



## Sprawozdanie finansowe

Betacom S.A.

1 kwietnia 2025 – 31 marca 2026

<b>1. Podstawowe informacje.....</b>	<b>5</b>
1.1. Dane jednostki .....	5
1.2. Czas trwania Jednostki .....	5
1.3. Okresy prezentowane .....	5
1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2026 r. ....	5
1.5. Jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe .....	6
1.6. Kontynuacja działalności .....	6
1.7. Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania .....	6
1.8. Podstawa sporządzenia .....	6
1.9. Ważne oszacowania i osądy .....	7
1.10. Waluta funkcjonalna .....	8
1.11. Zasady przeliczania złotych na EURO .....	8
1.12. Stosowane zasady rachunkowości .....	9
<b>2. Sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku .....</b>	<b>20</b>
2.1. Wybrane dane finansowe .....	20
2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa .....	21
2.3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa .....	22
2.4. Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny) .....	23
2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) .....	24
2.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	25
2.6.1. <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2025 – 31.03.2026</i> .....	25
2.6.2. <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2024 – 31.03.2025</i> .....	25
2.7. Stosowane zasady rachunkowości .....	25
2.8. Korekty błędu lat ubiegłych .....	25
2.9. Oświadczenie o zgodności .....	25
2.10. Oświadczenie dotyczące podmiotu uprawnionego do badania .....	26
<b>3. Noty i objaśnienia do Bilansu .....</b>	<b>27</b>
3.1. Rzeczowe aktywa trwałe .....	27
3.2. Wartości niematerialne .....	29
3.3. Należności długoterminowe .....	30
3.4. Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone .....	30
3.5. Udzielone pożyczki długoterminowe .....	31
3.6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe .....	31
3.7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	32
3.8. Zapasy .....	34
3.9. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności .....	34
3.10. Należności z tytułu umów .....	37
3.11. Należności z tytułu dotacji .....	37
3.12. Krótkoterminowe aktywa finansowe .....	37
3.13. Pozostałe aktywa .....	38
3.14. Środki pieniężne .....	38
3.15. Kapitał podstawowy .....	38
3.16. Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej .....	40
3.17. Zyski zatrzymane .....	40
3.18. Zarządzanie kapitałem .....	40
3.19. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne .....	41
3.20. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych .....	42
3.21. Leasing .....	42
3.22. Zobowiązania z tytułu umów .....	43
3.23. Zobowiązania z tytułu dotacji .....	44

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

3.24.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe .....	44
3.25.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana .....	45
3.26.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych .....	45
<b>4.</b>	<b>Noty i objaśnienia do jednostkowego Rachunku zysków i strat .....</b>	<b>47</b>
4.1.	Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) .....	47
4.2.	Koszty według rodzaju .....	48
4.3.	Pozostałe przychody operacyjne .....	48
4.4.	Pozostałe koszty operacyjne .....	49
4.5.	Przychody finansowe .....	49
4.6.	Koszty finansowe .....	49
<b>5.</b>	<b>Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych .....</b>	<b>50</b>
5.1.	Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych .....	50
<b>6.</b>	<b>Dodatkowe noty i objaśnienia .....</b>	<b>51</b>
6.1.	Instrumenty finansowe .....	51
6.2.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi .....	58
6.3.	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki .....	58
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. ....	59
6.5.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie .....	59
6.6.	Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy .....	59
6.7.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji. ....	60
6.8.	Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe .....	60
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 .....	60
6.10.	Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy .....	61
6.11.	Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, osobom zarządzającym i nadzorującym .....	61
6.12.	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 .....	61
6.13.	Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów .....	62
6.14.	Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji. ....	62
6.15.	Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres. ....	62
6.16.	Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi .....	62
6.17.	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. ....	62
6.18.	Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność .....	63
6.19.	Informacje o połączeniu spółek. ....	63
6.20.	Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie innych przepisów .....	63
6.21.	Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organów administracji publicznej. ....	63

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

6.22.	Znaczące zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym.....	63
6.23.	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 .....	64
6.24.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji.....	64

## 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 2025 roku do 31 marca 2026 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2025 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 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 31.03.2026 r.

#### ZARZĄD

Robert Fręchowicz	Prezes Zarządu
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu
Tomasz Głazurek	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 2026 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 2026 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 marca 2025 roku.
- Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku.
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzone metodą pośrednią) za okres od 1 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku.
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 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

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

- bieżąco decyzje o utworzeniu odpisu aktualizującego na daną należność. Szczegóły dotyczące zmiany odpisów aktualizujących wartości należności przedstawiono w nocie nr 3.9.,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie nr 3.20.,
  - 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 nocie nr 3.7.,
  - projekcji wyników finansowych oraz założeń metodologicznych będących podstawą testów na utratę wartości firmy; założenia przyjęte do testu na utratę wartości zostały przedstawione w nocie nr 3.4.,
  - 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 nocie 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 2026 roku (koniec roku obrotowego) 4,2894
- Na 31 marca 2025 roku (koniec poprzedniego roku obrotowego) 4,1839

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

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

- |  |        |
|--|--------|
| • Rok obrotowy od 1 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku | 4,2515 |
| • Rok obrotowy od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku | 4,2700 |

## 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 2026 roku

#### Nowe standardy lub zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2025 roku to:

- 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).

Spółka oceniła, że powyższa zmiana do istniejących standardów nie miała istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2025 roku.

#### 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,

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

- 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 2026 roku, 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,

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

- 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 ujmują 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 MSSF 3, 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 MSSF 3, przedsięwzięcie obejmuje wkłady oraz procesy stosowane wobec tych wkładów, mające zdolność przyczynienia się do tworzenia produktów.

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

## Aktywa trwałe lub ich grupy przeznaczone do sprzedaży

Zgodnie z MSSF 5 jednostka klasyfikuje składnik aktywów trwałych jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży. Oznacza to, że składnik nie będzie dalej wykorzystywany zgodnie z dotychczasowym przeznaczeniem, a sprzedaż jest natychmiast możliwa w obecnym jego stanie. Ponadto sprzedaż składnika jest wysoce prawdopodobna, co oznacza, że kierownictwo jednostki jest zdecydowane do zrealizowania planu sprzedaży i rozpoczęto już

działania zmierzające do znalezienia nabywcy, a cena sprzedaży, po której składnik jest oferowany, jest zgodna z jego bieżącą wartością godziwą. Należy również oczekiwać, że sprzedaż zostanie zrealizowana w ciągu roku od dnia przekwalifikowania.

