku	(411)	-
darowizny	-	(2)
PFRON	194	135
koszty reprezentacji	212	187
pozostałe różnice trwałe	168	282
Podstawa opodatkowania	3 348	3 076
Podatek w RZiS	626	584
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	19,65	23,62

3.6.5 - Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
Aktywa podatkowe - należny zwrot podatku	-	-
Zobowiązania podatkowe - podatek do zapłaty	205	93

3.7. Zapasy

Zapasy	31.03.2025			31.03.2024		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Towary	1 979	(45)	1 934	1 480	(61)	1 419
RAZEM ZAPASY	1 979	(45)	1 934	1 480	(61)	1 419

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

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

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

3.8. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

3.8.1 - Należności	31.03.2025			31.03.2024		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	23 940	(79)	23 861	17 858	(50)	17 808
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	896	-	896	414	-	414
Pozostałe należności	1 453	(1 157)	296	1 461	(157)	1 304
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 373	-	3 373	2 916	-	2 916
RAZEM NALEŻNOŚCI:	29 662	(1 236)	28 426	22 649	(207)	22 442

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

W pozostałych należnościach Spółka prezentuje należność z tytułu zbycia udziałów Spółki Edventure Reserch Lab Sp. z o.o. w kwocie 1 197 tys. Na wyżej wymienioną należność Spółka ma utworzony odpis w kwocie 1 157 tys. zł. Dokonany przez spółkę odpis w kwocie 1.000 tys. zł dotyczy należności z transakcji jednorazowej (sprzedaży udziałów spółki zależnej) i ta utrata wartości została wyłączona z modelu szacowania oczekiwanych strat kredytowych stosowanego dla regularnych należności handlowych.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Poniższe tabele prezentują strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na dzień 31.03.2025r. oraz 31.03.2024r.:

3.8.2 - Należności na 31.03.2025 (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	19 124	3 766	453	91	356	71	23 861
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	896	-	-	-	-	-	896
Pozostałe należności	296	-	-	-	-	-	296
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 373	-	-	-	-	-	3 373
RAZEM	23 689	3 766	453	91	356	71	28 426

3.8.3 - 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	12 805	4 273	625	47	12	46	17 808
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	414	-	-	-	-	-	414
Pozostałe należności	1 304	-	-	-	-	-	1 304
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 916	-	-	-	-	-	2 916
RAZEM	17 439	4 273	625	47	12	46	22 442

3.9. Należności z tytułu umów

Należności z tytułu umów	Stan na dzień 31.03.2025	Stan na dzień 31.03.2024
Należności z tytułu umów	2 158	2 371
RAZEM	2 158	2 371

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

3.10. Należności z tytułu dotacji

Należności z tytułu dotacji	Stan na dzień 31.03.2025	Stan na dzień 31.03.2024
Należności z tytułu dotacji	-	144
RAZEM	-	144

W roku obrotowym 2023/2024 Spółka w pozycji należności z tytułu dotacji prezentowała rozliczenia międzyokresowe kosztów przedpłacone przez Spółkę na realizację projektu realizowanego z funduszy NCBiR, które nie zostały jeszcze pokryte rozliczoną dotacją. W roku obrotowym 2024/2025 pozycja nie wystąpiła.

3.11. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.03.2025			31.03.2024		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	483		483	336	-	336
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	511	(50)	461	2 643	(50)	2 593
RAZEM:	994	(50)	944	2 979	(50)	2 929

Pozycja „Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym” na dzień 31.03.2025r. zawiera pożyczki wraz z należnymi odsetkami.

3.12. Pozostałe aktywa

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.03.2025			31.03.2024		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	272	-	272	250	-	250
RAZEM:	272	-	272	250	-	250

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

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

3.13. Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 381	5 209
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	16 381	5 209
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	387	201

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

3.14. Kapitał podstawowy

3.14.1 - Kapitał podstawowy	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	Ilość wyemitowanych akcji na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 0,50 zł	1 110 000	1 110 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 0,50 zł	290 000	290 000
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 0,50 zł	560 000	560 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 0,50 zł	840 000	840 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 0,50 zł	900 000	900 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 0,50 zł	200 000	200 000
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 0,50 zł	140 000	140 000
Razem:	4 040 000	4 040 000

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 2024/25 nie uległ zmianie.

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 31.03.2025r.

