

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej Betacom S.A.

1 kwietnia 2025 – 31 marca 2026

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| 1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej | 4 |
| 1.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa | 4 |
| 1.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa | 5 |
| 1.3. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny) | 6 |
| 1.4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)..... | 8 |
| 1.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | 10 |
| 2. Informacja dodatkowa | 12 |
| 2.1. Dane jednostki dominującej..... | 12 |
| 2.2. Czas trwania Jednostki | 12 |
| 2.3. Okresy prezentowane | 12 |
| 2.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2026 r..... | 12 |
| 2.5. Struktura Grupy Kapitałowej..... | 13 |
| 2.6. Podstawa sporządzenia..... | 14 |
| 2.7. Ważne oszacowania i osądy | 15 |
| 2.8. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego do publikacji..... | 16 |
| 2.9. Waluta funkcjonalna | 16 |
| 2.10. Zasady przeliczania złotych na EURO | 17 |
| 2.11. Kontynuacja działalności | 17 |
| 2.12. Stosowane zasady rachunkowości | 17 |
| 2.13. Wybrane dane finansowe | 30 |
| 3. Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 31 |
| 3.1. Rzeczowe aktywa trwałe | 31 |
| 3.2. Nieruchomości inwestycyjne | 34 |
| 3.3. Pozostałe wartości niematerialne | 34 |
| 3.4. Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności | 36 |
| 3.5. Należności długoterminowe..... | 36 |
| 3.6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 37 |
| 3.7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony | 37 |
| 3.8. Bieżące aktywa i zobowiązania | 40 |
| 3.9. Zapasy..... | 41 |
| 3.10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności | 41 |
| 3.11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe..... | 44 |
| 3.12. Środki pieniężne | 44 |
| 3.13. Kapitał własny | 45 |
| 3.14. Zarządzanie kapitałem | 46 |
| 3.15. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych..... | 47 |
| 3.16. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne | 48 |
| 3.17. Leasing..... | 49 |
| 3.18. Zobowiązania z tytułu umów i dotacji..... | 50 |
| 3.19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 50 |

| | |
|--|----|
| 3.20. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana | 51 |
| 3.21. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)..... | 52 |
| 3.22. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych..... | 53 |
| 3.23. Koszty według rodzaju | 53 |
| 3.24. Pozostałe przychody operacyjne..... | 54 |
| 3.25. Pozostałe koszty operacyjne | 55 |
| 3.26. Przychody finansowe..... | 55 |
| 3.27. Koszty finansowe..... | 55 |
| 3.28. Instrumenty finansowe | 56 |
| 3.29. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych | 63 |
| 3.30. Transakcje z jednostkami powiązаныmi..... | 64 |
| 3.31. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki..... | 65 |
| 3.32. Zysk na akcję..... | 66 |
| 3.33. Dywidendy..... | 66 |
| 3.34. Sezonowość lub cykliczności działalności Grupy..... | 67 |
| 3.35. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organów administracji publicznej..... | 68 |
| 3.36. Połączenia jednostek gospodarczych..... | 68 |
| 3.37. Rozliczenie połączenia..... | 68 |
| 3.38. Wartość księgowa sprzedanych aktywów netto..... | 68 |
| 3.39. Ustalenie wartości godziwej..... | 68 |
| 3.40. Pozostałe informacje..... | 68 |
| 3.41. Zdarzenia po dacie bilansu | 69 |

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

1.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

| Wyszczególnienie | Nota | Bilans na dzień: 31.03.2026 | Bilans na dzień: 31.03.2025 |
|--|--------------|--------------------------------|--------------------------------|
| AKTYWA TRWAŁE | | 19 832 | 18 383 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | <u>3.1.</u> | 4 586 | 1 704 |
| Nieruchomości inwestycyjne | <u>3.2.</u> | - | - |
| Wartość firmy | <u>3.3.</u> | 326 | 326 |
| Wartości niematerialne | <u>3.3.</u> | 11 398 | 10 182 |
| Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności | <u>3.4.</u> | - | - |
| Należności długoterminowe | <u>3.5.</u> | 1 825 | 4 840 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | <u>3.6.</u> | 1 032 | 624 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | <u>3.7.</u> | 665 | 707 |
| AKTYWA OBROTOWE | | 40 413 | 49 529 |
| Zapasy | <u>3.9.</u> | 3 787 | 1 934 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | <u>3.10.</u> | 23 446 | 28 591 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego | <u>3.8.</u> | 124 | - |
| Aktywa obrotowe z tytułu umów | <u>3.21.</u> | 4 144 | 2 158 |
| Należności z tytułu dotacji | <u>3.18.</u> | - | - |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | <u>3.11.</u> | 1 789 | 461 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | <u>3.12.</u> | 7 123 | 16 385 |
| Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży | | 40 413 | 49 529 |
| Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | <u>3.20.</u> | - | - |
| AKTYWA RAZEM: | | 60 245 | 67 912 |

1.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

| Wyszczególnienie | Nota | Bilans na dzień: 31.03.2026 | Bilans na dzień: 31.03.2025 |
|--|--------------|--------------------------------|--------------------------------|
| KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | | 20 408 | 20 491 |
| Kapitał podstawowy | <u>3.13.</u> | 2 020 | 2 020 |
| Akcje własne | <u>3.13.</u> | - | - |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | <u>3.13.</u> | 12 755 | 12 755 |
| Pozostałe kapitały | <u>3.13.</u> | - | - |
| Zyski zatrzymane | <u>3.13.</u> | 5 401 | 5 271 |
| Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | | 20 176 | 20 046 |
| Udziały niekontrolujące | <u>3.13.</u> | 232 | 445 |
| ZOBOWIĄZANIA RAZEM | | 39 837 | 47 421 |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | | 6 621 | 8 007 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | <u>3.7.</u> | - | - |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | <u>3.15.</u> | 207 | 168 |
| Pozostałe rezerwy | | - | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | <u>3.16.</u> | 111 | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | <u>3.17.</u> | 3 040 | 155 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów | <u>3.18.</u> | 2 258 | 6 211 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu dotacji | <u>3.18.</u> | 1 005 | 1 473 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | 33 216 | 39 414 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | <u>3.15.</u> | 2 | 19 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | | - | 100 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | <u>3.16.</u> | 112 | 159 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | <u>3.17.</u> | 666 | 540 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | <u>3.19.</u> | 26 528 | 33 090 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów | <u>3.18.</u> | 5 440 | 4 833 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | <u>3.8.</u> | - | 205 |
| Zobowiązanie z tytułu dotacji | <u>3.18.</u> | 468 | 468 |
| Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży | | 33 216 | 39 414 |
| Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | <u>3.20.</u> | - | - |
| PASYWA RAZEM: | | 60 245 | 67 912 |

1.3. Skonsolidowane 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 |
|---|--------------|--|--|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | <u>3.21.</u> | 146 738 | 190 564 |
| Koszt własny sprzedaży | <u>3.23.</u> | 121 055 | 163 898 |
| ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY | | 25 683 | 26 666 |
| Koszty sprzedaży | <u>3.23.</u> | 16 474 | 18 285 |
| Koszty ogólnego zarządu | <u>3.23.</u> | 7 817 | 5 988 |
| Pozostałe przychody operacyjne | <u>3.24.</u> | 698 | 758 |
| Pozostałe koszty operacyjne | <u>3.25.</u> | 194 | 1 224 |
| ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | 1 896 | 1 927 |
| Przychody finansowe | <u>3.26.</u> | 140 | 378 |
| Koszty finansowe | <u>3.27.</u> | 364 | 214 |
| Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych | <u>3.4.</u> | - | - |
| ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM | | 1 672 | 2 091 |
| Podatek dochodowy | <u>3.7.</u> | 309 | 525 |
| ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ | | 1 363 | 1 566 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | <u>3.20.</u> | - | - |
| ZYSK (STRATA) NETTO | | 1 363 | 1 566 |
| Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty | | - | - |
| Zyski i straty aktuarialne | | - | - |
| Skutki aktualizacji majątku trwałego | | - | - |
| Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków | | - | - |
| Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych) | | - | - |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | - | - |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | | - | - |
| Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych | | - | - |
| Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem | | - | - |
| Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty | | - | - |
| Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty | | - | - |
| Inne całkowite dochody netto | | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | | 1 363 | 1 566 |
| Zysk netto przypadający; | | 1 363 | 1 566 |

| | | | |
|--|--|--------------|--------------|
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 1 433 | 2 046 |
| Udziałom niesprawnym kontroli | | (70) | (480) |
| Całkowity dochód ogółem przypadający: | | 1 363 | 1 566 |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 1 433 | 2 046 |
| Udziałom niesprawnym kontroli | | (70) | (480) |

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

| Wyszczególnienie | Nota | RZiS za okres: 01.04.2025 - 31.03.2026 | RZiS za okres: 01.04.2024 - 31.03.2025 |
|------------------------------|--------------|---|---|
| Podstawowy zysk na akcję | | 0,34 | 0,39 |
| Z działalności kontynuowanej | <u>3.32.</u> | 0,34 | 0,39 |
| Z działalności zaniechanej | | - | - |

| | | | |
|------------------------------|--------------|------|------|
| Rozwodniony zysk na akcję | | 0,34 | 0,39 |
| Z działalności kontynuowanej | <u>3.32.</u> | 0,34 | 0,39 |
| Z działalności zaniechanej | | - | - |

