



Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej Betacom S.A.
1 kwietnia 2024 – 30 czerwca 2024

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

| | |
|--|-----------|
| 1. Podstawowe informacje | 5 |
| 1.1. Dane jednostki dominującej | 5 |
| 1.2. Czas trwania Jednostki | 5 |
| 1.3. Okresy prezentowane | 5 |
| 1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.06.2024 r. | 5 |
| 1.5. Struktura Grupy Kapitałowej | 6 |
| 2. Śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe spółki dominującej Betacom S.A. za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2024r. | 7 |
| 2.1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa | 7 |
| 2.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa | 8 |
| 2.3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny) | 9 |
| 2.4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) | 10 |
| 2.5. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | 11 |
| 2.5.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024 | 11 |
| 2.5.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023 | 11 |
| 3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2024r. | 12 |
| 3.1. Wybrane dane finansowe | 12 |
| 3.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa | 13 |
| 3.3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa | 14 |
| 3.4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny) | 15 |
| 3.5. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) | 17 |
| 3.6. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | 18 |
| 3.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024 | 18 |
| 3.6.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023 | 19 |
| 4. Podstawa sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 20 |
| 4.1. Podstawa sporządzenia | 20 |
| 4.2. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji | 20 |
| 4.3. Ważne oszacowania i osądy | 20 |
| 4.4. Przekształcenie danych porównawczych w związku ze sporządzeniem sprawozdania zgodnie z wymogami MSSF | 21 |
| 4.5. Kontynuacja działalności | 23 |
| 4.6. Stosowane zasady rachunkowości | 24 |
| 4.7. Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2024 | 24 |
| 5. Noty i objaśnienia do śródrocznego skonsolidowanego Bilansu | 26 |
| 5.1. Rzeczowe aktywa trwałe | 26 |
| 5.2. Nieruchomości inwestycyjne | 27 |
| 5.3. Pozostałe wartości niematerialne | 28 |
| 5.4. Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności | 29 |
| 5.5. Należności długoterminowe | 29 |
| 5.6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 29 |
| 5.7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony | 29 |
| 5.8. Bieżące aktywa i zobowiązania | 32 |
| 5.9. Zapasy | 32 |
| 5.10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności | 33 |
| 5.11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 35 |
| 5.12. Środki pieniężne | 35 |

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

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 5.13. | Kapitał własny | 35 |
| 5.14. | Zarządzanie kapitałem | 37 |
| 5.15. | Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 37 |
| 5.16. | Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne | 38 |
| 5.17. | Leasing | 39 |
| 5.18. | Zobowiązania z tytułu umów | 39 |
| 5.19. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 40 |
| 5.20. | Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana | 41 |
| 5.21. | Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) | 41 |
| 5.22. | Informacje dotyczące segmentów operacyjnych | 42 |
| 6. | Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku zysków i strat | 43 |
| 6.1. | Koszty według rodzaju | 43 |
| 6.2. | Pozostałe przychody operacyjne | 43 |
| 6.3. | Pozostałe koszty operacyjne | 43 |
| 6.4. | Przychody finansowe | 44 |
| 6.5. | Koszty finansowe | 44 |
| 7. | Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych | 44 |
| 7.1. | Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych | 44 |
| 8. | Dodatkowe noty i objaśnienia | 45 |
| 8.1. | Instrumenty finansowe | 45 |
| 8.2. | W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia | 48 |
| 8.3. | Transakcje z jednostkami powiązаныmi | 48 |
| 8.4. | Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki | 49 |
| 8.5. | Informacje o udzieleniu przez Betacom S.A. lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Betacom S.A. | 49 |
| 8.6. | Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej w prezentowanym okresie | 49 |
| 8.7. | Zwięzły opis istotnych dokonań Betacom S.A. w pierwszym kwartale roku obrotowego wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących | 50 |
| 8.8. | Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej | 51 |
| 8.9. | Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych | 51 |
| 8.10. | Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym) | 51 |
| 8.11. | Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego | 51 |
| 8.12. | Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, prz czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta | 51 |
| 8.13. | Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów | 51 |
| 8.14. | Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych | 52 |
| 8.15. | Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy | 52 |
| 8.16. | Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie kwartalne | 52 |