3.14.2 Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
Marek Szewczyk	966 280	966 280	966 280	23,92%
Robert Fręchowicz	445 200	445 200	445 200	11,00%
Mirośław Załęski	402 000	402 000	402 000	10,00%
Jarosław Gutkiewicz	220 000	220 000	220 000	5,40%
Antonio Zaragoza	214 568	214 568	214 568	5,30%
Porozumienie akcjonariuszy*	322 000	322 000	322 000	8,00%
RAZEM:	2 570 048	2 570 048	2 570 048	63,60%

*Porozumienie akcjonariuszy obejmuje:

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

- 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 29 sierpnia 2024r. oraz w oparciu o zawiadomienia otrzymywane przez Spółkę na podstawie art. 69 i 69a ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Akcje wszystkich serii są akcjami zwykłymi i posiadają te same uprawnienia co do prawa głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

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

Nie wystąpiły

3.14.3 -Kapitał podstawowy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
Razem	2 020	2 020

3.15. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
Razem	12 755	12 755

3.16. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Stan na początek roku obrotowego	5 334	4 417
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-
Zyski z lat poprzednich	5 334	4 417
Zyski z roku bieżącego	2 546	1 890
Wyplata dywidendy	(1 212)	(929)
Inne całkowite dochody netto		(44)
Stan na koniec roku obrotowego	6 668	5 334

3.17. Zarządzanie kapitałem

3.17.1 - Zarządzanie kapitałem	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-
Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	695	1 564
Razem zobowiązania finansowe	695	1 564
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 381	5 209
Zadłużenie netto	(15 686)	(3 645)
Kapitał własny	21 443	20 109
Zadłużenie netto/kapitał własny	(73%)	(18%)

3.17.2 - Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej	31.03.2024	Przepływy pieniężne	Zawarcie nowych umów	Przekwalifikowanie	31.03.2025
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	645	-	63	(553)	155
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	919	(932)	-	553	540
Razem zobowiązania finansowe	1 564	(932)	63	-	695

3.18. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2025r.

3.18.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Krótkoterminowe						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2025	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	03.11.2025	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	8 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2025	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	21 900	-	-	-	-	-

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

Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2024r.

3.18.2 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Krótkoterminowe						
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
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	21 900	-	-	-	-	-

3.19. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

3.19.1 - Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	161	163
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	161	163
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	19	18
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	19	18

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

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

Stopa wzrostu podstawy (w okresie)	Wynagrodzenie w Grupie
2025-03-31 do 2025-12-31	4,50 %
2026-01-01 do 2026-12-31	4,50 %
2027-01-01 do 2027-12-31	4,50 %
2028-01-01 i dalej (w każdym roku)	4,50 %

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

Stopa dyskonta (w okresie)	Stopa wolna od ryzyka
2025-03-31 i dalej (w każdym roku)	5,70 %

3.20. Leasing

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

Leasingobiorca ujawnia następujące kwoty dla danego okresu sprawozdawczego:

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

3.20.1 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Długoterminowe	155	645
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	155	645
Krótkoterminowe	540	919
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	540	919

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

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 31.03.2025r. oraz 31.03.2024r.:

3.20.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.03.2025	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	75	149	191	14	429
Leasing środków transportu	13	25	113	148	299
Leasing sprzętu IT	-	-	-	-	-
Razem	88	174	304	162	728
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	(3)	(6)	(16)	(8)	(33)
3.20.3 - 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	-	-	-	-	-
Razem	84	166	695	660	1 605
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	(3)	(5)	(20)	(13)	(41)

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

3.21. Zobowiązania z tytułu umów

Zobowiązania z tytułu umów	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	6 211	2 102
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	6 211	2 102
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	4 394	1 285
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	379	606
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	4 773	1 891
RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	10 984	3 993

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

3.22. Zobowiązania z tytułu dotacji

Zobowiązania z tytułu dotacji	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Zobowiązania z tytułu dotacji - część długoterminowa	989	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	989	-
Zobowiązania z tytułu dotacji – część krótkoterminowa	297	849
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	297	849
RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU dotacji	1 286	849

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

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

3.23.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27 359	15 843
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 680	2 363
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	464	961
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	2 420	1 057
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	31 923	20 224

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

3.23.2 - Zobowiązania na dzień 31.03.2025 - 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	22 134	5 159	-	66	-	27 359
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 680	-	-	-	-	1 680
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	464	-	-	-	-	464
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	2 420	-	-	-	-	2 420
Razem	26 698	5 159		66	-	31 923

3.23.3 - Zobowiązania na dzień 31.03.2024 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 425	1 416	2	-	-	15 843
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 363	-	-	-	-	2 363
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	961	-	-	-	-	961
Pozostałe zobowiązania	1 057	-	-	-	-	1 057
Razem	18 806	1 416	2	-	-	20 224

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

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

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

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

3.24. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Na dzień 31.03.2025r. oraz 31.03.2024r. Spółka nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży oraz związanych działalnością zaniechaną.