1.4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| Wyszczególnienie | RPP za okres: 01.04.2025 - 31.03.2026 | RPP za okres: 01.04.2024 - 31.03.2025 |
|--|---|---|
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 672 | 2 091 |
| Korekty razem | (2 152) | 13 484 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące | 3 733 | 3 831 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | - | - |
| Koszty odsetek | 308 | 181 |
| Przychody z odsetek | (95) | (385) |
| Przychody z dywidend | - | - |
| Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych | (13) | (4) |
| Korekty z tytułu zmian wartości godziwej | - | - |
| Zmiana stanu rezerw | (78) | (6) |
| Zmiana stanu zapasów | (1 853) | (515) |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | 8 160 | (9 153) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | (6 513) | 11 616 |
| Inne korekty | (5 801) | 7 919 |
| Przepływy pieniężne z działalności | (480) | 15 575 |
| Zapłacony podatek dochodowy | (596) | (514) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 076) | 15 061 |
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | (3 420) | (3 744) |
| Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych | - | - |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | (467) | (571) |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 13 | 27 |
| Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych | - | - |
| Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych | - | - |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych | - | - |
| Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej | - | 15 |
| Pożyczki udzielone stronom trzecim | (1 600) | (1 650) |
| Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim | 366 | 4 000 |
| Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek | - | - |
| Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek | - | - |
| Wpływy z otrzymanych dotacji | - | - |
| Otrzymane odsetki | - | 115 |
| Otrzymane dywidendy | - | - |
| Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne | (408) | 4 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (5 516) | (1 804) |

| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | | |
|---|--|----------------|----------------|
| Wpływy netto z tytułu emisji akcji | | - | - |
| Nabycie akcji własnych | | - | - |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | | 51 | 150 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | | (4) | - |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | | (933) | (932) |
| Dywidendy wypłacone | | (1 494) | (1 212) |
| Odsetki zapłacone | | (290) | (120) |
| Inne wpływy (wydatki) finansowe | | - | - |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | | (2 670) | (2 114) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych | | (9 262) | 11 143 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych | | - | - |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | (9 262) | 11 143 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | | 16 385 | 5 242 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | | 7 123 | 16 385 |

1.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2025 - 31.03.2026 | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny razem |
|---|--------------------|------------------|--|--------------------|------------------|--|-------------------------|----------------------|
| Saldo na dzień 01.04.2025 roku | 2 020 | - | 12 755 | - | 5 271 | 20 046 | 445 | 20 491 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błęd | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 2 020 | - | 12 755 | - | 5 271 | 20 046 | 445 | 20 491 |
| Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi | - | - | - | - | 192 | 192 | (192) | - |
| Inne korekty | - | - | - | - | - | - | 49 | 49 |
| Dywidendy | - | - | - | - | (1 495) | (1 495) | - | (1 495) |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk (strata) netto w okresie | - | - | - | - | 1 433 | 1 433 | (70) | 1 363 |
| Inne całkowite dochody netto | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 1 433 | 1 433 | (70) | 1 363 |
| Zmiany w kapitale własnym | - | - | - | - | 130 | 130 | (213) | (83) |
| Saldo na dzień 31.03.2026 roku | 2 020 | - | 12 755 | - | 5 401 | 20 176 | 232 | 20 408 |

| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2024 - 31.03.2025 | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny razem |
|--|-----------------------|------------------|--|-----------------------|---------------------|---|----------------------------|-------------------------|
| Saldo na dzień 01.04.2024 roku | 2 020 | - | 12 755 | - | 4 437 | 19 212 | 925 | 20 137 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błędów | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 2 020 | - | 12 755 | - | 4 437 | 19 212 | 925 | 20 137 |
| Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne korekty | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | (1 212) | (1 212) | - | (1 212) |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk (strata) netto w okresie | - | - | - | - | 2 046 | 2 046 | (480) | 1 566 |
| Inne całkowite dochody netto | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 2 046 | 2 046 | (480) | 1 566 |
| Zmiany w kapitale własnym | - | - | - | - | 834 | 834 | (480) | 354 |
| Saldo na dzień 31.03.2025 roku | 2 020 | - | 12 755 | - | 5 271 | 20 046 | 445 | 20 491 |

2. Informacja dodatkowa

2.1. Dane jednostki dominującej

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

2.2. Czas trwania Jednostki

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

2.3. Okresy prezentowane

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2025 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

2.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.03.2026 r.

ZARZĄD

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

RADA NADZORCZA

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

2.5. Struktura Grupy Kapitałowej

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

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 Betacom S.A. 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 Betacom S.A. 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.

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

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

| | |
|------------------------------------|--|
| Nazwa: | Control System Software Sp. z o.o. |
| Forma prawna: | Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Siedziba: | 80-386 Gdańsk, ul. Lęborska 3b |
| Kraj rejestracji: | Polska |
| Podstawowy przedmiot działalności: | Pozostała działalność w zakresie oprogramowania 62.10.B |
| Organ prowadzący rejestr: | Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Nr statystyczny REGON: | 190584893 |
| Numer KRS: | 0000154870 |
| Ilość udziałów Spółki: | 400 |
| Kapitał zakładowy: | 100 000 |
| Metoda konsolidacji: | Metoda pełna |
| Nazwa: | Control System VIA MARE Sp. z o.o. |
| Forma prawna: | Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Siedziba: | 81-855 Sopot, ul. Rzemieślnicza 7 |
| Kraj rejestracji: | Polska |
| Podstawowy przedmiot działalności: | Działalność związana z oprogramowaniem 62.01.Z |
| Organ prowadzący rejestr: | Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Nr statystyczny REGON: | 383434204 |
| Numer KRS: | 0000787776 |
| Ilość udziałów Spółki: | 100 |
| Kapitał zakładowy: | 5 000 |
| Metoda konsolidacji: | Metoda pełna |

2.6. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. obejmuje okres 12 miesięcy zakończonych 31 marca 2026 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2026 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 marca 2025 roku.
- Skonsolidowane 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.
- Skonsolidowane 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.
- Skonsolidowane 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.

W danych skonsolidowanych za okres od 01 kwietnia 2025 roku do 31 marca 2026 roku oraz okres porównywalny ujęto dane spółki Control System Software Sp. z o.o. oraz jej jednostki zależnej Control System VIA MARE Sp. z o.o.

2.7. Ważne oszacowania i osądy

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

Szacunki Zarządu wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych, (szacowano zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, co do okresu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne będą używane i będą przynosiły korzyści ekonomiczne spółce). Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków,
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych (przyjęto, że zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wartości rezydualne środków trwałych oraz wartości niematerialnych nie będą istotne na koniec okresów amortyzacji, w związku z czym odstąpiono od ich wyliczania; środki trwałe amortyzowane są do końca okresów przydatności i nie mają większej wartości po zakończeniu amortyzacji; nie ma również istotnych kosztów związanych z zaprzestaniem użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych),
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów, w tym wartość oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów finansowych (szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”) oraz okoliczności dotyczące nieściągalności należności przeterminowanych i pożyczek. W przypadku zagrożenia nieściągalnością grupa podejmuje na

bieżąco decyzje o utworzeniu odpisu aktualizującego na daną należność. Szczegóły dotyczące zmiany odpisów aktualizujących wartości należności przedstawiono w nocie nr 3.10.,

- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie nr 3.15.,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy (Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione). Szczegóły dotyczące podatku odroczonego są przedstawione w nocie nr 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 3.3., wycen kontraktów długoterminowych (szczegółowy opis metodologii wyceny przychodów zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”). Budżety poszczególnych kontraktów długoterminowych podlegają aktualizacji co najmniej na każdy dzień bilansowy. W przypadku zaistnienia zdarzeń wpływających na przewidywany wynik realizacji kontraktu pomiędzy datami bilansowymi, aktualizacje są dokonywane wcześniej. Zarząd na bieżąco ocenia także możliwość realizacji należności wynikających z wyceny nie zakończonych kontraktów. Informacje dotyczące wyceny kontraktów znajdują się w nocie nr 3.21.,
- niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi.
- doboru spółek podlegających konsolidacji metodą pełną bądź wykazywaniu metodą praw własności. Stosowane jest kryterium istotności, oparte na istotności przychodów z działalności podstawowej oraz sumy bilansowej jednostek zależnych łącznie, w stosunku do odpowiednich wartości sprawozdania finansowego Spółki z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych. Próg istotności ustalany jest w następujących udziałach procentowych:
 - maksymalnie 1% przychodów ze sprzedaży.

2.8. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 marca 2026 roku (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 30 czerwca 2026 roku.

2.9. Waluta funkcjonalna

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

2.10. Zasady przeliczania złotych na EURO

Dla informacji finansowych podlegających przeliczeniu na euro zostały przyjęte następujące zasady:

- Pozycje bilansu – według średniego kursu obowiązującego na dany dzień bilansowy, ogłoszonego dla euro przez Narodowy Bank Polski,
- Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych dla euro przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego

Kurs euro przyjęty dla pozycji bilansowych wyniósł:

- | | |
|---|--------|
| • Na 31 marca 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:

- | | |
|--|--------|
| • 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 |

2.11. Kontynuacja działalności

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

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

2.12. Stosowane zasady rachunkowości

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

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

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

Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 marca 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).