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

| | | |
|-------|---|----|
| 8.17. | Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej..... | 52 |
| 8.18. | Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych..... | 52 |
| 8.19. | Wskazanie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu na dzień przekazania raportu kwartalnego oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji w okresie od przekazania poprzedniego raportu wartalnego..... | 52 |
| 8.20. | Informacje o udzieleniu przez spółki grupy kapitałowej poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych | 53 |
| 8.21. | Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe | 53 |
| 8.22. | Inne czynniki, które w ocenie grupy kapitałowej będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału | 54 |

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

1. Podstawowe informacje

1.1. Dane jednostki dominującej

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

1.2. Czas trwania Jednostki

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

1.3. Okresy prezentowane

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2024 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.06.2024 r.

ZARZĄD

| | |
|-------------------|--------------------|
| Robert Fręchowicz | Prezes Zarządu |
| Magda Pleskacz | Wiceprezes Zarządu |

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

RADA NADZORCZA

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

1.5. Struktura Grupy Kapitałowej

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

Na 30.06.2024 r. spółka Betacom S.A. posiadała udziały w jednostce zależnej Control System Software sp. z o.o. w wysokości 51%.

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

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

| Nazwa: | Control System Software 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: | 190584893 |
| Numer KRS | 0000154870 |
| Ilość udziałów Spółki: | 200 |
| Kapitał zakładowy: | 50 000 |
| 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: | 190584893 |
| Numer KRS | 0000787776 |
| Ilość udziałów Spółki: | 100 |
| Kapitał zakładowy: | 5 000 |
| Metoda konsolidacji | Metoda pełna |

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

2. Śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe spółki dominującej Betacom S.A. za okres 3 miesięcy zakończone 30.06.2024r.

2.1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

| Wyszczególnienie | Bilans na dzień 30.06.2024 | Bilans na dzień 31.03.2024 | Bilans na dzień 30.06.2023 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| AKTYWA TRWAŁE | 12 491 | 12 349 | 9 588 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 2 642 | 2 731 | 2 757 |
| Nieruchomości inwestycyjne | - | - | - |
| Wartość firmy | - | - | - |
| Wartości niematerialne | 4 975 | 4 422 | 2 747 |
| Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone | 2 229 | 2 229 | 2 229 |
| Należności długoterminowe | 1 424 | 1 567 | 968 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 628 | 628 | 411 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 593 | 772 | 476 |
| AKTYWA OBROTOWE | 53 624 | 34 764 | 54 432 |
| Zapasy | 1 852 | 1 419 | 718 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 38 035 | 22 442 | 36 912 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego | - | - | - |
| Aktywa obrotowe z tytułu umów | 3 047 | 2 371 | 7 548 |
| Należności z tytułu dotacji | 144 | 144 | 210 |
| Udzielone pożyczki krótkoterminowe | 4 839 | 2 929 | 321 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 221 | 250 | 177 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 5 486 | 5 209 | 8 546 |
| Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży | 53 624 | 34 764 | 54 432 |
| Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | - | - | - |
| Aktywa razem: | 66 115 | 47 113 | 64 020 |

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

2.2. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

| Wyszczególnienie | Bilans na dzień 30.06.2024 | Bilans na dzień 31.03.2024 | Bilans na dzień 30.06.2023 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 20 763 | 20 109 | 20 185 |
| Kapitał podstawowy | 2 020 | 2 020 | 2 020 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 12 755 | 12 755 | 12 755 |
| Zyski zatrzymane | 5 988 | 5 334 | 5 410 |
| ZOBOWIĄZANIA RAZEM | 45 352 | 27 004 | 43 835 |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | 2 782 | 2 910 | 3 850 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | - | - |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 163 | 163 | 144 |
| Pozostałe rezerwy | - | - | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 413 | 645 | 742 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów | 2 206 | 2 102 | 2 964 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 42 570 | 24 094 | 39 985 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 18 | 18 | 6 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 100 | 100 | 100 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | - | - | 405 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 942 | 919 | 738 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 37 860 | 20 224 | 36 709 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów | 2 708 | 1 891 | 2 027 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 93 | 93 | - |
| Zobowiązanie z tytułu dotacji | 849 | 849 | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży | 42 570 | 24 094 | 39 985 |
| Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | - | - | - |
| Pasywa razem: | 66 115 | 47 113 | 64 020 |