3.25. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Spółka wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za rok obrotowy 2024/25 jak również za analogiczny okres poprzedniego roku Spółka prowadziła wyłącznie działalność związaną z rozwiązaniami IT.

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

4. Noty i objaśnienia do jednostkowego Rachunku zysków i strat

4.1. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)

4.1.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres:	Za okres:
	01.04.2024-31.03.2025	01.04.2023-31.03.2024
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	78 246	68 009
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	109 194	106 306
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	187 440	174 315

W roku obrotowym 2024/25 przychody ze sprzedaży wyniosły 187 440 tys. zł co stanowi wzrost o 7,5% w porównaniu do okresu poprzedniego roku.

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

4.1.2 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Koszty poniesione do dnia bilansowego	8 678	7 418
Przychody zafakturowane	9 642	7 889
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	1 779	1 765
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	2 743	2 236

Tabela powyżej przedstawia skutki wyceny umów dotyczących usług wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok obrotowy 2024/25 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów. W tabelach poniżej są przedstawione wybrane pozycje bilansowe z tytułu rozliczeń z wyceny kontraktów długoterminowych.

4.1.3 – Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	2 158	2 371
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	-	-

4.1.4 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	379	606
Przychody przyszłych okresów	10 605	3 387

4.2. Koszty według rodzaju

4.2.1 - Koszty według rodzaju	Za okres	Za okres
	01.04.2024-31.03.2025	01.04.2023-31.03.2024
Amortyzacja	2 635	2 479
Zużycie materiałów i energii	426	405
Usługi obce	81 691	58 051
Podatki i opłaty	215	151
Wynagrodzenia	13 997	12 326
Świadczenia na rzecz pracowników	3 145	2 874
Pozostałe koszty rodzajowe	1 138	930
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	84 683	93 007
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	187 930	170 223
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(4 050)	1 895
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(17 326)	(14 687)
Koszty ogólnego zarządu	(4 580)	(4 385)
RAZEM KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY	161 974	153 046

4.2.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2024-31.03.2025	01.04.2023-31.03.2024
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	77 291	60 039
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	84 683	93 007
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	161 974	153 046

4.3. Pozostałe przychody operacyjne

4.3.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4	26
Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym:	-	-
-rozwiązana rezerwa na należności	-	-
Dotacje	342	662
Inne	195	75
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	541	763

4.4. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
Utworzenie odpisów aktualizujących dotyczące:	-	-
należności z tytułu dostaw i usług	1 074	38
Inne	77	80
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 151	118

4.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
Odsetki	431	192
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Inne	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	431	192

4.6. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
Odsetki	159	212
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	40	348
Inne	-	-
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	199	560

5. Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych

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

5.1.1 -Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Zmiana stanu rezerw	(1)	30
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	(2)	19
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1	11
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(9 272)	(1 949)
należności długoterminowe	(3 273)	2 632
należności krótkoterminowe	(5 984)	(4 556)
należności z tyt. zbycia inwestycji	(15)	(25)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11 699	3 194
Zobowiązania krótkoterminowe	11 699	3 194
w tym nie wypłacona dywidenda	-	-
Inne korekty	7 766	(1 346)
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	144	299
Pozostałe krótkoterminowe aktywa	(22)	(157)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	213	(941)
Zmiana stanu zobowiązań długoterminowe z tytułu dotacji	989	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe z tytułu dotacji	(552)	849
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	4 109	(1 217)
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	2 882	(146)
Inne	3	(33)

6. Dodatkowe noty i objaśnienia

6.1. Instrumenty finansowe

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

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

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

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

Ryzyko rynkowe

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

Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

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

6.1.1 - Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	41 006	-	-	32 618	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23 681	-	-	-	
Udzielone pożyczki	944	-	-	-	
Środki pieniężne	16 381	-	-	-	
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	-	
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	695	
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	31 923	