## Leasing

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

## Leasing – MSSF 16

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

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

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

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

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:

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

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

### Instrumenty pochodne

Pochodne instrumenty finansowe wycenia się w wartości godziwej bez uwzględniania kosztów transakcji, które będą poniesione przy ich sprzedaży. Podstawą do wyznaczenia wartości godziwej pochodnego

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

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

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

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;

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

- 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 2025 roku do 31 marca 2026 roku

### 2.1. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2025-31.03.2026	01.04.2024-31.03.2025	01.04.2025-31.03.2026	01.04.2024-31.03.2025
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	143 750	187 440	33 812	43 897
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 191	2 950	515	691
III. Zysk (strata) brutto	2 048	3 182	482	745
IV. Zysk (strata) netto	1 645	2 546	387	596
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 731)	14 711	(407)	3 445
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(5 310)	(1 275)	(1 249)	(299)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 622)	(2 264)	(617)	(530)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(9 663)	11 172	(2 273)	2 616
IX. Aktywa razem	59 467	66 816	13 864	15 970
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 873	45 373	8 829	10 845
XI. Zobowiązania długoterminowe	6 051	7 516	1 411	1 796
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	31 822	37 857	7 419	9 048
XIII. Kapitał własny	21 594	21 443	5 034	5 125
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	471	483
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)	0,41	0,63	0,10	0,15
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	5,35	5,31	1,25	1,27

#### 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. 1.11.

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

## 2.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.03.2026	Bilans na dzień 31.03.2025	Bilans na dzień 31.03.2024
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>19 172</b>	<b>16 701</b>	<b>12 349</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	3.1.	4 349	1 704	2 731
Wartości niematerialne	3.2.	8 647	6 542	4 422
Należności długoterminowe	3.3.	1 825	4 840	1 567
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	3.4.	2 380	2 229	2 229
Udzielone pożyczki długoterminowe	3.5.	313	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3.6.	1 032	624	628
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.7.	626	762	772
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>40 295</b>	<b>50 115</b>	<b>34 764</b>
Zapasy	3.8.	3 787	1 934	1 419
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3.9.	23 572	28 698	22 442
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		124	-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	3.10.	4 144	2 158	2 371
Należności z tytułu dotacji	3.11.	-	-	144
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	3.12.	1 950	944	2 929
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3.13.	-	-	250
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.14.	6 718	16 381	5 209
<b>AKTYWA RAZEM:</b>		<b>59 467</b>	<b>66 816</b>	<b>47 113</b>

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

### 2.3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.03.2026	Bilans na dzień 31.03.2025	Bilans na dzień 31.03.2024
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>21 594</b>	<b>21 443</b>	<b>20 109</b>
Kapitał podstawowy	3.15.	2 020	2 020	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	3.16.	12 755	12 755	12 755
Zyski zatrzymane	3.17.	6 819	6 668	5 334
<b>ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>		<b>37 873</b>	<b>45 373</b>	<b>27 004</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>6 051</b>	<b>7 516</b>	<b>2 910</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.20.	200	161	163
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.19.	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.21.	2 901	155	645
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	3.22.	2 258	6 211	2 102
Zobowiązanie długoterminowe z tytułu dotacji	3.23.	692	989	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>31 822</b>	<b>37 857</b>	<b>24 094</b>
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.20.	2	19	18
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		-	100	100
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.19.	1	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.21.	555	540	919
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3.24.	25 617	31 923	20 224
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	3.22.	5 350	4 773	1 891
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3.7.	-	205	93
Zobowiązanie z tytułu dotacji	3.23.	297	297	849
<b>PASYWA RAZEM:</b>		<b>59 467</b>	<b>66 816</b>	<b>47 113</b>

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

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

Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.04.2025 – 31.03.2026	RZiS za okres: 01.04.2024 – 31.03.2025
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	4.1.	143 750	187 440
Koszt własny sprzedaży	4.2.	119 519	161 974
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY</b>		<b>24 231</b>	<b>25 466</b>
Koszty sprzedaży	4.2.	16 354	17 326
Koszty ogólnego zarządu	4.2.	5 991	4 580
Pozostałe przychody operacyjne	4.3.	479	541
Pozostałe koszty operacyjne	4.4.	174	1 151
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>2 191</b>	<b>2 950</b>
Przychody finansowe	4.5.	174	431
Koszty finansowe	4.6.	317	199
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>2 048</b>	<b>3 182</b>
Podatek dochodowy	3.7.	403	636
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>1 645</b>	<b>2 546</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>1 645</b>	<b>2 546</b>
<b>Zysk netto przypadający na jedną akcję w złotych:</b>			
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		0,41	0,63
<b>Zysk netto za okres sprawozdawczy</b>		<b>1 645</b>	<b>2 546</b>

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

Wyszczególnienie	Nota	RPP za okres: 01.04.2025 – 31.03.2026*	RPP za okres: 01.04.2024 – 31.03.2025
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 048	3 182
Korekty razem		(3 182)	12 043
Amortyzacja i odpisy aktualizujące		2 440	2 635
Koszty odsetek		274	120
Przychody z odsetek		(129)	(385)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych		(13)	(4)
Zmiana stanu rezerw	5.1.	(78)	(1)
Zmiana stanu zapasów		(1 853)	(515)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	5.1.	8 141	(9 272)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	5.1.	(6 306)	11 699
Inne korekty	5.1.	(5 658)	7 766
<b>Przepływy pieniężne z działalności</b>		<b>(1 134)</b>	<b>15 225</b>
Zapłacony podatek dochodowy	3.7.	(597)	(514)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>(1 731)</b>	<b>14 711</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	3.2.	(3 107)	(3 120)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	3.1.	(467)	(571)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	3.1.	13	27
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej		-	15
Pożyczki udzielone		(1 600)	(1 750)
Wydatki na nabycie spółki zależnej	3.4.	(151)	-
Pożyczki spłacone	3.12.	410	4 005
Otrzymane odsetki		-	115
Otrzymane dywidendy		-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne		(408)	4
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(5 310)</b>	<b>(1 275)</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	3.19.	1	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	3.21.	(855)	(932)
Dywidendy wypłacone		(1 494)	(1 212)
Odsetki zapłacone		(274)	(120)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(2 622)</b>	<b>(2 264)</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych</b>		<b>(9 663)</b>	<b>11 172</b>
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(9 663)	11 172
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>		<b>16 381</b>	<b>5 209</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		6 718	16 381