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

2.3. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

| Wyszczególnienie | RZIS za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024 | RZIS za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023 |
|--|--|--|
| Działalność kontynuowana | | |
| Przychody ze sprzedaży | 46 659 | 45 718 |
| Koszt własny sprzedaży | 40 269 | 39 601 |
| ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY | 6 390 | 6 117 |
| Koszty sprzedaży | 4 524 | 4 095 |
| Koszty ogólnego zarządu | 1 181 | 954 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 22 | 417 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 3 | 1 |
| ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | 704 | 1 484 |
| Przychody finansowe | 171 | 55 |
| Koszty finansowe | 41 | 290 |
| ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM | 834 | 1 249 |
| Podatek dochodowy | 180 | 256 |
| ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ | 654 | 993 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | - | - |
| ZYSK (STRATA) NETTO | 654 | 993 |
| Zysk netto przypadający na jedną akcję w złotych: | | |
| Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy | 0,16 | 0,24 |
| POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE | - | - |
| Zysk netto za okres sprawozdawczy | 654 | 993 |
| Składniki, które mogą podlegać przekwalifikowaniu do rachunku zysków i strat | - | - |
| Składniki, które nie podlegają przekwalifikowaniu do rachunku zysków i strat | - | - |
| SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ZA OKRES | 654 | 993 |

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

2.4. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| Wyszczególnienie | RPP za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024 | RPP za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023 |
|---|---|---|
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 834 | 1 249 |
| Korekty razem | 2 391 | (1 649) |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące | 502 | 661 |
| Koszty z odsetek | 41 | 35 |
| Przychody z odsetek | (160) | - |
| Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych | (3) | - |
| Zmiana stanu zapasów | (433) | 166 |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | (15 465) | (21 965) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | 17 636 | 19 654 |
| Inne korekty | 273 | (200) |
| Przepływy pieniężne z działalności | 3 225 | (400) |
| Zapłacony podatek dochodowy | - | (205) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 3 225 | (605) |
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | (655) | (696) |
| Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych | - | - |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | (334) | (152) |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 26 | - |
| Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej | 15 | 62 |
| Pożyczki udzielone | (1 750) | - |
| Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne | - | (1) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (2 698) | (787) |
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | - | - |
| Spłaty kredytów i pożyczek | - | (934) |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | (209) | (255) |
| Odsetki zapłacone | (41) | (35) |
| Inne wpływy (wydatki) finansowe | - | - |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (250) | (1 224) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych | 277 | (2 616) |
| Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych | - | - |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 277 | (2 616) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | 5 209 | 11 162 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | 5 486 | 8 546 |

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

2.5. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2.5.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024

| | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|--------------------------------|--------------------|--|------------------|----------------------|
| Saldo na dzień 01.04.2024 roku | 2 020 | 12 755 | 5 334 | 20 109 |
| Zysk (strata) netto w okresie | - | | 654 | 654 |
| Saldo na dzień 30.06.2024 roku | 2 020 | 12 755 | 5 988 | 20 763 |

2.5.2 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023

| | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|--------------------------------|--------------------|--|------------------|----------------------|
| Saldo na dzień 01.04.2023 roku | 2 020 | 12 755 | 4 417 | 19 192 |
| Zysk (strata) netto w okresie: | | | 993 | 993 |
| Saldo na dzień 30.06.2023 roku | 2 020 | 12 755 | 5 410 | 20 185 |

3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. za okres 3 miesięcy zakończone 30.06.2024r.