6.1.2 - Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	27 250	-	-	21 788	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19 112	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	2 929	-	-	-	-
Środki pieniężne	5 209	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	1 564	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	20 224	-

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

6.1.3 - Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym	Przychody finansowe			Koszty finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	500	-	-	134	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe – różnice kursowe	-	-	-	5	-
Udzielone pożyczki - naliczone/zapłacone odsetki	500	-	-	-	-
Środki pieniężne – różnice kursowe	-	-	-	7	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek – zapłacone odsetki	-	-	-	60	-
Zobowiązania z tytułu leasingu – zapłacone odsetki	-	-	-	61	-
Zobowiązania z tytułu leasingu – różnice kursowe	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania – różnice kursowe	-	-	-	1	-

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

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

6.1.5 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.03.2025			31.03.2024		
	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)	9,0%	0,0%	0,0%	9,0%	0,0%	0,0%
Pożyczki udzielone (kapitał + naliczone odsetki)	646	-	-	336	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	15,0%	0,0%	0,0%	15,0%	0,0%	0,0%
Pożyczki udzielone (kapitał + naliczone odsetki)	298	-	-	2 593	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne (średnioważone)	1mWIBOR + marża banku	1mWIBOR + marża banku	1mWIBOR + marża banku	1mWIBOR + marża banku	1mWIBOR + marża banku	1mWIBOR + marża banku
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	540	155	-	919	645	-

6.1.6 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej (stan na dzień bilansowy)	Wzrost stopy procentowej o 50 punktów bazowych			Spadek stopy procentowej o 50 punktów bazowych
	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy
WIBOR	(3)	-	(3)	3
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.

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

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

6.1.7 - Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe	31.03.2025			31.03.2024		
	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN
Długoterminowe						
Należności własne	PLN	4 840	4 840	PLN	1 567	1 567
Pożyczki udzielone	PLN	-	-	PLN	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	-	-	PLN	-	-
Pozostałe zobowiązania	PLN	6 366	6 366	PLN	2 747	2 747
Krótkoterminowe						
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe brutto	EUR	211	885	EUR	157	675
	USD	8	30	USD	13	53
	PLN	28 747	28 747	PLN	21 764	21 764
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	158	661	EUR	433	1 860
	USD	62	238	USD	97	387
	PLN	15 482	15 482	PLN	2 962	2 962
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	-	-	PLN	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	EUR	100	421	EUR	85	366
	USD	2	7	USD	3	13
	PLN	32 414	32 414	PLN	21 370	21 370

6.1.8 - 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	(113)	-	(113)	113	-	113
USD/PLN	(26)	-	(26)	26	-	26

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

6.1.9 - Struktura wiekowa aktywów finansowych 31.03.2025	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe (brutto)	20 316	3 766	453	91	356	1 307	26 289
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(1 236)	(1 236)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	2 158	-	-	-	-	-	2 158
Należności z tytułu dotacji	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	894	-	-	-	-	50	944
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 381	-	-	-	-	-	16 381
Razem	39 749	3 766	453	91	356	71	44 486

6.1.10 - Struktura wiekowa aktywów finansowych 31.03.2024	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe (brutto)	17 596	4 273	625	47	12	96	22 649
Odpisy aktualizujące	-	-	(157)	-	-	(50)	(207)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	2 371	-	-	-	-	-	2 371
Należności z tytułu dotacji	144	-	-	-	-	-	144
Pożyczki udzielone	2 929	-	-	-	-	50	2 979
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 209	-	-	-	-	-	5 209
Razem	28 249	4 273	468	47	12	46	33 095

6.1.11 - Struktura aktywów finansowych (netto)	31.03.2025			31.03.2024		
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 i pozostałe	9 250	11 536	7 640	7 809	14 633	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	389	823	946	146	1 145	1 080
Należności z tytułu dotacji	-	-	-	-	-	144
Pożyczki udzielone	-	163	781	-	-	2 929

Ryzyko utraty płynności

W celu minimalizacji ryzyka utraty płynności Spółka stara się utrzymywać odpowiednią ilość środków pieniężnych (na dzień 31 marca 2025 roku na rachunkach bankowych Spółki zgromadzonych było 5,6 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 2025 roku Betacom S.A. posiadała następujące limity kredytowe w rachunkach bieżących w poniższych bankach:

- Santander Bank Polska S.A. w wysokości 9,9 mln zł ważny do 03.11.2025r.
- PKO BP S.A. w wysokości 8 mln zł ważny do 08.11.2025r.
- Pekao S.A. w wysokości 4 mln zł ważny do 20.10.2025r.