## 2.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

### 2.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2025 – 31.03.2026

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Saldo na dzień 01.04.2025 roku</b>	<b>2 020</b>	<b>12 755</b>	<b>6 668</b>	<b>21 443</b>
Dywidenda	-	-	(1 494)	(1 494)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	1 645	1 645
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
<b>Saldo na dzień 31.03.2026 roku</b>	<b>2 020</b>	<b>12 755</b>	<b>6 819</b>	<b>21 594</b>

### 2.6.2. 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
<b>Saldo na dzień 01.04.2024 roku</b>	<b>2 020</b>	<b>12 755</b>	<b>5 334</b>	<b>20 109</b>
Dywidenda	-	-	(1 212)	(1 212)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	2 546	2 546
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
<b>Saldo na dzień 31.03.2025 roku</b>	<b>2 020</b>	<b>12 755</b>	<b>6 668</b>	<b>21 443</b>

## 2.7. Stosowane zasady rachunkowości

W niniejszym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Spółkę zasady rachunkowości były spójne z zasadami opisanymi w pkt. 1.12.

## 2.8. Korekty błędu lat ubiegłych

W bieżącym okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 31 marca 2026 roku, jak i w okresie porównywalnym zakończonym 31 marca 2025 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,

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

sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku 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 2025 roku do 31 marca 2026 roku 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 2025 roku do 31 marca 2026 roku, 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 31.03.2026	Stan na dzień 31.03.2025
Budynki i budowle	3 378	383
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	3 207	383
Urządzenia techniczne i maszyny	641	779
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	-	-
Środki transportu	314	542
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	164	265
Pozostałe środki trwałe	16	-
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>4 349</b>	<b>1 704</b>

3.1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>4 938</b>	<b>5 277</b>	<b>1 408</b>	<b>20</b>
Nabycia bezpośrednie	3 717	458	54	16
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(400)	(40)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	(3 557)	(322)	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>5 098</b>	<b>5 013</b>	<b>1 422</b>	<b>36</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>4 555</b>	<b>4 498</b>	<b>866</b>	<b>20</b>
Amortyzacja za okres	720	436	282	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(400)	(40)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	(3 555)	(162)	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>1 720</b>	<b>4 372</b>	<b>1 108</b>	<b>20</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>3 378</b>	<b>641</b>	<b>314</b>	<b>16</b>

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

3.1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>4 938</b>	<b>5 832</b>	<b>1 128</b>	<b>20</b>
Nabycia bezpośrednie	-	313	321	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(4)	(41)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(864)	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>4 938</b>	<b>5 277</b>	<b>1 408</b>	<b>20</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>3 752</b>	<b>4 769</b>	<b>646</b>	<b>20</b>
Amortyzacja za okres	803	594	238	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(4)	(18)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(861)	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>4 555</b>	<b>4 498</b>	<b>866</b>	<b>20</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>383</b>	<b>779</b>	<b>542</b>	<b>-</b>

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

Na dzień 31 marca 2026 roku oraz na dzień 31 marca 2025 roku Spółka nie posiadała zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

### Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w punkcie nr 3.21.

### Zabezpieczenie

W dniu 17 października 2025r. został zawarty z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. aneks do umowy z dnia 23 marca 2005r. o kredyt w rachunku bieżącym i gwarancje z limitem 7 mln PLN. Zabezpieczenie linii kredytowej stanowi zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki (środki trwałe i zapasy) oraz aktywa trwałe (wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem wartości firmy) o łącznej wartości 4 000 tys. PLN, w tym przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

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

### 3.2. Wartości niematerialne

3.2.1 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych, w tym wartości niematerialne w realizacji	Pozostałe wartości niematerialne
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	<b>3 499</b>	<b>12 467</b>	-
Nabycie	-	457	2 650	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	<b>3 956</b>	<b>15 117</b>	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	<b>3 229</b>	<b>6 195</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	21	981	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	<b>3 250</b>	<b>7 176</b>	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	<b>706</b>	<b>7 941</b>	-

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
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	<b>3 279</b>	<b>9 567</b>	-
Nabycie	-	220	2 900	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	<b>3 499</b>	<b>12 467</b>	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	<b>3 108</b>	<b>5 316</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	121	879	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	<b>3 229</b>	<b>6 195</b>	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	<b>270</b>	<b>6 272</b>	-

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

3.2.3 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.03.2026	Stan na dzień 31.03.2025
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	706	270
Koszty prac rozwojowych	7 941	6 272
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM</b>	<b>8 647</b>	<b>6 542</b>

### 3.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe	Stan na dzień 31.03.2026	Stan na dzień 31.03.2025
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	1 825	4 840
<b>RAZEM</b>	<b>1 825</b>	<b>4 840</b>

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

### 3.4. Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone

W związku z nabyciem w dniu 13 października 2025 r. dodatkowych 24,5% udziałów (49 udziałów) w jednostce zależnej Control System Software sp. z o.o., udział Spółki w kapitale tej jednostki wzrósł do 75,5%, co odpowiadało 151 udziałom. Następnie, w dniu 10 marca 2026 r., nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Control System Software sp. z o.o. poprzez utworzenie 200 nowych udziałów. Spółka objęła 151 nowo utworzonych udziałów, proporcjonalnie do dotychczas posiadanego udziału w kapitale zakładowym, utrzymując poziom zaangażowania wynoszący 75,5%.

Tym samym na dzień 31 marca 2026 r. Spółka posiadała 302 udziały w Control System Software sp. z o.o., stanowiące 75,5% kapitału zakładowego tej jednostki.

Na koniec okresu przeprowadziła test na utratę wartości aktywów – test obejmował WN, 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 Control System Software na lata 2026-2027. Testowane były wszystkie aktywa trwałe spółki zależnej plus wartość firmy.

Wartość odzyskiwalną na dz. 31 marca 2026 roku oszacowano przy wykorzystaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych, które to zostały zdyskontowane stopą odzwierciedlającą średni ważony koszt kapitału. Na potrzeby oszacowania przyszłych wyników finansowych Spółki Control System Software wykorzystano historyczne dane dot. realizacji budżetu, aktualne prognozy finansowe Spółki Control System Software, a także aktualne założenia Zarządu w odniesieniu do oczekiwanych celów biznesowych na najbliższe lata.