W ocenie Grupy MSR 21 powyższa zmiana do istniejących standardów nie miała istotnego wpływu na jej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

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

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

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

Podstawowe zasady i ryzyka

Według najlepszej wiedzy Zarządu jednostki dominującej opartej na dokumentach spółek Grupy, skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 marca 2026 roku, sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Zasady rachunkowości

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

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Zasady konsolidacji

Jednostki zależne

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

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

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

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

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

Jednostki stowarzyszone

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne, Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Prace badawcze i rozwojowe

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

Prace badawcze

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

Prace rozwojowe

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

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

Wartość firmy

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

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

Aktywa trwałe lub ich grupy przeznaczone do sprzedaży

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

Leasing

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

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

Leasing – MSSF 16

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

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

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

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

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

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

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

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Jednostka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych, gdy:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Instrumenty pochodne

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

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

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. W celu urealnienia wartości należności są one pomniejszone o odpisy

aktualizujące wartość należności wątpliwych. Należności w walutach obcych są wycenione na dzień bilansowy według średniego kursu NBP, a różnice kursowe są odnoszone na przychody bądź koszty finansowe.

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

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

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

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

Podstawowe rodzaje instrumentów finansowych:

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

Odpisy aktualizujące aktywa trwałe

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

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

Zapasy

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

Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał podstawowy

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

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

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

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

Rezerwy

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

Zasady wyceny transakcji w walucie obcej

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

Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz materiałów i towarów

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

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

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

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

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

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

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

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

Pozostałe przychody operacyjne

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

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

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

Dotacje państwowe

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

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

Przychody finansowe

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

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

Koszty działalności

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

Pozostałe koszty operacyjne

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

Zaliczane są:

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

Koszty finansowe

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

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się:

- podatek dochodowy CIT,
- podatek odroczony.

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

Odroczony podatek dochodowy

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

Zysk na jedną akcję

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

2.13. Wybrane dane finansowe

| WYBRANE DANE FINANSOWE | tys. PLN | | tys. EUR | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 01.04.2025 - 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 | 146 738 | 190 564 | 34 514 | 44 629 |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 1 896 | 1 927 | 446 | 451 |
| III. Zysk (strata) brutto | 1 672 | 2 091 | 393 | 490 |
| IV. Zysk (strata) netto | 1 363 | 1 566 | 321 | 367 |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | (1 076) | 15 061 | (253) | 3 527 |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (5 516) | (1 804) | (1 297) | (422) |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (2 670) | (2 114) | (628) | (495) |
| VIII. Przepływy pieniężne netto, razem | (9 262) | 11 143 | (2 179) | 2 610 |
| IX. Aktywa razem | 60 245 | 67 912 | 14 045 | 16 232 |
| X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 39 837 | 47 421 | 9 287 | 11 334 |
| XI. Zobowiązania długoterminowe | 6 621 | 8 007 | 1 544 | 1 914 |
| XII. Zobowiązania krótkoterminowe | 33 216 | 39 414 | 7 744 | 9 420 |
| XIII. Kapitał własny | 20 408 | 20 491 | 4 758 | 4 898 |
| 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) | 0,34 | 0,39 | 0,08 | 0,09 |
| XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR) | 5,05 | 5,07 | 1,18 | 1,21 |

Dane przedstawione w zestawieniach „Wybrane dane finansowe” ze sprawozdania z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z sytuacji finansowej oraz przepływów pieniężnych zostały przeliczone ze złotych na EUR według zasad opisanych w pkt. 2.10.

3. Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

| 3.1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Grunty | - | - |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i> | - | - |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | - | - |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i> | - | - |
| Budynki i budowle | 3 615 | 383 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i> | 3 444 | 383 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 641 | 779 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i> | - | - |
| Środki transportu | 314 | 542 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i> | 164 | 265 |
| Pozostałe środki trwałe | 16 | - |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i> | - | - |
| Środki trwałe w budowie | - | - |
| Zaliczki na środki trwałe | - | - |
| RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM: | 4 586 | 1 704 |

| 3.1.2 - Rzeczowe aktywa trwale w okresie sprawozdawczym | Grunty | Prawo wieczystego użytkowania | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | RAZEM |
|---|--------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------|---------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | - | - | 5 228 | 5 623 | 1 408 | 20 | 12 279 |
| Przyjęcia ze środków trwałych w budowie | - | - | - | - | - | - | - |
| Nabycia bezpośrednio | - | - | 4 045 | 458 | 54 | 16 | 4 573 |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gosp. | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | (400) | (40) | - | (440) |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | (3 847) | (340) | - | - | (4 187) |
| Przeniesienie na środki trwałe przezn. do sprzedaży | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | - | - | 5 426 | 5 341 | 1 422 | 36 | 12 225 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | - | 4 845 | 4 844 | 866 | 20 | 10 575 |
| Amortyzacja za okres | - | - | 811 | 436 | 282 | - | 1 529 |
| Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gosp. | - | - | - | - | - | - | - |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | (400) | (40) | - | (440) |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | (3 845) | (180) | - | - | (4 025) |
| Przeniesienie na środki trwałe przezn. do sprzedaży | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | - | 1 811 | 4 700 | 1 108 | 20 | 7 639 |
| Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia w ciągu okresu | - | - | - | - | - | - | - |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | - | - | - | - |
| Przeniesienie na środki trwałe przezn. do sprzedaży | - | - | - | - | - | - | - |
| Rozwiązanie odpisów | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość netto na koniec okresu | - | - | 3 615 | 641 | 314 | 16 | 4 586 |

| 3.1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym | Grunty | Prawo wieczystego użytkowania | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | RAZEM |
|--|--------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------|--------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | - | - | 5 228 | 6 178 | 1 136 | 20 | 12 562 |
| Przyjęcia ze środków trwałych w budowie | - | - | - | - | - | - | - |
| Nabycia bezpośrednio | - | - | - | 313 | 321 | - | 634 |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gosp. | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | (4) | (49) | - | (53) |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | (864) | - | - | (864) |
| Przeniesienie na środki trwałe przezn. do sprzedaży | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | - | - | 5 228 | 5 623 | 1 408 | 20 | 12 279 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | - | 4 042 | 5 114 | 654 | 20 | 9 830 |
| Amortyzacja za okres | - | - | 803 | 595 | 238 | - | 1 636 |
| Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gosp. | - | - | - | - | - | - | - |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | (4) | (26) | - | (30) |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | (861) | - | - | (861) |
| Przeniesienie na środki trwałe przezn. do sprzedaży | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | - | 4 845 | 4 844 | 866 | 20 | 10 575 |
| Wartość netto na koniec okresu | - | - | 383 | 779 | 542 | - | 1 704 |

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

Leasing

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

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w pkt. 3.17.

Zabezpieczenie

Zabezpieczenie linii kredytowej zgodnie z aneksem z dnia 17 października 2025 r. do umowy z dnia 23 marca 2005r. z Polska Kasa Opieki S.A. stanowi zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym spółki Betacom S.A. (środki trwałe i zapasy) oraz aktywa trwałe (wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem wartości firmy) o łącznej wartości 4 000 tys. zł, w tym: przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

3.2. Nieruchomości inwestycyjne

W roku obrotowym 2025/2026 oraz w poprzednim okresie porównawczym pozycja nie wystąpiła.

3.3. Pozostałe wartości niematerialne

| 3.3.1 - Wartości niematerialne | Stan na dzień 31.03.2026 | Stan na dzień 31.03.2025 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Wartość firmy | 326 | 326 |
| Patenty i licencje | 507 | 279 |
| Koszty prac rozwojowych | 10 891 | 9 903 |
| Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji | - | - |
| WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM | 11 724 | 10 508 |

| 3.3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym | Wartość firmy | Patenty i licencje | Koszty prac rozwojowych tym wartości niematerialne w realizacji | Pozostałe wartości niematerialne |
|---|---------------|--------------------|---|----------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 326 | 3 562 | 19 667 | - |
| Nabycie | - | 257 | 3 163 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 326 | 3 819 | 22 830 | - |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 3 283 | 9 764 | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 29 | 2 175 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | 3 312 | 11 939 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | 326 | 507 | 10 891 | - |

| 3.3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym | Wartość firmy | Patenty i licencje | Koszty prac rozwojowych, w tym wartości niematerialne w realizacji | Pozostałe wartości niematerialne |
|--|---------------|--------------------|--|----------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na 01.04.2024r. | 326 | 3 342 | 16 143 | - |
| Nabycie | - | 220 | 3 524 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na 31.03.2025r. | 326 | 3 562 | 19 667 | - |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 3 152 | 7 700 | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 131 | 2 064 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | 3 283 | 9 764 | - |
| Wartość netto na 31.03.2025r. | 326 | 279 | 9 903 | - |

Na dzień 31 marca 2026 roku Wartość firmy wyniosła 326 tys. zł tak samo jak na początek okresu, która została wyliczona jako nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej przejętych aktywów netto Spółki zależnej Control System Software Sp. z o.o. na moment nabycia.

Spółka dominująca na dzień 31 marca 2026 roku posiada 75,5% udziałów w jednostce zależnej Control System Software Sp. z o.o. Na koniec okresu sprawozdawczego 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 dzień 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.

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%.

Na bazie powyższych założeń oszacowano wartość odzyskiwalną spółki Control System Software, którą porównano z wartością testowaną obejmującą aktywa trwałe powiększone o wartość firmy i skorygowane o zobowiązania spółki Control System Software (z wyłączeniem zobowiązań finansowych oraz rezerw). Zgodnie z wynikami testu nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisu wartości firmy na poziomie skonsolidowanym.