Ryzyko cen

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

6.2. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi kapitałowo i osobowo za rok obrotowy	
	Wartość transakcji
Sprzedaż	860
Zakup	643
Przychody z tytułu odsetek	53
Koszty z tytułu odsetek	-
Należności	376
Zobowiązania	211
Pożyczki udzielone	100
Pożyczki spłacone	-

Grupa wykazuje powiązania kapitałowe ze Spółką zależną Control System Software Sp. z o.o., Spółką stowarzyszoną Control system Via Mare Sp. z o.o. oraz osobowe ze Spółką Polski Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o., której Prezesem Zarządu jest Jakub Baran będący jednocześnie Wiceprzewodniczącym Rady Nadzorczej Spółki Betacom S.A. Spółka zawarła umowę ze Spółką Polski Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o. na świadczenie usług w postaci outsourcingu zasobów o wartości 47 tys. zł miesięcznie. Na dzień 31.03.2025 r. należność od Spółki Polski Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o. wynosi 50 tys. zł brutto.

6.3. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki

6.3.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	31.03.2025	31.03.2024
Dla pozostałych jednostek	2 383	3 917
gwarancje wadialne	190	1 410
gwarancje należytego wykonania umów	2 193	2 507
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	2 383	3 917

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

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

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

Projekt został zakończony 30.06.2024r.

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

Nie wystąpiły

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

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

Spółka uznaje, że typowa dla niej sezonowość przychodów w roku obrotowym 2024/2025 może być zniekształcona ze względu na obserwowane wydłużenie procesów sprzedażowych i logistycznych oraz na ogólną sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie.

6.6. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

Zwyczajne walne Zgromadzenie Spółki Betacom S.A. z dnia 29 sierpnia 2024r podjęło uchwałę nr 10 w sprawie przeznaczenia zysku za ubiegły rok obrotowy, na mocy której kwota w wysokości 1 212 000,00 zł (jeden milion dwieście dwanaście tysięcy złotych) została przeznaczona na wypłatę dywidendy.

Wypłata dywidendy nastąpiła 20 września 2024r.

Za rok obrotowy kończący się 31.03.2025r. Zarząd spółki będzie rekomendował wypłatę dywidendy w wysokości 1 495 tys. zł. tj. 0,37 gr na akcję.

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

Nie wystąpiły

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

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 kwietnia 2024r. do 31 marca 2025r. oraz okresie porównywalnym przedstawiają poniższe tabele:

Przeciętna liczba osób zatrudnionych	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
umowy o pracę	84	90
pozostałe formy zatrudnienia	7	15
Razem	91	105

Przeciętna liczba pracowników	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2025	31.03.2024
informatycy oraz konsultanci techniczni	51	61
pracownicy marketingu i sprzedaży	10	7
kierownictwo i administracja	19	22
pozostali	11	15
Razem	91	105

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

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych w okresie od 1 kwietnia 2024r. do 31 marca 2025r.:

- wynagrodzenia członków Zarządu 1 469 tys. zł
- wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 411 tys. zł

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

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

Nie wystąpiły

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

W dniu 22 września 2023r. Rada Nadzorcza Spółki Betacom S.A. podjęła uchwałę o wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Na podstawie wymienionej uchwały Spółka podpisała 3-letnią umowę o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 marca 2023r. oraz na 2 kolejne lata z BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie (02-676) przy ul. Postępu 12, 02-676, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3355.

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

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

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

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

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

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

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

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

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

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

Nie wystąpiły

6.18. Informacje o połączeniu spółek.

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

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

Nie dotyczy

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

Nie wystąpiły istotne postępowania.

6.21. Znaczące zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym

Nie wystąpiły

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

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

Czynnikami, na które należy zwrócić uwagę przy prowadzeniu działalności Betacom są:

- sytuacja polityczno – gospodarcza w Ukrainie,
- wahania kursów walut,
- perspektywa uruchomienia dodatkowych środków finansowych z programów europejskich.

6.23. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za rok obrotowy zakończony 31 marca 2025 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Betacom S.A. w dniu 27 czerwca 2025r.

Podpisy Członków Zarządu

Robert Fręchowicz

Magda Pleskacz

Tomasz Głazewski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny Księgowy

Mariola Brumer