3.1. Wybrane dane finansowe

| WYBRANE DANE FINANSOWE | tys. PLN | | tys. EUR | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 47 297 | 46 263 | 10 998 | 10 223 |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 312 | 1 107 | 73 | 245 |
| III. Zysk (strata) brutto | 411 | 863 | 96 | 191 |
| IV. Zysk (strata) netto | 243 | 630 | 57 | 139 |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 3 211 | 148 | 747 | 33 |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (2 769) | (906) | (644) | (200) |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (150) | (1 306) | (35) | (289) |
| VIII. Przepływy pieniężne netto, razem | 292 | -2 064 | 68 | -456 |
| IX. Aktywa razem | 68 000 | 66 485 | 15 766 | 14 939 |
| X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 47 620 | 45 951 | 11 041 | 10 325 |
| XI. Zobowiązania długoterminowe | 3 449 | 3 867 | 800 | 869 |
| XII. Zobowiązania krótkoterminowe | 44 171 | 42 084 | 10 241 | 9 456 |
| XIII. Kapitał własny | 20 380 | 20 534 | 4 725 | 4 614 |
| XIV. Kapitał zakładowy | 2 020 | 2 020 | 468 | 454 |
| XV. Liczba akcji | 4 040 | 2 020 | 4 040 | 2 020 |
| XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR) | 0,06 | 0,31 | 0,01 | 0,07 |
| XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR) | 5,05 | 10,17 | 1,17 | 2,28 |

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 30 czerwca 2024r. (koniec kwartału) 4,3130
- Na 30 czerwca 2023r. (koniec kwartału poprzedniego roku) 4,4503

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

- I kwartał od 1 kwietnia 2024r. do 30 czerwca 2024r. 4,3007
- I kwartał od 1 kwietnia 2023r. do 30 czerwca 2023r. 4,5256

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

3.2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

| Wyszczególnienie | Nota | Bilans na dzień 30.06.2024 | Bilans na dzień 31.03.2024 | Bilans na dzień 30.06.2023 |
|--|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| AKTYWA TRWAŁE | | 14 513 | 14 492 | 13 454 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 5.1. | 2 642 | 2 732 | 2 921 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 5.3 | - | - | - |
| Wartość firmy | | 326 | 326 | 326 |
| Wartości niematerialne | 5.2. | 9 055 | 8 633 | 6 036 |
| Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności | 5.5. | - | - | - |
| Należności długoterminowe | 5.6. | 1 424 | 1 567 | 3 499 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 5.7 | 628 | 628 | 411 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 5.8. | 438 | 606 | 261 |
| AKTYWA OBROTOWE | | 53 487 | 34 747 | 53 031 |
| Zapasy | 5.10. | 1 852 | 1 419 | 718 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 5.11. | 38 311 | 22 726 | 40 028 |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 5.8. | - | - | - |
| Aktywa obrotowe z tytułu umów | 5.11. | 3 047 | 2 371 | 2 490 |
| Należności z tytułu dotacji | 5.11. | 144 | 144 | 247 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 5.11. | 4 599 | 2 845 | 132 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 5.13. | 5 534 | 5 242 | 9 416 |
| Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży | | 53 487 | 34 747 | 53 031 |
| Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 5.21 | - | - | - |
| Aktywa razem: | | 68 000 | 49 239 | 66 485 |

3.3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

| Wyszczególnienie | Nota | Bilans na dzień 30.06.2024 | Bilans na dzień 31.03.2024 | Bilans na dzień 30.06.2023 |
|---|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | | 20 380 | 20 137 | 20 534 |
| Kapitał podstawowy | 5.14. | 2 020 | 2 020 | 2 020 |
| Akcje własne | 5.14. | - | - | - |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 5.14. | 12 755 | 12 755 | 12 755 |
| Pozostałe kapitały | 5.14. | | | |
| Zyski zatrzymane | 5.14. | 4 881 | 4 437 | 3 709 |
| Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | | 19 656 | 19 212 | 18 484 |
| Udziały niekontrolujące | 5.14. | 724 | 925 | 2 050 |
| ZOBOWIĄZANIA RAZEM | | 47 620 | 29 102 | 45 951 |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | | 3 449 | 3 577 | 3 867 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 5.8. | - | - | - |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 5.16. | 175 | 175 | 161 |
| Pozostałe rezerwy | 5.16. | - | - | - |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 5.16. | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 5.18. | 413 | 645 | 742 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów | 5.19. | 2 206 | 2 102 | 2 964 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu dotacji | 5.19. | 655 | 655 | - |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | 44 171 | 25 525 | 42 084 |
| Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | 5.16. | 18 | 18 | 8 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 5.20. | 100 | 100 | 100 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 5.17. | 101 | - | 418 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 5.18. | 942 | 919 | 880 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 5.20. | 39 134 | 21 474 | 37 977 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów | 5.20. | 2 806 | 1 901 | 2 132 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 5.8. | 93 | 93 | - |
| Zobowiązanie z tytułu dotacji | | 977 | 1 020 | 569 |
| Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży | | 44 171 | 25 525 | 42 084 |
| Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | 5.20 | - | - | - |
| Pasywa razem: | | 68 000 | 49 239 | 66 485 |