Na dzień 31 marca 2026 roku wartość prac rozwojowych wynosiła 10 891 tys. zł. Istotną pozycją jest funkcjonujący produkt do zarządzania VIA TMS wraz z dodatkowymi modułami Spółki zależnej w wartości netto 4 944 tys. zł. Okres amortyzacyjny wszystkich aktywów w wyniku zakończonych prac rozwojowych określa się jako 5 lat.

Spółka dokonała analizy odzyskiwalności powyższych prac rozwojowych na bazie aktualnych prognoz sprzedaży i nie stwierdziła utraty ich wartości.

3.4. Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności

Grupa na dzień 31 marca 2026 roku nie posiada inwestycji w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności.

3.5. Należności długoterminowe

| Należności długoterminowe wg tytułów | 31.03.2026 | | | 31.03.2025 | | |
|--|--------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Pozostałe należności | - | - | - | - | - | - |
| Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe | 1 825 | - | 1 825 | 4 840 | - | 4 840 |
| RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE: | 1 825 | - | 1 825 | 4 840 | - | 4 840 |

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

3.6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

| Specyfikacja | 31.03.2026 | | | 31.03.2025 | | |
|--|--------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Kaucje pod gwarancje bankowe | 1 032 | - | 1 032 | 624 | - | 624 |
| Inne aktywa finansowe | - | - | - | - | - | - |
| POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 1 032 | - | 1 032 | 624 | - | 624 |

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

3.7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 marca 2026 roku oraz 31 marca 2025 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 | 42 | (101) |
| <i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i> | 42 | (101) |
| RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZiS | 309 | 525 |

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

| 3.7.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|---------------------|---------------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM | 1 672 | 2 091 |
| obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej | 19% | 19% |
| Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej | 318 | 397 |
| różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego dla spółki zależnej | 62 | (22) |
| umorzenie pożyczki PFR | - | - |
| wykorzystanie ulgi podatkowej (tzw. Ulga B+R) odliczonej od podatku | (531) | (322) |
| Darowizny | - | - |
| PFRON | 205 | 194 |
| koszty reprezentacji | 130 | 212 |
| pozostałe różnice trwałe | 408 | 227 |
| Podstawa opodatkowania | 2 415 | 2 724 |
| Podatek w RZiS | 309 | 525 |
| Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem) | 18,5 | 25,1 |

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

| 3.7.3 - Odroczone podatki dochodowe - 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 |
| Aktywa z tytułu ODPD | | | | | |
| rezerwa na odprawy emerytalne | 34 | 5 | 39 | - | - |
| rezerwa na niewykorzystane urlopy | 121 | (23) | 98 | - | - |
| rezerwa na inne świadczenia pracownicze | 209 | (153) | 56 | - | - |
| rezerwa na koszty bieżącego roku | 375 | (82) | 293 | - | - |
| rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych | 391 | 355 | 746 | - | - |
| wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach | 35 | (34) | 1 | - | - |
| odpisy aktualizujące zapasy | 9 | 2 | 11 | - | - |
| odpisy aktualizujące należności | 206 | 28 | 234 | - | - |
| zobowiązania z tytułu leasingu | - | 10 | 10 | - | - |
| amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej | - | - | - | - | - |
| różnice na wartości początkowej WN | - | 38 | 38 | - | - |
| rezerwa na stratę podatkową | - | - | - | - | - |
| Pozostałe | 37 | (5) | 32 | - | - |
| AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 1 417 | 141 | 1 558 | - | - |
| Rezerwa z tytułu ODPD | | | | | |
| należności niezafakturowane | 58 | (37) | 21 | - | - |
| przychody z wyceny kontraktów długoterminowych | 410 | 377 | 787 | - | - |
| amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej | 34 | (24) | 10 | - | - |
| WN / wycena systemu | 122 | (78) | 44 | - | - |
| Pozostałe | 86 | (55) | 31 | - | - |
| REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 710 | 183 | 893 | - | - |
| PER SALDO | 707 | (42) | 665 | - | - |

| 3.7.4 - Odroczonego podatku dochodowego - 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 |
| Aktywa z tytułu ODPD | | | | | |
| rezerwa na odprawy emerytalne | 34 | - | 34 | - | - |
| rezerwa na niewykorzystane urlopy | 154 | (33) | 121 | - | - |
| rezerwa na inne świadczenia pracownicze | 317 | (108) | 209 | - | - |
| rezerwa na koszty bieżącego roku | 334 | 41 | 375 | - | - |
| rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych | 473 | (82) | 391 | - | - |
| wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach | 3 | 32 | 35 | - | - |
| odpisy aktualizujące zapasy | 12 | (3) | 9 | - | - |
| odpisy aktualizujące należności | 11 | 195 | 206 | - | - |
| zobowiązania z tytułu leasingu | - | - | - | - | - |
| amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej | - | - | - | - | - |
| różnice na wartości początkowej WN | - | - | - | - | - |
| rezerwa na stratę podatkową | - | - | - | - | - |
| Pozostałe | 39 | (2) | 37 | - | - |
| AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 1 377 | 40 | 1 417 | - | - |
| Rezerwa z tytułu ODPD | | | | | |
| należności niezafakturowane | 12 | 46 | 58 | - | - |
| przychody z wyceny kontraktów długoterminowych | 459 | (49) | 410 | - | - |
| amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej | 78 | (44) | 34 | - | - |
| WN / wycena systemu | 194 | (72) | 122 | - | - |
| Pozostałe | 28 | 58 | 86 | - | - |
| REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 771 | (61) | 710 | - | - |
| PER SALDO | 606 | 101 | 707 | - | - |

3.8. Bieżące aktywa i zobowiązania

| 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 |

3.9. Zapasy

| 3.9.1 - Zapasy | 31.03.2026 | | | 31.03.2025 | | |
|---------------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Materiały | - | - | - | - | - | - |
| Towary | 3 845 | (58) | 3 787 | 1 979 | (45) | 1 934 |
| RAZEM ZAPASY | 3 845 | (58) | 3 787 | 1 979 | (45) | 1 934 |

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

| 3.9.2 - Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie | Za okres | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 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) |
| Stan na odpisów koniec okresu | 58 | 45 |

Ograniczenia w prawach własności i dysponowaniu majątkiem wg stanu na dzień 31 marca 2026 roku:

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

3.10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

| 3.10.1 - Należności | 31.03.2026 | | | 31.03.2025 | | |
|---|---------------|----------------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9) | 19 676 | (75) | 19 601 | 23 799 | (88) | 23 711 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 35 | - | 35 | 897 | - | 897 |
| Pozostałe należności | 1 340 | (1 157) | 183 | 1 473 | (1 157) | 316 |
| Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | 3 627 | - | 3 627 | 3 667 | - | 3 667 |
| RAZEM NALEŻNOŚCI: | 24 678 | (1 232) | 23 446 | 29 836 | (1 245) | 28 591 |

Na dzień 31 marca 2026 roku pozycja „Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe” w kwocie 3 627 tys. PLN zawiera również kwotę 300 tys. PLN, która w okresie porównawczym na dzień 31 marca 2025 roku stanowiła odrębną pozycję bilansową tj. „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” prezentowaną w tabeli nr 3.11.1. W związku z tym dokonano zmiany prezentacyjnej okresu porównawczego tj. stanu na dzień 31 marca 2025 roku, gdzie z pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” przeniesiono kwotę 274 tys. PLN do pozycji „Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe”. W wyniku czego wartość „Rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych” zmieniła się z kwoty 3 393 tys. PLN na 3 667 tys. PLN. Odpowiednio o kwotę 274 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).

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

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

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

| 3.10.2 - Odpisy aktualizujące należności | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Odpisy na początek okresu | 1 245 | 222 |
| Utworzenie | - | 1 036 |
| Rozwiązanie | (13) | (13) |
| Wykorzystanie | - | - |
| ODPISY NA KONIEC OKRESU: | 1 232 | 1 245 |

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

Poniższe tabele prezentują strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na dzień 31 marca 2026 roku oraz 31 marca 2025 roku:

| 3.10.3 - 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 | 12 649 | 5 342 | 320 | 795 | 17 | 478 | 19 601 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 35 | - | - | - | - | - | 35 |
| Pozostałe należności | 183 | - | - | - | - | - | 183 |
| Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | 3 627 | - | - | - | - | - | 3 627 |
| Razem | 16 494 | 5 342 | 320 | 795 | 17 | 478 | 23 446 |

| 3.10.4 - 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 | 18 933 | 3 779 | 480 | 91 | 357 | 71 | 23 711 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 897 | - | - | - | - | - | 897 |
| Pozostałe należności | 316 | - | - | - | - | - | 316 |
| Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | 3 667 | - | - | - | - | - | 3 667 |
| Razem | 23 813 | 3 779 | 480 | 91 | 357 | 71 | 28 591 |

3.11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

| 3.11.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 31.03.2026 | | | 31.03.2025 | | |
|--|--------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym | - | - | - | - | - | - |
| Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym | 1 839 | (50) | 1 789 | 511 | (50) | 461 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | - | - | - |
| RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE: | 1 839 | (50) | 1 789 | 511 | (50) | 461 |

Pozycja „Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym” na dzień 31 marca 2026 roku prezentuje pożyczki udzielone wraz z należnymi odsetkami w kwocie 1 839 tys. PLN.