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

Poniżej zaprezentowano kluczowe założenia testu na utratę wartości:

- Skumulowany roczny wskaźnik wzrostu przychodów w okresie prognozy: 6,52%;
- Średnia marża operacyjna w okresie prognozy: 13,84%
- 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 Control System Software oraz prognozowany wskaźnik inflacji wynagrodzeń (zgodnie z danymi NBP z marca 2026 roku)
- Prognoza kapitału obrotowego została przygotowana na bazie historycznego cyklu rotacji należności oraz skorygowanego cyklu rotacji zobowiązań
- Średnio ważony koszt kapitału: 15,73%.

Test wykazał, że nie zachodzi potrzeba tworzenia odpisu aktualizującego.

### 3.5. Udzielone pożyczki długoterminowe

Udzielone pożyczki długoterminowe	31.03.2026			31.03.2025		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	313	-	313	-	-	-
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	-	-	-	-	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>313</b>	<b>-</b>	<b>313</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Specyfikacja	31.03.2026			31.03.2025		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje pod gwarancje bankowe	1 032	-	1 032	624	-	624
<b>POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>	<b>1 032</b>	<b>-</b>	<b>1 032</b>	<b>624</b>	<b>-</b>	<b>624</b>

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

### 3.7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok obrotowy 2025/26 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku przedstawiają się następująco:

3.7.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
Bieżący podatek dochodowy	267	626
Odroczony podatek dochodowy	136	10
<i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	136	10
<b>RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZiS</b>	<b>403</b>	<b>636</b>

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

3.7.2 - 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
	31.03.2025	01.04.2025 – 31.03.2026	31.03.2026	01.04.2025 – 31.03.2026	01.04.2025 – 31.03.2026
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>					
rezerwa na odprawy emerytalne	34	4	38	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	107	(21)	86	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	209	(153)	56	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	367	(91)	276	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	391	355	746	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	-	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	9	2	11	-	-
odpisy aktualizujące należności	205	29	234	-	-
odpisy aktualizujące aktywa finansowe	-	10	10	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-
amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej	-	-	-	-	-
pozostałe	28	(10)	18	-	-
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 350</b>	<b>125</b>	<b>1 475</b>	-	-
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>					
należności niezafakturowane	58	(37)	21	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	410	377	787	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	34	(24)	10	-	-
pozostałe	86	(55)	31	-	-
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>588</b>	<b>261</b>	<b>849</b>	-	-
<b>PER SALDO</b>	<b>762</b>	<b>(136)</b>	<b>626</b>	-	-

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

3.7.3 - Odroczone podatki dochodowe - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2024	01.04.2024 – 31.03.2025	31.03.2025	01.04.2024 – 31.03.2025	01.04.2024 – 31.03.2025
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>					
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	-	-	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	12	(3)	9	-	-
odpisy aktualizujące należności	10	195	205	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	-	-
amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej	-	-	-	-	-
pozostałe	36	(8)	28	-	-
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 337</b>	<b>13</b>	<b>1 350</b>	-	-
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>					
należności niezafakturowane	12	46	58	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	451	(41)	410	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	78	(44)	34	-	-
pozostałe	24	62	86	-	-
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>565</b>	<b>23</b>	<b>588</b>	-	-
<b>PER SALDO</b>	<b>772</b>	<b>(10)</b>	<b>762</b>	-	-

3.7.4 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
<b>ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>2 048</b>	<b>3 182</b>
obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej	19%	19%
podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	389	605
różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego dla spółki zależnej	-	-
wykorzystanie ulgi podatkowej (tzw. Ulga B+R) odliczonej od podatku	(617)	(411)
darowizny	-	-
PFRON	205	194
koszty reprezentacji	122	212
pozostałe różnice trwałe	372	168
Podstawa opodatkowania	2 130	3 345
Podatek w RZiS	403	636
<b>Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)</b>	<b>19,68</b>	<b>19,99</b>

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

3.7.5 - Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
Aktywa podatkowe - należny zwrot podatku	124	-
Zobowiązania podatkowe - podatek do zapłaty	-	205

### 3.8. Zapasy

3.8.1 - Zapasy	31.03.2026			31.03.2025		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Towary	3 845	(58)	3 787	1 979	(45)	1 934
<b>RAZEM ZAPASY</b>	<b>3 845</b>	<b>(58)</b>	<b>3 787</b>	<b>1 979</b>	<b>(45)</b>	<b>1 934</b>

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.

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

3.8.2 - Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres	Za okres
	01.04.2025 - 31.03.2026	01.04.2024 - 31.03.2025
Stan odpisów na początek okresu	45	61
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	13	-
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	(16)
<b>Stan odpisów na początek okresu</b>	<b>58</b>	<b>61</b>

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

3.9.1 - Należności	31.03.2026			31.03.2025		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	19 664	(75)	19 589	23 940	(79)	23 861
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	35	-	35	896	-	896
Pozostałe należności	1 493	(1 157)	336	1 453	(1 157)	296
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 612	-	3 612	3 645	-	3 645
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI:</b>	<b>24 804</b>	<b>(1 232)</b>	<b>23 572</b>	<b>29 934</b>	<b>(1 236)</b>	<b>28 698</b>

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

Na dzień 31 marca 2026 roku pozycja „Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe” w kwocie 3 612 tys. PLN zawiera również kwotę 285 tys. PLN, która w okresie porównawczym na 31 marca 2025 roku stanowiła odrębną pozycję bilansową tj. „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” prezentowaną w tabeli nr 3.13. W związku z tym dokonano zmiany prezentacyjnej okresu porównawczego tj. stanu na 31 marca 2025 roku, gdzie z pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” przeniesiono kwotę 272 tys. PLN do pozycji „Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe”. W wyniku czego wartość „Rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych” zmieniła się z kwoty 3 373 tys. PLN na 3 645 tys. PLN. Odpowiednio o kwotę 272 tys. PLN skorygowana została pozycja „Razem należności”.

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 marca 2026 roku oraz 31 marca 2025 roku:

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

3.9.2 - Odpisy aktualizujące należności	Za okres	Za okres
	01.04.2025 - 31.03.2026	01.04.2024 - 31.03.2025
Odpisy na początek okresu	1 236	207
Utworzenie	-	1 029
Rozwiązanie	(4)	-
Wykorzystanie	-	-
<b>ODPISY NA KONIEC OKRESU:</b>	<b>1 232</b>	<b>1 236</b>

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

3.9.2 - Należności na 31.03.2026 (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	12 474	5 537	304	779	17	478	19 589
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	35	-	-	-	-	-	35
Pozostałe należności	162	174	-	-	-	-	336
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 612	-	-	-	-	-	3 612
<b>RAZEM</b>	<b>16 283</b>	<b>5 711</b>	<b>304</b>	<b>779</b>	<b>17</b>	<b>478</b>	<b>23 572</b>

3.9.3 - 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	3 645	-	-	-	-	-	3 645
<b>RAZEM</b>	<b>23 961</b>	<b>3 766</b>	<b>453</b>	<b>91</b>	<b>356</b>	<b>71</b>	<b>28 698</b>

### 3.10. Należności z tytułu umów

Należności z tytułu umów	Stan na dzień 31.03.2026	Stan na dzień 31.03.2025
Należności z tytułu umów	4 144	2 158
<b>RAZEM</b>	<b>4 144</b>	<b>2 158</b>

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

### 3.11. Należności z tytułu dotacji

Należności z tytułu dotacji	Stan na dzień 31.03.2026	Stan na dzień 31.03.2025
Należności z tytułu dotacji	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 2025/2026 pozycja nie wystąpiła.