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

3.4. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

| Wyszczególnienie | Nota | RZiS za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024 | RZiS za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023 |
|---|-----------------------|--|--|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 5.22. | 47 297 | 46 263 |
| Koszt własny sprzedaży | 6.1. | 40 670 | 40 797 |
| ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY | | 6 627 | 5 466 |
| Koszty sprzedaży | 6.1. | 4 884 | 4 123 |
| Koszty ogólnego zarządu | 6.1. | 1 509 | 1 121 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 6.2. | 85 | 886 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 6.3. | 7 | 1 |
| ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | 312 | 1 107 |
| Przychody finansowe | 6.4. | 171 | 55 |
| Koszty finansowe | 6.5. | 72 | 299 |
| Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych | 5.4. | - | - |
| ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM | | 411 | 863 |
| Podatek dochodowy | 5.8. | 168 | 233 |
| ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ | | 243 | 630 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | 5.22. | - | - |
| ZYSK (STRATA) NETTO | | 243 | 630 |
| Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty | | - | - |
| Zyski i straty aktuarialne | 5.16 | - | - |
| 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) | 8.1 | - | - |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | - | - | - |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | 8.1 | - | - |
| Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych | 8.1 | - | - |
| 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 | | 243 | 630 |
| Zysk netto przypadający: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 444 | 808 |

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

| | | | |
|--|--|------------|------------|
| Udziałom niesprawującym kontroli | | (201) | (178) |
| Całkowity dochód ogółem przypadający: | | 243 | 630 |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 444 | 808 |
| Udziałom niesprawującym kontroli | | (201) | (178) |

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

| | Nota | RZIS za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024 | RZIS za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023 |
|----------------------------------|------|--|--|
| Podstawowy zysk na akcję | | 0,06 | 0,31 |
| Z działalności kontynuowanej | | 0,06 | 0,31 |
| Z działalności zaniechanej | | - | - |
| | | | |
| Rozwodniony zysk na akcję | | 0,06 | 0,31 |
| Z działalności kontynuowanej | | 0,06 | 0,31 |
| Z działalności zaniechanej | | - | - |
| | | | |

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

3.5. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| Wyszczególnienie | RPP za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024 | RPP za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023 |
|---|---|---|
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 411 | 863 |
| Korekty razem | 2 800 | (510) |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące | 805 | 972 |
| Koszty z odsetek | 42 | 42 |
| Przychody z odsetek | (134) | |
| Zmiana stanu rezerw | (3) | (1) |
| Zmiana stanu zapasów | (433) | 166 |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | (15 457) | (21 151) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | 17 660 | 19 804 |
| Inne korekty | 320 | (342) |
| Przepływy pieniężne z działalności | 3 211 | 353 |
| Zapłacony podatek dochodowy | - | (205) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 3 211 | 148 |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | (826) | (817) |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | (334) | (152) |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 26 | - |
| Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej | 15 | 62 |
| Pożyczki udzielone | (1 650) | - |
| Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne | - | 1 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (2 769) | (906) |
| PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | - | - |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 100 | - |
| Spłaty kredytów i pożyczek | - | (940) |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | (209) | (324) |
| Dywidendy wypłacone | - | - |
| Odsetki zapłacone | (41) | (42) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (150) | (1 306) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych | 292 | (2 064) |
| Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych | - | - |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 292 | (2 064) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | 5 242 | 11 480 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | 5 534 | 9 416 |