Na dzień 31 marca 2026 roku pozycja „Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe”, wykazana w tabeli 3.10.1 w kwocie 3 627 tys. PLN, obejmuje również kwotę o wartości 300 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 274 tys. PLN z pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” do pozycji „Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe” w tabeli 3.11.1. W rezultacie wartość pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31 marca 2025 roku wynosi 0 PLN.

3.12. Środki pieniężne

| Środki pieniężne | Stan na dzień | Stan na dzień |
|---|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Środki pieniężne w kasie | - | - |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 7 013 | 16 385 |
| Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 110 | - |
| RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE | 7 123 | 16 385 |
| - w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 350 | 387 |

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

3.13. Kapitał własny

| 3.13.1 - Kapitał własny | Ilość wyemitowanych akcji na dzień | Ilość wyemitowanych akcji na dzień |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | 31.03.2026 | 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 |
| Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 0,50 zł | 200 000 | 200 000 |
| Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 0,50 zł | 140 000 | 140 000 |
| Razem: | 4 040 000 | 4 040 000 |

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

Kapitał podstawowy Spółki dominującej w ciągu roku obrotowego 2025/2026 nie uległ zmianie.

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

| 3.13.2 - 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% |
| Razem: | 2 595 738 | 2 595 738 | 2 595 738 | 64,24% |

*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.

| 3.13.3 - Kapitał akcyjny | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Kapitał podstawowy | 2 020 | 2 020 |
| Razem | 2 020 | 2 020 |

| 3.13.4 - Kapitał zapasowy | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 12 755 | 12 755 |
| Razem | 12 755 | 12 755 |

| 3.13.5 - Niepodzielony wynik z lat ubiegłych | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Stan na początek roku obrotowego | 5 271 | 4 437 |
| Wpływ zmian zasad rachunkowości | - | - |
| Zmiany w roku | 130 | 834 |
| Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 1 433 | 2 046 |
| Sprzedaż udziałów w jednostce zależnej | - | - |
| Wypłata dywidendy | (1 495) | (1 212) |
| Odkup akcji | - | - |
| Podatek dochodowy | - | - |
| Inne | - | - |
| Stan na koniec roku obrotowego | 5 401 | 5 271 |

| 3.13.6 - Udziały niekontrolujące | Stan na dzień | Stan na dzień |
|---|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Stan na początek roku obrotowego | 445 | 925 |
| Zmiana struktury Grupy (transakcje z udziałowcami niekontrolującymi) | (192) | - |
| Wpłaty udziałowców niekontrolujących na podwyższenie kapitału spółki zależnej | 49 | - |
| Zysk (strata) netto przypadająca na udziały niekontrolujące | (70) | (480) |
| Stan na koniec roku obrotowego | 232 | 445 |

3.14. Zarządzanie kapitałem

| 3.14.1 - Zarządzanie kapitałem | Stan na dzień | Stan na dzień |
|---|----------------|-----------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 223 | 159 |
| Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | 3 706 | 695 |
| Długoterminowe i krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe | - | - |
| Razem zobowiązania finansowe | 3 929 | 854 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 7 123 | 16 385 |
| Zadłużenie netto | (3 194) | (15 531) |
| Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | 20 176 | 20 046 |
| Zadłużenie netto/kapitał własny | (16%) | (77%) |

| 3.14.2 - Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej | 31.03.2025 | Przepływy pieniężne | Zawarcie nowych umów | Przekwalifikowanie | Uzyskanie/utrata kontroli w jednostkach zależnych | 31.03.2026 |
|--|------------|---------------------|----------------------|--------------------|---|--------------|
| Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | - | - | 50 | 61 | - | 111 |
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | 155 | - | 3 755 | (870) | - | 3 040 |
| Długoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe | - | - | - | - | - | - |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 159 | (4) | 18 | (61) | - | 112 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | 540 | (933) | 189 | 870 | - | 666 |
| Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe | - | - | - | - | - | - |
| Razem zobowiązania finansowe | 854 | (937) | 4 012 | - | - | 3 929 |

3.15. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

| 3.15.1 - Rezerwy | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Długoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 207 | 168 |
| RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE: | 207 | 168 |
| Krótkoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 2 | 19 |
| RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE: | 2 | 19 |

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

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

| 3.15.2 - 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).

| 3.15.3 - Stopa dyskonta (w okresie) | Stopa wolna od ryzyka |
|-------------------------------------|-----------------------|
| 2026-03-31 i dalej (w każdym roku) | 5,80% |

3.16. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki stan na dzień 31 marca 2026 roku

| 3.16.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty | Zabezpieczenie |
|---|-----------------|------------|------------|----------------------------------|-------------|--|
| Długoterminowe | | | | | | |
| Mariusz Rogiński | 50 | 57 | PLN | 9% w skali roku | 15.11.2027 | - |
| Juliusz Taniewski | 50 | 56 | PLN | 9% w skali roku | 15.11.2027 | - |
| Juliusz Taniewski | 50 | 54 | PLN | 9% w skali roku | 31.03.2028 | - |
| Razem kredyty i pożyczki długoterminowe | 150 | 167 | PLN | - | - | - |
| Krótkoterminowe | | | | | | |
| 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 |
| Juliusz Taniewski | 50 | 55 | PLN | 9% w stosunku rocznym | 31.03.2027 | - |
| Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe | 21 950 | 55 | PLN | - | - | - |

Kredyty i pożyczki stan na dzień 31 marca 2025 roku

| 3.16.2 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty | Zabezpieczenie |
|---|-----------------|------------|------------|----------------------------------|-------------|--|
| Długoterminowe | | | | | | |
| Razem kredyty i pożyczki długoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| Krótkoterminowe | | | | | | |
| Bank Pekao S.A. | 4 000 | - | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 20.10.2025 | weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym, |
| Santander Bank Polska S.A. | 9 900 | - | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 03.11.2025 | weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności |
| Bank PKO BP S.A. | 8 000 | - | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 08.11.2025 | weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym |
| Mariusz Rogiński | 50 | 55 | PLN | 9% w skali roku | 30.04.2025 | - |
| Juliusz Taniewski | 50 | 54 | PLN | 9% w skali roku | 30.04.2025 | - |
| Juliusz Taniewski | 50 | 50 | PLN | 9% w skali roku | 31.03.2026 | - |
| Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe | 22 050 | 159 | PLN | - | - | - |

3.17. Leasing

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

Leasingobiorca ujawnia następujące kwoty dla danego okresu sprawozdawczego:

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

| 3.17.1 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Długoterminowe | 3 040 | 155 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego | 3 040 | 155 |
| Krótkoterminowe | 666 | 540 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego | 666 | 540 |

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

| 3.17.2 - 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 | 74 | 120 | 546 | 3 560 | 4 300 |
| Leasing środków transportu | 14 | 28 | 111 | 33 | 186 |
| Leasing sprzętu IT | - | - | - | - | - |
| Razem | 88 | 148 | 657 | 3 593 | 4 486 |
| *przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań | (20) | (41) | (165) | (554) | (780) |

| 3.17.3 - 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 | - | - | - | - | - |
| Razem | 88 | 174 | 304 | 162 | 728 |
| *przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań | (3) | (6) | (16) | (8) | (33) |

W roku zakończonym dnia 31 marca 2026 roku koszty finansowe z tytułu odsetek ujęte jako koszt danego okresu obrotowego wyniosły 175 tys. zł (w roku zakończonym dnia 31 marca 2025 roku: 61 tys. zł). Na przekształconych umowach wynajmu pomieszczeń biurowych oraz środków transportu jako stopa

oprocentowania zastosowana jest stopa krańcowa, która wyliczana w Grupie jako średnia stopa procentowa na kredytach i pożyczkach Grupy na dzień wyceny.

3.18. Zobowiązania z tytułu umów i dotacji

| 3.18.1 - 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 |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | 2 258 | 6 211 |
| Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa | 4 604 | 4 454 |
| Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych | 836 | 379 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 5 440 | 4 833 |
| RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW | 7 698 | 11 044 |

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

| 3.18.2 - Aktywa i zobowiązania z tytułu dotacji | Stan na dzień | Stan na dzień |
|---|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Należności z tytułu dotacji | - | - |
| AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dotacji – część krótkoterminowa | 468 | 468 |
| Zobowiązania z tytułu dotacji – część długoterminowa | 1 005 | 1 473 |
| RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOTACJI | 1 473 | 1 941 |

Zobowiązanie z tytułu dotacji dotyczy otrzymanej dotacji w ramach projektu realizowanego z funduszy NCBiR dotyczących pokrycia poniesionych nakładów na prace rozwojowe. Na dzień 31 marca 2026 roku kwota dotacji na pokrycie części kosztów WN wynosi 1 473 tys. zł i jest proporcjonalnie rozliczona do odpisów amortyzacyjnych funkcjonującego produktu.