### 3.12. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.03.2026			31.03.2025		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	161	-	161	483	-	483
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	1 839	(50)	1 789	511	(50)	461
<b>RAZEM:</b>	<b>2 000</b>	<b>(50)</b>	<b>1 950</b>	<b>994</b>	<b>(50)</b>	<b>944</b>

Pozycje „Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym” oraz „Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym” na dzień 31 marca 2026 roku zawierają pożyczki wraz z należnymi odsetkami.

### 3.13. Pozostałe aktywa

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.03.2026			31.03.2025		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
<b>RAZEM:</b>	-	-	-	-	-	-

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

Na dzień 31 marca 2026 roku pozycja „Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe”, wykazana w tabeli 3.9.1 w kwocie 3 612 tys. PLN, obejmuje również kwotę o wartości 285 tys. PLN, która w okresie porównawczym, tj. na dzień 31 marca 2025 roku, była prezentowana odrębnie w pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe”. W związku ze zmianą sposobu prezentacji dokonano odpowiedniego przekształcenia danych porównawczych na dzień 31 marca 2025 roku poprzez przeniesienie kwoty 272 tys. PLN z pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” do pozycji „Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe” w tabeli 3.9.1. W rezultacie wartość pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31 marca 2025 roku wynosi 0 PLN.

### 3.14. Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 608	16 381
Inne ekwiwalenty	110	-
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>6 718</b>	<b>16 381</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	350	387

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

### 3.15. Kapitał podstawowy

3.15.1 - Kapitał podstawowy	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	Ilość wyemitowanych akcji na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
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

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

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
<b>Razem:</b>	<b>4 040 000</b>	<b>4 040 000</b>

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

Kapitał podstawowy w ciągu roku obrotowego 2025/26 nie uległ zmianie.

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 31 marca 2026 roku.

3.15.2 Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
Marek Szewczyk	980 480	980 480	980 480	24,26%
Robert Fręchowicz	425 200	425 200	425 200	10,52%
Mirosław Załęski	402 000	402 000	402 000	9,95%
Jarosław Gutkiewicz	220 000	220 000	220 000	5,45%
Antonio Zaragoza	214 568	214 568	214 568	5,31%
Porozumienie akcjonariuszy*	353 490	353 490	353 490	8,75%
<b>RAZEM:</b>	<b>2 595 738</b>	<b>2 595 738</b>	<b>2 595 738</b>	<b>64,24%</b>

\*Porozumienie akcjonariuszy obejmuje:

- Jacek Wiankowski – 116 290 głosów tj. 5,50 % głosów na ZWZ oraz 2,87 % ogólnej liczby głosów
- Julia Rudzińska – 100 000 głosów 4,73 % głosów na ZWZ oraz 2,48 % ogólnej liczby głosów
- Mateusz Michalak – 100 000 głosów 4,73 % głosów na ZWZ oraz 2,48 % ogólnej liczby głosów
- Jerzy Szendzielarz – 37 200 głosów 1,76 % głosów na ZWZ oraz 0,92 % ogólnej liczby głosów

Prezentowana struktura akcjonariatu Betacom S.A. została przygotowana na podstawie listy uprawnionych do uczestnictwa w Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki z dnia 25 września 2025 r. oraz w oparciu o zawiadomienia otrzymywane przez Spółkę na podstawie art. 69 i 69a ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Akcje wszystkich serii są akcjami zwykłymi i posiadają te same uprawnienia co do prawa głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

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

Nie wystąpiły

3.15.3 -Kapitał podstawowy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
<b>Razem</b>	<b>2 020</b>	<b>2 020</b>

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

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

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
<b>Razem</b>	<b>12 755</b>	<b>12 755</b>

### 3.17. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
Stan na początek roku obrotowego	6 668	5 334
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-
Zyski z roku bieżącego	1 645	2 546
Wyплата dywidendy	(1 494)	(1 212)
Inne całkowite dochody netto	-	-
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>6 819</b>	<b>6 668</b>

### 3.18. Zarządzanie kapitałem

3.18.1 - Zarządzanie kapitałem	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1	-
Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 456	695
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>3 457</b>	<b>695</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 718	16 381
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>(3 261)</b>	<b>(15 686)</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>21 594</b>	<b>21 443</b>
<b>Zadłużenie netto/kapitał własny</b>	<b>(15%)</b>	<b>(73%)</b>

3.18.2 - Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej	31.03.2025	Przepływy pieniężne	Zawarcie nowych umów	Przekwalifikowanie	31.03.2026
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	155	-	3 616	(870)	2 901
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	1	-	1
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	540	(855)	-	870	555
Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>695</b>	<b>(855)</b>	<b>3 617</b>	<b>-</b>	<b>3 457</b>

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

### 3.19. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

#### Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2026 r.

3.19.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
<b>Krótkoterminowe</b>						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2026	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	01.11.2026	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	8 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2026	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>21 900</b>	-	-	-	-	-

#### Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2025 r.

3.19.2 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
<b>Krótkoterminowe</b>						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2025	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
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>21 900</b>	-	-	-	-	-

### 3.20. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

3.20.1 - Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	200	161
<b>RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:</b>	<b>200</b>	<b>161</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	2	19
<b>RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>2</b>	<b>19</b>

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

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

3.20.2 - Stopa wzrostu podstawy (w okresie)	Wynagrodzenie w Grupie
2026-03-31 do 2026-12-31	4,50 %
2027-01-01 do 2027-12-31	4,50 %
2028-01-01 do 2028-12-31	4,50 %
2029-01-01 i dalej (w każdym roku)	4,50 %

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

3.20.3 - Stopa dyskonta (w okresie)	Stopa wolna od ryzyka
2026-03-31 i dalej (w każdym roku)	5,80 %

### 3.21. 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.

3.21.1 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
<b>Długoterminowe</b>	<b>2 901</b>	<b>155</b>
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	2 901	155
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>555</b>	<b>540</b>
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	555	540

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

Umowy wynajmu pomieszczeń biurowych zawierane są na okres od 3 do 6 lat, środków transportu zawierane są na okres 36 miesięcy, a sprzętu komputerowego na 24 miesięcy na warunkach rynkowych, z prawem przedłużenia na kolejne okresy. Zwiększenie zobowiązań z tytułu leasingu jest efektem przedłużenia umowy najmu powierzchni biurowej w bieżącym okresie sprawozdawczym.