3.6. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

3.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2024 - 30.06.2024

| | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny razem |
|--|--------------------|------------------|--|--------------------|------------------|--|-------------------------|----------------------|
| 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 |
| Zmiana udziału w jednostkach zależnych | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne korekty | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk (strata) netto w okresie | - | - | - | - | 444 | 444 | (201) | 243 |
| Inne całkowite dochody netto | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 444 | 444 | (201) | 243 |
| Zmiany w kapitale własnym | - | - | - | - | 444 | 444 | (201) | 243 |
| Saldo na dzień 30.06.2024 roku | 2 020 | - | 12 755 | - | 4 881 | 19 656 | 724 | 20 380 |

3.6.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 - 30.06.2023

| | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny razem |
|--|--------------------|------------------|--|--------------------|------------------|--|-------------------------|----------------------|
| Saldo na dzień 01.04.2023 roku | 2 020 | - | 12 755 | - | 3 847 | 18 622 | 1 282 | 19 904 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta błędu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo po zmianach | 2 020 | - | 12 755 | - | 3 847 | 18 622 | 1 282 | 19 904 |
| Zmiana udziału w jednostkach zależnych | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Inne korekty | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dywidendy | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Emisja akcji | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk (strata) netto w okresie: | - | - | - | - | 808 | 808 | (178) | 630 |
| Inne całkowite dochody netto | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | 808 | 808 | (178) | 630 |
| Zmiany w kapitale własnym | - | - | - | - | 808 | 808 | (178) | 630 |
| Saldo na dzień 30.06.2023 roku | 2 020 | - | 12 755 | - | 4 655 | 19 430 | 1 104 | 20 534 |

4. Podstawa sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

4.1. Podstawa sporządzenia

Skrócone Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. oraz kwartalna informacja finansowa Jednostki Dominującej sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

W danych skonsolidowanych za okres od 01.04.2024 r. do 30.06.2024r. ujęto dane spółki CSS oraz jej jednostki zależnej Control System VIA MARE Sp. z o.o.

4.2. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i zarazem walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), 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. PLN następuje zgodnie z matematyczną zasadą zaokrągleń.

4.3. Ważne oszacowania i osądy

Sporządzenie skonsolidowanego śródrocznego 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 śródrocznym 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),

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

- 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 punkcie nr 5.10.1,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w punkcie nr 5.15,
- 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 punkcie nr 5.8,
- 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 punkcie nr 5.11,
- 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.

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

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

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Betacom S.A. zgodnie z MSSF i wdrożeniem polityki rachunkowości zgodnej z MSSF, Spółka dokonała przekształcenia danych porównawczych, stanowiących jednostkowe dane Betacom S.A. zgodnie z postanowieniami MSSF1. Spółka dokonała więc korekt prze kształceniowych na dzień 1 kwietnia 2023 roku zgodnie z zastosowaną polityką

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

rachunkowości. Analogicznie dokonano korekt na dzień bilansowy porównawczego okresu w sprawozdaniu, tj. na dzień 30.06.2023.

Korekty związane z przejściem na MSSF przedstawiono poniżej.

Ujęcie umów najmu jako leasingu, w myśl MSSF16.

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

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

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

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

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

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

Korekta wyceny kontraktów długoterminowych.

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

Etap 1: Identyfikacja umów z klientami;

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

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

Etap 3: Określenie ceny transakcji;

Etap 4: Alokacja ceny do poszczególnych ZWŚ;

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

W przypadku umów zawierających wiele rodzajów sprzedaży (np., umowa na dostawę licencji wraz z pracami wdrożeniowymi i wsparciem na 3 lata) przedmioty umowy są wyodrębniane na poszczególne ZWŚ i rozpoznawane wg zasad opisanych dla każdego rodzaju sprzedaży. Jeżeli w umowę cena transakcji nie jest wyodrębniona dla każdego przedmiotu albo wyrażona w sposób nie odpowiadający ekonomicznie Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