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

| 3.19.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 438 | 27 746 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 047 | 2 024 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 294 | 849 |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 1 749 | 2 471 |
| RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE: | 26 528 | 33 090 |

| 3.19.2 - 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 | 17 898 | 4 433 | - | 6 | 101 | 22 438 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 047 | - | - | - | - | 1 047 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 294 | - | - | - | - | 1 294 |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 1 749 | - | - | - | - | 1 749 |
| Razem | 21 988 | 4 433 | - | 6 | 101 | 26 528 |

| 3.19.3 - 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 | 22 321 | 5 235 | 124 | 66 | - | 27 746 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 2 024 | - | - | - | - | 2 024 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 849 | - | - | - | - | 849 |
| Pozostałe zobowiązania | 2 471 | - | - | - | - | 2 471 |
| Razem | 27 665 | 5 235 | 124 | 66 | - | 33 090 |

Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy 31 marca 2026 roku Grupa nie posiada zobowiązań do poniesienia w przyszłości.

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

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

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami Dz. U 2024 r. poz. 288 stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Fundusz) tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 25 pracowników na pełne etaty. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych. Odpisy w ciągu roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowią koszt okresu, którego dotyczą. Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Spółki.

3.20. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W roku obrotowym 2025/2026 oraz w poprzednim okresie porównawczym pozycja nie wystąpiła.

3.21. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)

| 3.21.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 80 349 | 81 370 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 66 389 | 109 194 |
| RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 146 738 | 190 564 |

W roku zakończonym dnia 31 marca 2026 roku przychody ze sprzedaży wyniosły 146 738 tys. zł i spadły o 23% w stosunku do sprzedaży z poprzedniego roku, przy czym udział sprzedaży produktów i usług został utrzymany na podobnym poziomie co w poprzednim roku.

| 3.21.2 - Podział przychodów według linii produktowych | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Sprzedaż sprzętu IT | 66 389 | 109 194 |
| Sprzedaż licencji | 33 310 | 34 996 |
| Sprzedaż usług wdrożeniowych, wsparcia i pozostałych | 47 039 | 46 374 |
| RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 146 738 | 190 564 |

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

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

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

| 3.21.3 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 31.03.2026 | 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 |
| Różnica - wynik na kontraktach za dany okres | 4 444 | 2 743 |

Tabela powyżej przedstawia skutki wyceny umów o usługach wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok zakończony dnia 31 marca 2026 roku oraz za rok zakończony dnia 31 marca 2025 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.

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

| 3.21.5 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe) | Stan na dzień | 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 |

3.22. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Grupa wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. W roku obrotowym zakończonym dnia 31 marca 2026 roku oraz 31 marca 2025 roku objęte konsolidacją jednostki Grupy prowadzą wyłącznie działalność związaną z rozwiązaniami IT.

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

3.23. Koszty według rodzaju

| 3.23.1 - Koszty według rodzaju | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Amortyzacja | 3 733 | 3 831 |
| Zużycie materiałów i energii | 441 | 445 |
| Usługi obce | 64 238 | 83 365 |
| Podatki i opłaty | 216 | 215 |
| Wynagrodzenia | 15 500 | 16 042 |
| Świadczenia na rzecz pracowników | 3 510 | 3 491 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 1 168 | 1 169 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 55 374 | 84 683 |
| RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU | 144 180 | 193 241 |
| Korekty: | | |
| Zmiana stanu produktów | 1 166 | (5 070) |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | - | - |
| Koszty sprzedaży | (16 474) | (18 285) |
| Koszty ogólnego zarządu | (7 817) | (5 988) |
| RAZEM KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY | 121 055 | 163 898 |

| 3.23.2 - Koszt własny sprzedaży | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 65 681 | 79 215 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 55 374 | 84 683 |
| RAZEM KOSZTY OPERACYJNE | 121 055 | 163 898 |

| 3.23.3 - Koszt amortyzacji w podziale na: | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 3 153 | 3 387 |
| Koszty sprzedaży | 361 | 238 |
| Koszty ogólnego zarządu | 219 | 206 |
| RAZEM KOSZTY AMORTYZACJI | 3 733 | 3 831 |

3.24. Pozostałe przychody operacyjne

| Pozostałe przychody operacyjne | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 15 | 24 |
| Rozwiązanie rezerw z tyt.: | - | - |
| - likwidacja zapasów | - | - |
| - rozwiązana rezerwa na należności | - | - |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym: | - | - |
| - należności z tytułu dostaw i usług | - | - |
| Dotacje | 537 | 513 |
| Przychody z tyt. dzierżawy śr. trwałych | - | - |
| Składki ZUS korekta lat ubiegłych | - | - |
| Inne | 146 | 221 |
| RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 698 | 758 |

3.25. Pozostałe koszty operacyjne

| Pozostałe koszty operacyjne | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 1 | - |
| Zawiązanie rezerw | - | - |
| Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym: | 13 | 1 074 |
| - rzeczowych aktywów trwałych | - | - |
| - wartości niematerialnych | - | - |
| - należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności | - | 1 074 |
| - zapasów | 13 | - |
| - innych aktywów | - | - |
| Likwidacja środków trwałych | - | - |
| Likwidacja towarów | - | - |
| Postępowania sadowe i egzekucyjne, windykacja | 26 | - |
| Rezerwa na odprawy emeryt./rent. | 29 | - |
| Inne | 115 | 150 |
| RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 194 | 1 224 |

3.26. Przychody finansowe

| Przychody finansowe | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Odsetki | 140 | 378 |
| Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi | - | - |
| Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych | - | - |
| Dywidendy otrzymane | - | - |
| Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych | - | - |
| Przecena I transzy zakupu akcji spółki zależnej | - | - |
| Inne | - | - |
| RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE | 140 | 378 |

3.27. Koszty finansowe

| Koszty finansowe | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
| Odsetki | 316 | 169 |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | 45 | 44 |
| Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych | - | - |
| Utworzenie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych | - | - |
| Inne | 3 | 1 |
| RAZEM KOSZTY FINANSOWE | 364 | 214 |

3.28. Instrumenty finansowe

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

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

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Grupę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalsnością należności. Głównym czynnikiem mającym wpływ na występowanie ryzyka kredytowego w przypadku Grupy to stosunkowo duży wolumen obrotów z wybranymi podmiotami. Zwiększa on ryzyko istotnego wpływu na sytuację Grupy w przypadku niewypłacalności kontrahenta. W Grupie występuje niska koncentracja ryzyka kredytowego. Roczny obrót z największym z odbiorców wyniósł 16,32% sumy przychodów za rok obrotowy 2025/2026.

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

| 3.28.1 - Struktura wiekowa aktywów finansowych 31.03.2026 | 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 tytułu dostaw i usług i pozostałe (brutto) | 12 867 | 5 342 | 320 | 795 | 17 | 1 710 | 21 051 |
| Odpisy aktualizujące | - | - | - | - | - | (1 232) | (1 232) |
| Aktywa obrotowe z tytułu umów | 4 144 | - | - | - | - | - | 4 144 |
| Należności z tytułu dotacji | - | - | - | - | - | - | - |
| Pożyczki udzielone | 1 789 | - | - | - | - | 50 | 1 839 |
| Odpisy aktualizujące | - | - | - | - | - | (50) | (50) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 7 123 | - | - | - | - | - | 7 123 |
| Razem | 25 923 | 5 342 | 320 | 795 | 17 | 478 | 32 875 |

| 3.28.2 - 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 tytułu dostaw i usług i pozostałe (brutto) | 20 146 | 3 779 | 480 | 91 | 357 | 1 316 | 26 169 |
| Odpisy aktualizujące | - | - | - | - | - | (1 245) | (1 245) |
| Aktywa obrotowe z tytułu umów | 2 158 | - | - | - | - | - | 2 158 |
| Należności z tytułu dotacji | - | - | - | - | - | - | - |
| Pożyczki udzielone | 461 | - | - | - | - | 50 | 511 |
| Odpisy aktualizujące | - | - | - | - | - | (50) | (50) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 385 | - | - | - | - | - | 16 385 |
| Razem | 39 150 | 3 779 | 480 | 91 | 357 | 71 | 43 928 |

| 3.28.3 - Struktura aktywów finansowych (netto) | 31.03.2026 | | | 31.03.2025 | | |
|--|---------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| | Ekspozycja salda [0% -3%] | Ekspozycja [3% -20%] salda | Ekspozycja salda [wyżej 20%] | Ekspozycja salda [3% -20%] | Ekspozycja salda [3% -20%] | Ekspozycja salda [wyżej 20%] |
| Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe (netto) | 17 699 | 5 526 | 221 | 9 415 | 11 536 | 7 640 |
| Aktywa obrotowe z tytułu umów | 1 147 | 2 997 | - | 389 | 823 | 946 |
| Należności z tytułu dotacji | - | - | - | - | - | - |
| Pożyczki udzielone | - | 178 | 1 611 | - | - | 461 |

Ryzyko płynności finansowej

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

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

Celem działań prowadzonych przez Grupę w zakresie zarządzania ryzykiem płynności jest ograniczenie tego ryzyka. W zakresie zarządzania płynnością Grupa koncentruje się na szczegółowej analizie spływu należności, planowanych do poniesienia nakładów inwestycyjnych i uzyskiwaniu max terminów płatności zobowiązań.

Jednocześnie Grupa w ramach polityki ograniczania ryzyka dąży do posiadania wolnych limitów w zakresie finansowania obcego, pozwalających na zapewnienie finansowania bieżących jak i planowanych działań. W celu minimalizacji ryzyka utraty płynności Grupa stara się utrzymywać odpowiednią ilość środków pieniężnych (na dzień 31 marca 2026 roku na rachunkach bankowych Spółki zgromadzonych było 7,1 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 Spółka dominująca posiadała następujące limity kredytowe w rachunkach bieżących w poniższych bankach:

- Santander Bank Polska S.A. w wysokości 9,9 mln zł ważny do 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.