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 31 marca 2026 roku oraz 31 marca 2025 roku:

3.21.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.03.2026	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	64	99	453	3 415	4 031
Leasing środków transportu	14	28	111	33	186
Leasing sprzętu IT	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>78</b>	<b>127</b>	<b>564</b>	<b>3 448</b>	<b>4 217</b>
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	(19)	(38)	(156)	(548)	(761)

3.21.3 - 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	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>88</b>	<b>174</b>	<b>304</b>	<b>162</b>	<b>728</b>
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	(3)	(6)	(16)	(8)	(33)

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.

## 3.22. Zobowiązania z tytułu umów

Zobowiązania z tytułu umów	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	2 258	6 211
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>2 258</b>	<b>6 211</b>
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	4 514	4 394
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	836	379
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>5 350</b>	<b>4 773</b>
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW</b>	<b>7 608</b>	<b>10 984</b>

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

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

### 3.23. Zobowiązania z tytułu dotacji

Zobowiązania z tytułu dotacji	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
Zobowiązania z tytułu dotacji - część długoterminowa	692	989
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>692</b>	<b>989</b>
Zobowiązania z tytułu dotacji – część krótkoterminowa	297	297
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>297</b>	<b>297</b>
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU dotacji</b>	<b>989</b>	<b>1 286</b>

Zobowiązanie z tytułu dotacji dotyczy otrzymanej dotacji w ramach projektu realizowanego z funduszy NCBiR (szczegółowy opis w pkt. 6.3) dotyczących pokrycia poniesionych nakładów na prace rozwojowe. Zaliczki są rozliczane proporcjonalnie do okresu amortyzacji wytworzonego WN.

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

3.24.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 206	27 359
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	754	1 680
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 049	464
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 608	2 420
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:</b>	<b>25 617</b>	<b>31 923</b>

3.24.2 - Zobowiązania na dzień 31.03.2026 - 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	17 695	4 404	-	6	101	22 206
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	754	-	-	-	-	754
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 049	-	-	-	-	1 049
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 609	-	-	-	-	1 608
<b>Razem</b>	<b>21 107</b>	<b>4 404</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>101</b>	<b>25 617</b>

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

3.24.3 - 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, ceł i ubezpieczeń społecznych	464	-	-	-	-	464
Pozostałe zobowiązania	2 420	-	-	-	-	2 420
<b>Razem</b>	<b>26 698</b>	<b>5 159</b>	<b>-</b>	<b>66</b>	<b>-</b>	<b>31 923</b>

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

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

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

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U 2024 r. poz. 288 z późn. zm.) 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.

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

Na dzień 31 marca 2026 roku oraz 31 marca 2025 roku Spółka nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży oraz związanych działalnością zaniechaną.

### 3.26. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Spółka wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za rok obrotowy 2025/26 jak również za analogiczny okres poprzedniego roku Spółka prowadziła wyłącznie działalność związaną z rozwiązaniami IT.

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

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

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

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

4.1.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres:	
	01.04.2025-31.03.2026	01.04.2024-31.03.2025
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	77 354	78 246
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	66 396	109 194
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>143 750</b>	<b>187 440</b>

W roku obrotowym 2025/26 przychody ze sprzedaży wyniosły 143 750 tys. zł co stanowi spadek o 23,3% w porównaniu do okresu poprzedniego roku.

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

4.1.2 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień	
	31.03.2026	31.03.2025
Koszty poniesione do dnia bilansowego	12 123	8 678
Przychody zafakturowane	13 260	9 642
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	3 307	1 779
<b>Różnica - wynik na kontraktach za dany okres</b>	<b>4 444</b>	<b>2 743</b>

Tabela powyżej przedstawia skutki wyceny umów dotyczących usług wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok obrotowy 2025/26 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów. W tabelach poniżej są przedstawione wybrane pozycje bilansowe z tytułu rozliczeń z wyceny kontraktów długoterminowych.

4.1.3 – Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	
	31.03.2026	31.03.2025
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	4 144	2 158
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	-	-

4.1.4 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	
	31.03.2026	31.03.2025
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	836	379
Przychody przyszłych okresów	6 772	10 605

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

## 4.2. Koszty według rodzaju

4.2.1 - Koszty według rodzaju	Za okres	Za okres
	01.04.2025-31.03.2026	01.04.2024-31.03.2025
Amortyzacja	2 440	2 635
Zużycie materiałów i energii	420	426
Usługi obce	63 454	81 691
Podatki i opłaty	215	215
Wynagrodzenia	14 180	13 997
Świadczenia na rzecz pracowników	3 280	3 145
Pozostałe koszty rodzajowe	1 135	1 138
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	55 374	84 683
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>140 495</b>	<b>187 930</b>
<b>Korekty:</b>		
Zmiana stanu produktów	1 366	(4 050)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(16 354)	(17 326)
Koszty ogólnego zarządu	(5 991)	(4 580)
<b>RAZEM KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY</b>	<b>119 519</b>	<b>161 974</b>

4.2.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2025-31.03.2026	01.04.2024-31.03.2025
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	64 145	77 291
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	55 374	84 683
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>119 519</b>	<b>161 974</b>

## 4.3. Pozostałe przychody operacyjne

4.3.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	13	4
Odwrócenie odpisów aktualizujących, w tym:	-	-
- rozwiązana rezerwa na należności	-	-
Dotacje	366	342
Inne	100	195
<b>RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>479</b>	<b>541</b>

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

#### 4.4. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	-
Utworzenie odpisów aktualizujących dotyczące:	13	1 074
- należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności	-	1 074
- zapasów	13	-
Postępowania sadowe i egzekucyjne, windykacja	26	-
Rezerwa na odprawy emeryt./rent.	39	-
Inne	95	77
<b>RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>174</b>	<b>1 151</b>

#### 4.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
Odsetki	174	431
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Inne	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>174</b>	<b>431</b>