Ryzyko rynkowe

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

Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

| 3.28.4 - Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym | Aktywa finansowe | | | Zobowiązania finansowe | |
|--|------------------------------------|---|--|-------------------------------------|---|
| | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy |
| Klasy instrumentów finansowych | 28 780 | - | - | 30 457 | - |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 1 032 | - | - | - | - |
| Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe | 18 836 | - | - | - | - |
| Udzielone pożyczki | 1 789 | - | - | - | - |
| Środki pieniężne | 7 123 | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek | - | - | - | 223 | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | - | - | 3 706 | - |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | - | - | - | 26 528 | - |

| 3.28.5 - Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym | Aktywa finansowe | | | Zobowiązania finansowe | |
|---|------------------------------------|---|--|-------------------------------------|---|
| | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy |
| Klasy instrumentów finansowych | 41 021 | - | - | 33 944 | - |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 624 | - | - | - | - |
| Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe | 23 551 | - | - | - | - |
| Udzielone pożyczki | 461 | - | - | - | - |
| Środki pieniężne | 16 385 | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek | - | - | - | 159 | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | - | - | 695 | - |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | - | - | - | 33 090 | - |

| 3.28.6 - 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 |
| Oprocentowanie stałe (średnioważone) | 8%-15% | 8%-15% | 8%-15% | 8%-15% | 8%-15% | 8%-15% |
| Pożyczki udzielone | 178 | - | - | 461 | - | - |
| Kredyty i pożyczki zaciągnięte | 112 | 111 | - | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania oprocentowane | - | - | - | - | - | - |
| Oprocentowanie zmienne (średnioważone) | 1mWIBOR +marża banku | 1mWIBOR +marża banku | 1mWIBOR +marża banku a | 1mWIBOR +marża banku ka | 1mWIBOR +marża banku | 1mWIBOR +marża banku |
| Pożyczki udzielone | - | - | - | - | - | - |
| Kredyty i pożyczki | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania oprocentowane | 666 | 3 040 | - | 540 | 155 | - |
| Oprocentowanie zmienne (średnioważone) | Stopa referencyjna NBP + 5% | Stopa referencyjna NBP + 5% | Stopa referencyjna NBP + 5% | Stopa referencyjna NBP + 5% | Stopa referencyjna NBP + 5% | Stopa referencyjna NBP + 5% |
| Pożyczki udzielone | 1 611 | - | - | - | - | - |
| Kredyty i pożyczki otrzymane | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania oprocentowane | - | - | - | - | - | - |

| 3.28.7 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej (stan na dzień bilansowy) | Wzrost stopy procentowej o 50 punktów bazowych | | | Spadek stopy procentowej o 50 punktów bazowych | | |
|---|---|--------------------------------|--|---|--------------------------------|--|
| | Wpływ na wynik finansowy | Wpływ na kapitał własny* | Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody | Wpływ na wynik finansowy | Wpływ na kapitał własny* | Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody |
| WIBOR | (19) | - | (19) | 19 | - | 19 |
| LIBOR | - | - | - | - | - | - |

Ryzyko walutowe

W ramach działalności operacyjnej Betacom S.A. zawiera kontrakty, które są (lub mogą być) denominowane bądź wyrażone w walutach obcych. W zakresie przychodów z działalności eksportowej oraz kontraktów realizowanych w kraju a wyrażonych w walucie, zabezpieczenie przed ryzykiem walutowym w pierwszej kolejności odbywa się poprzez mechanizm zabezpieczenia naturalnego, polegającego na zawieraniu umów z podwykonawcami w walucie kontraktu i tym samym przenoszeniu na nich tego ryzyka. Szacuje się, że mechanizm zabezpieczenia naturalnego wynosił ok. 1% w przypadku tego typu kontraktów.

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

| 3.28.8 - Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe | 31.03.2026 | | | 31.03.2025 | | |
|--|--------------|--------|-----------------|---------------------|--------|-----------------|
| | Specyfikacja | Waluta | Kwota w walucie | Przeliczenie na PLN | Waluta | Kwota w walucie |
| Długoterminowe | | | | | | |
| Należności własne | PLN | 1 825 | 1 825 | PLN | 4 840 | 4 840 |
| Pożyczki udzielone | PLN | - | - | PLN | - | - |
| Kredyty i pożyczki zaciągnięte | PLN | 111 | 111 | PLN | - | - |
| Pozostałe zobowiązania | PLN | 5 298 | 5 298 | PLN | 6 366 | 6 366 |
| Krótkoterminowe | | | | | | |
| Należności własne | EUR | 122 | 523 | EUR | 211 | 885 |
| | USD | - | - | USD | 8 | 30 |
| | PLN | 24 155 | 24 155 | PLN | 28 921 | 28 921 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | EUR | 36 | 154 | EUR | 158 | 661 |
| | USD | 45 | 168 | USD | 62 | 238 |
| | PLN | 6 691 | 6 691 | PLN | 15 486 | 15 486 |
| Kredyty i pożyczki zaciągnięte | PLN | 112 | 112 | PLN | - | - |
| Pozostałe zobowiązania | EUR | 218 | 934 | EUR | 100 | 421 |
| | USD | 28 | 106 | USD | 2 | 7 |
| | PLN | 26 990 | 26 990 | PLN | 33 581 | 33 581 |

| 3.28.9 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko walutowe (stan na dzień bilansowy) | Wzrost kursu o 10% | | | Wzrost 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 |
| GBP/PLN | - | - | - | - | - | - |

| 3.28.10 - Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych | Za okres zakończony 01.04.2025 - 31.03.2026 |
|---|--|
| Zyski dotyczące; | - |
| aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub zobowiązań finansowych wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | - |
| aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych zakwalifikowanych jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39 | - |
| aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wykazaną w; | - |
| a) rachunku wyników | - |
| b) innych całkowitych dochodach | - |
| c) kwota przeniesiona z kapitału własnego do zysków | - |
| Inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności, | - |
| Pożyczek i należności | - |
| Zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu | - |
| Przychody z tytułu odsetek ogółem | 140 |
| Przychody z tytułu opłat (inne niż kwoty uwzględnione podczas ustalania efektywnej stopy procentowej) wynikające z | - |
| a) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz | - |
| b) działalności powierniczej polegającej na utrzymywaniu lub inwestowaniu aktywów w imieniu osób, powierników, programów świadczeń emerytalnych i innych instytucji, | - |
| Przychody z tytułu odsetek związane z aktywami finansowymi, które uległy utracie wartości, naliczone zgodnie z paragrafem OS93 MSR 39 | - |

| 3.28.11 - Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych | Za okres zakończony 01.04.2025 - 31.03.2026 |
|---|--|
| Straty dotyczące: | - |
| aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub zobowiązań finansowych wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | - |
| aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych zakwalifikowanych jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39 | - |
| aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży wykazaną w; | - |
| a) rachunku wyników | - |
| b) innych całkowitych dochodach | - |
| c) kwota przeniesiona z kapitału własnego do zysków | - |
| Inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności, | - |
| Pożyczek i należności | - |
| Zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu | - |
| Koszty z tytułu odsetek ogółem | 316 |
| Koszty z tytułu opłat (inne niż kwoty uwzględnione podczas ustalania efektywnej stopy procentowej) wynikające z: | - |
| a) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz | - |
| b) działalności powierniczej polegającej na utrzymywaniu lub inwestowaniu aktywów w imieniu osób, powierników, programów świadczeń emerytalnych i innych instytucji, | - |
| Straty z tytułu utraty wartości dla każdej kategorii aktywów finansowych. | - |

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

| Wyszczególnienie | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|----------------|----------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Zmiana stanu rezerw | (78) | (6) |
| Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 39 | (7) |
| Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | (17) | 1 |
| Pozostałe Krótkoterminowe rezerwy | (100) | - |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | 8 160 | (9 153) |
| Należności długoterminowe | 3 015 | (3 273) |
| Należności krótkoterminowe | 5 145 | (5 865) |
| należności z tyt. zbycia inwestycji | - | (15) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | (6 513) | 11 616 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | (6 513) | 11 616 |
| w tym niewypłacona dywidenda | - | - |
| Inne korekty | (5 801) | 7 919 |
| Zmiana stanu należności z tytułu dotacji | - | 144 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | - | 252 |
| Aktywa obrotowe z tytułu umów | (1 986) | 213 |
| Zmiana stanu zobowiązań długoterminowych z tytułu dotacji | (468) | 818 |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dotacji | - | (552) |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów | (3 953) | 4 109 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów | 607 | 2 932 |
| Inne | (1) | 3 |

3.30. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

| 3.30.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy - objęte konsolidacją | Objęte konsolidacją | | | | Transakcje z jednostkami powiązаныmi osobowo | Wspólne przedsięwzięcia |
|--|----------------------|---|-------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| | Jednostka dominująca | Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ | Jednostki zależne | Jednostki stowarzyszone | | |
| Przychody | 600 | - | 286 | - | 573 | - |
| Koszty | 282 | - | 604 | - | 60 | - |
| Przychody z tytułu odsetek | 34 | - | - | - | 80 | - |
| Koszty z tytułu odsetek | - | - | 34 | - | - | - |
| Należności | 624 | - | 9 | - | 53 | - |
| Pozostałe należności | 174 | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania | - | - | 633 | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania | - | - | 174 | - | - | - |
| Pożyczki udzielone | - | - | - | - | 1 600 | - |
| Pożyczki otrzymane | - | - | - | - | - | - |
| Spłata udzielonych pożyczek | 44 | - | - | - | 366 | - |
| Spłata otrzymanych pożyczek | - | - | 44 | - | - | - |
| Nakłady na WN | 200 | - | - | - | - | - |
| Sprzedaż WN | - | - | 200 | - | - | - |

Saldo należności na dzień 31 marca 2026 roku z tytułu udzielonych pożyczek dla Control System Software Sp. z o.o. wynosi 474 tys. PLN

Grupa wykazuje powiązania osobowe ze Spółką Polski Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o., której Prezesem Zarządu jest Jakub Baran będący jednocześnie Wiceprzewodniczącym Rady Nadzorczej Spółki dominującej Betacom S.A. Spółka dominująca 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.