#### 4.6. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
Odsetki	274	159
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	43	40
Inne	-	-
<b>RAZEM KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>317</b>	<b>199</b>

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

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

5.1.1 -Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
<b>Zmiana stanu rezerw</b>	<b>(78)</b>	<b>(1)</b>
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	39	(2)
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	(17)	1
<b>Pozostałe rezerwy długoterminowe</b>	-	-
<b>Pozostałe rezerwy krótkoterminowe</b>	(100)	-
<b>Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności</b>	<b>8 141</b>	<b>(9 272)</b>
należności długoterminowe	3 015	(3 273)
należności krótkoterminowe	5 126	(5 984)
należności z tyt. zbycia inwestycji	-	(15)
<b>Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań</b>	<b>(6 306)</b>	<b>11 699</b>
Zobowiązania krótkoterminowe	(6 306)	11 699
w tym nie wypłacona dywidenda	-	-
<b>Inne korekty</b>	<b>(5 658)</b>	<b>7 766</b>
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	-	144
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	(22)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	(1 986)	213
Zmiana stanu zobowiązań długoterminowe z tytułu dotacji	(297)	989
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe z tytułu dotacji	-	(552)
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	(3 953)	4 109
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	577	2 882
Inne	1	3

## 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	28 990	-	-	29 074	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1 032	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18 977	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	2 263	-	-	-	-
Środki pieniężne	6 718	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	1	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	3 456	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	25 617	-

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	41 630	-	-	32 618	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	624	-	-	-	-
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	-

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

6.1.3 - Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym	Przychody finansowe			Koszty finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>174</b>	-	-	<b>317</b>	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe – różnice kursowe	45	-	-	28	-
Udzielone pożyczki - naliczone/zapłacone odsetki	129	-	-	-	-
Środki pieniężne – różnice kursowe	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek – zapłacone odsetki	-	-	-	99	-
Zobowiązania z tytułu leasingu – zapłacone odsetki	-	-	-	175	-
Zobowiązania z tytułu leasingu – różnice kursowe	-	-	-	15	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania – różnice kursowe	-	-	-	-	-

6.1.4 - Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym	Przychody finansowe			Koszty finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>500</b>	-	-	<b>134</b>	-
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	-

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

6.1.5 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.03.2026			31.03.2025		
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
<b>Oprocentowanie stałe (średnioważone)</b>	<b>8%-10%</b>	<b>8%-10%</b>	<b>8%-10%</b>	<b>8%-10%</b>	<b>8%-10%</b>	<b>8%-10%</b>
Pożyczki udzielone (kapitał + naliczone odsetki)	339	313	-	646	-	-
Kredyty i pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
<b>Oprocentowanie stałe (średnioważone)</b>	<b>11%-15%</b>	<b>11%-15%</b>	<b>11%-15%</b>	<b>11%-15%</b>	<b>11%-15%</b>	<b>11%-15%</b>
Pożyczki udzielone (kapitał + naliczone odsetki)	-	-	-	298	-	-
Kredyty i pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
<b>Oprocentowanie zmienne (średnioważone)</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>	<b>1mWIBOR + marża banku</b>
Pożyczki udzielone (kapitał + naliczone odsetki)	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki otrzymane	1	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	555	2 901	-	540	155	-
<b>Oprocentowanie zmienne (średnioważone)</b>	<b>Stopa referencyjna NBP + 5%</b>	<b>Stopa referencyjna NBP + 5%</b>	<b>Stopa referencyjna NBP + 5%</b>	<b>Stopa referencyjna NBP + 5%</b>	<b>Stopa referencyjna NBP + 5%</b>	<b>Stopa referencyjna NBP + 5%</b>
Pożyczki udzielone (kapitał + naliczone odsetki)	1 611	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-

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

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	(17)	-	(17)	(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.

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

6.1.7 - Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe	31.03.2026			31.03.2025		
	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN
<b>Długoterminowe</b>						
Należności własne	PLN	1 825	1 825	PLN	4 840	4 840
Pożyczki udzielone	PLN	313	313	PLN	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	-	-	PLN	-	-
Pozostałe zobowiązania	PLN	5 159	5 159	PLN	6 366	6 366
<b>Krótkoterminowe</b>						
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe brutto	EUR	122	523	EUR	211	885
	USD	-	-	USD	8	30
	PLN	24 281	24 281	PLN	29 019	29 019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	36	154	EUR	158	661
	USD	45	168	USD	62	238
	PLN	6 396	6 396	PLN	15 482	15 482
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	1	1	PLN	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	EUR	218	934	EUR	100	421
	USD	28	106	USD	2	7
	PLN	25 968	25 968	PLN	32 414	32 414

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

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	26	-	26	(26)	-	(26)
USD/PLN	(6)	-	(6)	6	-	6

## 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).

6.1.9 - Struktura wiekowa aktywów finansowych 31.03.2026	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)	12 671	5 711	304	779	17	1 710	21 192
- Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(1 232)	(1 232)
Aktywa obrotowe z tytułu umów	4 144	-	-	-	-	-	4 144
Należności z tytułu dotacji	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	2 263	-	-	-	-	50	2 313
- Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	(50)	(50)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 718	-	-	-	-	-	6 718
<b>Razem</b>	<b>25 796</b>	<b>5 711</b>	<b>304</b>	<b>779</b>	<b>17</b>	<b>478</b>	<b>33 085</b>

(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
<b>Razem</b>	<b>39 749</b>	<b>3 766</b>	<b>453</b>	<b>91</b>	<b>356</b>	<b>71</b>	<b>44 486</b>

6.1.11 - Struktura aktywów finansowych (netto)	31.03.2026			31.03.2025		
	Ekspozycja salda [0% -3%]	Ekspozycja Salda [3% -20%]	Ekspozycja salda [wyżej 20%]	Ekspozycja salda [0% -3%]	Ekspozycja salda [3% -20%]	Ekspozycja salda [wyżej 20%]
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:						
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	14 939	8 633	-	9 522	11 536	7 640
Aktywa obrotowe z tytułu umów	1 147	2 997	-	389	823	946
Należności z tytułu dotacji	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	178	2 085	-	163	781

## Ryzyko utraty płynności

W celu minimalizacji ryzyka utraty płynności Spółka stara się utrzymywać odpowiednią ilość środków pieniężnych (na dzień 31 marca 2026 roku na rachunkach bankowych Spółki zgromadzonych było 6,7 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 2026 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 01.11.2026r.
- PKO BP S.A. w wysokości 8 mln zł ważny do 08.11.2026r.
- Pekao S.A. w wysokości 4 mln zł ważny do 20.10.2026r.