Grupa w ciągu roku 2025/2026 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. PLN spółce DataServe S.A., podmiotowi powiązanemu z kluczowym akcjonariuszem Spółki dominującej. Saldo należności na dzień 31 marca 2026 roku z tytułu udzielonych pożyczek Spółce DataServe S.A. wynosi 1 611 tys. PLN.

| 3.30.2 - Wynagrodzenia Członków Zarządu | 31.03.2026 | | | | 31.03.2025 | | | |
|--|--------------------|-----------------------------|--------|--------------------------|--------------------|-----------------------------|--------|--------------------------|
| | Funkcja | Wynagrodzenie podstawowe | Premie | Dodatkowe świadczenia | Funkcja | Wynagrodzenie podstawowe | Premie | Dodatkowe świadczenia |
| Betacom S.A. | | | | | | | | |
| Robert Fręchowicz | Prezes Zarządu | 540 | 50 | - | Prezes Zarządu | 540 | 45 | - |
| Magda Pleskacz | Wiceprezes Zarządu | 540 | 40 | 39 | Wiceprezes Zarządu | 540 | 45 | 39 |
| Tomasz Głazewski | Członek Zarządu | 480 | 82 | 39 | Członek Zarządu | 240 | - | 20 |
| Control System Software Sp. z o.o. | | | | | | | | |
| Juliusz Taniewski | Prezes Zarządu | 60 | - | - | Prezes Zarządu | 60 | - | - |
| Mariusz Rogiński | - | - | - | - | Członek Zarządu | 57 | - | - |
| Control System VIA MARE Sp. z o.o. | | | | | | | | |
| Juliusz Taniewski | Prezes Zarządu | - | - | - | Prezes Zarządu | - | - | - |

| 3.30.3 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce | Za rok zakończony | |
|--|-------------------|------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Jakub Baran | 62 | 74 |
| Michał Kołosowski | 83 | 83 |
| Paweł Mielcarz | 67 | 75 |
| Karol Cieślak | 79 | 71 |
| Zbigniew Prussak | 108 | 108 |

3.31. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki

| Gwarancje i poręczenia udzielone | Na dzień | |
|--|--------------|--------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Dla jednostek powiązanych | - | - |
| gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek | - | - |
| gwarancje należytego wykonania umów | - | - |
| Dla pozostałych jednostek | 2 770 | 2 383 |
| gwarancje wadialne | 25 | 190 |
| gwarancje należytego wykonania umów | 2 745 | 2 193 |
| pozostałe poręczenia / weksle | - | - |
| RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE | 2 770 | 2 383 |

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

3.32. Zysk na akcję

| 3.32.1 - Zysk przypadający na jedną akcję | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Zysk netto za okres sprawozdawczy przypadający na: | 1 363 | 1 566 |
| Akcjonariuszy Jednostki Dominującej | 1 433 | 2 046 |
| Udziały niedające kontroli | (70) | (480) |

| 3.32.2 - Zysk netto akcjonariuszy zwykłych Jednostki Dominującej (podstawowy) | | | | | | |
|---|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|------------------------|--------------|
| Wyszczególnienie | 01.04.2025 - 31.03.2026 | | | 01.04.2024 - 31.03.2025 | | |
| | Działalność kontynuowana | Działalność zaniechana | Razem | Działalność kontynuowana | Działalność zaniechana | Razem |
| Zysk/strata netto za okres sprawozdawczy akcjonariuszy Jednostki Dominującej | 1 433 | - | 1 433 | 2 046 | - | 2 046 |
| Razem | 1 433 | - | 1 433 | 2 046 | - | 2 046 |

| 3.32.3 - Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <i>w tysiącach akcji</i> | | |
| Średnio ważona liczba akcji zwykłych na początek okresu | 4 040 | 4 040 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych na koniec okresu | 4 040 | 4 040 |

| Zysk netto podstawowy na 1 akcję | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| na działalności kontynuowanej i zaniechanej | 0,34 | 0,39 |
| na działalności kontynuowanej | 0,34 | 0,39 |

| Zysk netto rozwodniony na 1 akcję | 01.04.2025 - 31.03.2026 | 01.04.2024 - 31.03.2025 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| na działalności kontynuowanej i zaniechanej | 0,34 | 0,39 |
| na działalności kontynuowanej | 0,34 | 0,39 |

3.33. Dywidendy

Zgodnie z art. 347 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych akcjonariusze mają prawo do udziału w zysku wykazanym w sprawozdaniu finansowym, zbadanym przez Biegłego Rewidenta, który został przeznaczony przez Walne Zgromadzenie do wypłaty akcjonariuszom. Kwota przeznaczona do podziału między akcjonariuszy nie może przekraczać zysku za ostatni rok obrotowy, powiększonego o niepodzielone zyski z lat ubiegłych oraz o kwoty przeniesione z utworzonych z zysku kapitałów zapasowego i rezerwowych, które mogą być przeznaczone na wypłatę dywidendy. Kwotę tę należy pomniejszyć o niepokryte straty, akcje własne oraz o kwoty, które zgodnie z ustawą lub statutem powinny być przeznaczone z zysku za ostatni rok obrotowy na kapitały zapasowy lub rezerwowe (art. 348 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych).

Termin podejmowania decyzji o wypłacie dywidendy

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

Określenie sposobu ogłaszania informacji o wypłacie dywidendy

Informacje dotyczące wypłaty dywidendy ogłaszane będą w formie raportów bieżących.

Istniejące uprzywilejowania co do dywidendy

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

Zasady polityki co do wypłaty dywidendy przyjęte przez Spółkę

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

Zwyczajne walne Zgromadzenie Spółki Betacom S.A. z dnia 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 (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).

| Dywidendy: | rok bieżący | rok poprzedni |
|--|-------------|---------------|
| Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli na jedną akcję | 0,30 | 0,30 |
| Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, ale nieujęte jako przekazane posiadaczom akcji | - | 1 495 |
| Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdań finansowych do publikacji, ale nieujęte jako przekazane posiadaczom akcji, na jedną akcję | - | 0,37 |

Zarząd planuje rekomendować przeznaczenie zysku wypracowanego przez Spółkę dominującą w roku obrotowym 2025/2026 na kapitał zapasowy.

3.34. Sezonowość lub cykliczności działalności Grupy

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

Spółka uznaje, że typowa dla niej sezonowość przychodów w roku obrotowym 2025/2026 może być zniekształcona ze względu na obserwowane wydłużenie procesów sprzedażowych i logistycznych oraz na ogólną sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie.

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

Nie wystąpiły istotne postępowania.

3.36. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie objętym sprawozdaniem nie miały miejsca połączenia jednostek gospodarczych.

3.37. Rozliczenie połączenia

Nie dotyczy

3.38. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto

Nie dotyczy.

3.39. Ustalenie wartości godziwej

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

3.40. Pozostałe informacje

| 3.40.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych | Za rok zakończony | Za rok zakończony |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego jednostkowego oraz skonsolidowanego | 177 | 177 |
| Za wykonanie przeglądu sprawozdania finansowego jednostkowego oraz skonsolidowanego | 59 | 59 |
| Za inne usługi poświadczające | 12 | 12 |
| Razem wynagrodzenie | 248 | 248 |

| 3.40.2 - Przeciętna liczba osób zatrudnionych | Za rok zakończony | Za rok zakończony |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| umowy o pracę | 95 | 101 |
| pozostałe formy zatrudnienia | 11 | 12 |
| Razem | 106 | 113 |

| 3.40.3 - Przeciętna liczba pracowników | Za rok zakończony | Za rok zakończony |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.03.2026 | 31.03.2025 |
| informatycy oraz konsultanci techniczni | 62 | 66 |
| pracownicy marketingu i sprzedaży | 12 | 10 |
| kierownictwo i administracja | 15 | 24 |
| Pozostali | 17 | 13 |
| Razem | 106 | 113 |

3.41. Zdarzenia po dacie bilansu

○ **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.

Aneks obowiązuje do dnia 8 listopada 2026 r.

○ **Rozwiązania 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.

○ **Zmiana umowy Spółki Control System Software Sp. z o.o.**

W dniu 30 kwietnia 2026 nastąpiła zmiana umowy spółki Control System Software Sp. z o.o. wchodzącej w skład grupy. Zmiana dotyczyła rozszerzenia przedmiotu działalności spółki.

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

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.

Podpisy Członków Zarządu

Robert Fręchowicz

Magda Pleskacz

Tomasz Głazewski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Artur Łęcki

Główny Księgowy