## Ryzyko cen

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

## 6.2. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi kapitałowo i osobowo za rok obrotowy	Wartość transakcji
Przychody	1 173
Koszty	342
Przychody z tytułu odsetek	114
Koszty z tytułu odsetek	-
Należności	677
Pozostałe należności	174
Zobowiązania	-
Pożyczki udzielone	1 600
Pożyczki otrzymane	-
Spłata udzielonych pożyczek	410
Spłata udzielonych pożyczek	-
Nakłady na WN	200

Spółka Betacom S.A. wykazuje powiązania kapitałowe ze spółką zależną Control System Software Sp. z o.o., spółką zależną pośrednio 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 53 tys. zł miesięcznie. Na dzień 31 marca 2026 roku należność od Spółki Polski Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o. wynosi 53 tys. zł brutto.

Spółka Betacom S.A. w ciągu roku 2025/26 poniosła koszty w kwocie 60 tys. zł. za usługi projektowe, koordynacyjne i doradcze w zakresie aranżacji wnętrz biurowych zlecone Małgorzacie Fręchowicz, powiązanej osobowo z Robertem Fręchowiczem będącym Prezesem Zarządu Betacom S.A.

Spółka Betacom S.A. w ciągu roku 2025/2026 udzieliła pożyczki w kwocie 1 600 tys. zł spółce DataServe S.A., podmiotowi powiązanemu z kluczowym akcjonariuszem Spółki.

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

6.3.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	31.03.2026	31.03.2025
<b>Dla pozostałych jednostek</b>	<b>2 770</b>	<b>2 383</b>
gwarancje wadialne	25	190
gwarancje należytego wykonania umów	2 745	2 193
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
<b>RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE</b>	<b>2 770</b>	<b>2 383</b>

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

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 2025/26 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 25 września 2025 r. podjęło uchwałę nr 10 w sprawie przeznaczenia zysku za ubiegły rok obrotowy, na mocy której kwota w wysokości 1 494 800,00 zł

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

(jeden milion czterysta dziewięćdziesiąt cztery tysiące osiemset złotych) została przeznaczona na wypłatę dywidendy.

Wypłata dywidendy nastąpiła 16 października 2025 r. (w kwocie 888 800,00 zł) oraz 11 grudnia 2025 r. (w kwocie 606 000,00 zł)

## 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 2025 roku do 31 marca 2026 roku oraz okresie porównywalnym przedstawiają poniższe tabele:

6.8.1 - Przeciętna liczba osób zatrudnionych	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
umowy o pracę	82	84
pozostałe formy zatrudnienia	8	7
<b>Razem</b>	<b>90</b>	<b>91</b>

6.8.2 - Przeciętna liczba pracowników	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
informatycy oraz konsultanci techniczni	50	51
pracownicy marketingu i sprzedaży	12	10
kierownictwo i administracja	13	19
pozostali	15	11
<b>Razem</b>	<b>90</b>	<b>91</b>

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

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych w okresie od 1 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku:

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

- wynagrodzenia członków Zarządu 1 810,00 tys. zł
- wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 399,20 tys. zł

Szczegółowe zestawienie wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących w podziale na poszczególne osoby Spółka prezentuje w pkt 21 Sprawozdania z Działalności.

## 6.10. Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Przeciętna liczba osób zatrudnionych	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	31.03.2026	31.03.2025
Za wykonanie badanie sprawozdania finansowego jednostkowego oraz skonsolidowanego	135	135
Za wykonanie przeglądu sprawozdania finansowego jednostkowego oraz skonsolidowanego	40	40
Za inne usługi poświadczające	12	12
<b>Razem wynagrodzenie</b>	<b>187</b>	<b>187</b>

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

Nie wystąpiły

## 6.12. 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 25 Sprawozdania z Działalności.

### **6.13. 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.

### **6.14. 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.

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

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

### **6.17. 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

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

Standardami Rachunkowości (dalej „MSR”) oraz związanymi z nimi interpretacjami w zakresie, w jakim przyjęte one zostały jako obowiązujące w Unii Europejskiej.

### **6.18. 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

### **6.19. Informacje o połączeniu spółek.**

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

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

Nie dotyczy

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

Nie wystąpiły istotne postępowania.

### **6.22. Znaczące zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym**

#### **o Podpisanie aneksu z Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności**

W dniu 15 czerwca 2025 r. Betacom S.A. podpisał z Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. („PKO BP SA”) kolejny aneks do umowy z dnia 09.05.2018 r. na udzielenie kredytu w formie wielocelowej wielowalutowej linii kredytowej („Umowa”) na podstawie którego doszło do zwiększenia kwoty udostępnionej Betacom S.A. do wysokości 10 mln. zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

W ramach wielowalutowej linii kredytowej Bank udzielił sublimitów na:

- kredyt w rachunku bieżącym do 3,5 mln zł,
- kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 4,5 mln zł,
- gwarancje oraz kredyt obrotowy odnawialny do wykorzystania wyłącznie na spłatę zadłużenia powstałego z tytułu dokonanych przez Bank wypłat z gwarancji, do kwoty 10 mln zł.

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

Aneks obowiązuje do dnia 8 listopada 2026 r.

- **Rozwiązanie umowy inwestycyjnej pomiędzy Spółką a Juliuszem Taniewskim (wspólnikiem Control System Software Sp. z o.o.) oraz Control System Software Sp. z o.o.**

W dniu 30 kwietnia 2026 r. została rozwiązana umowa inwestycyjna zawarta 6 czerwca 2018 r. regulująca m. in. zasady uczestnictwa Betacom S.A. i Juliusza Taniewskiego w Control Software System Sp. z o.o.

- **Podpisanie umowy opcji call pomiędzy Spółką a Juliuszem Taniewskim**

W związku z rozwiązaniem ww. umowy inwestycyjnej, w dniu 30 kwietnia 2026 r. została zawarta umowa w przedmiocie możliwości nabycia przez Betacom S.A. udziałów Juliusza Taniewskiego w Control Software System Sp. z o.o. na warunkach określonych w umowie.

### **6.23. 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.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za rok obrotowy zakończony 31 marca 2026 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Betacom S.A. w dniu 30 czerwca 2026r.

#### **Podpisy Członków Zarządu**

Robert Fręchowicz

Magda Pleskacz

Tomasz Głazewski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

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

Główny Księgowy

Artur Łęcki