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

Korekta wyceny zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

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

Poniższa tabelka przedstawia wpływ korekt prze kształceniowych na wynik finansowy i kapitał własny Spółki Betacom S.A.

| Tytuł | Dane zgodnie z Ustawą o rachunkowości | Korekty MSS na BO 01.04.2023r. | Korekty w myśl MSSF 16 | Korekty w myśl MSS 15 | Inne korekty | Suma korekt | Dane wg MSSF |
|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------|-------------|--------------|
| Wynik finansowy na 30.06.2023r. | 968 | - | 25 | - | - | 25 | 993 |
| Kapitał własny na 31.03.2023r. | 19 213 | - | (49) | 29 | (1) | (21) | 19 192 |
| Kapitał własny na 30.06.2023r. | 20 181 | (21) | 25 | - | - | 4 | 20 185 |

4.5. 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. Wiele czynników jest niezależnych od Grupy, jednakże Grupa podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac.

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

4.6. Stosowane zasady rachunkowości

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Grupę zasady rachunkowości były spójne z zasadami opisanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Betacom zakończonym 31.03.2024r.

4.7. Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2024

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

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe oraz zmiany do MSSF 17
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

5. Noty i objaśnienia do śródrocznego skonsolidowanego Bilansu

5.1. Rzeczowe aktywa trwałe

| 1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe | Stan na dzień 30.06.2024 | Stan na dzień 31.03.2024 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Grunty | - | - |
| w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing) | - | - |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | - | - |
| w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing) | - | - |
| Budynki i budowle | 985 | 1 186 |
| w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing) | 985 | 1 186 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 969 | 1 064 |
| w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing) | - | - |
| Środki transportu | 688 | 482 |
| w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing) | 324 | 325 |
| Pozostałe środki trwałe | - | - |
| w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing) | - | - |
| Środki trwałe w budowie | - | - |
| Zaliczki na środki trwałe | - | - |
| RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM: | 2 642 | 2 732 |

| 1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym | Grunty | Prawo wieczystego użytkowania | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Środki trwałe w budowie, zaliczki |
|---|--------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | - | - | 5 228 | 6 178 | 1 136 | 20 | - |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | - | 57 | 278 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | (729) | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | - | - | 5 228 | 5 506 | 1 365 | 20 | - |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | - | 4 042 | 5 114 | 654 | 20 | - |
| Amortyzacja za okres | - | - | 201 | 152 | 49 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | (729) | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | - | 4 243 | 4 537 | 677 | 20 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | - | - | 985 | 969 | 688 | - | - |

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

| 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 | Środki trwałe w budowie, zaliczki |
|--|--------|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | - | | 5 362 | 6 289 | 982 | 70 | - |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | 462 | 508 | 376 | | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | | | | (18) | (179) | | |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | (596) | (601) | (43) | (50) | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | - | - | 5 228 | 6 178 | 1 136 | 20 | - |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | - | 3 705 | 4 955 | 743 | 70 | - |
| Amortyzacja za okres | - | - | 933 | 778 | 133 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | | | - | (18) | (179) | | |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | (596) | (601) | (43) | (50) | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | - | 4 042 | 5 114 | 654 | 20 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | - | - | 1 186 | 1 064 | 482 | - | - |

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 marca 2024 roku Grupa nie posiadała zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Zabezpieczenie

W dniu 13 października 2023r. został zawarty z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. aneks do umowy z dnia 23 marca 2005r. o kredyt w rachunku bieżącym i gwarancje z limitem 7 mln PLN. Zabezpieczenie linii kredytowej stanowi zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki (środki trwałe i zapasy) oraz aktywa trwałe (wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem wartości firmy) o łącznej wartości 4 000 tys. PLN, w tym przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w punkcie nr 5.17.

5.2. Nieruchomości inwestycyjne

W okresie pierwszych 3 miesięcy roku obrotowego 2024/2025 oraz w poprzednim okresie porównawczym pozycja nie wystąpiła.

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

5.3. Pozostałe wartości niematerialne

| 3.4 - Wartości niematerialne | Stan na dzień 30.06.2024 | Stan na dzień 31.03.2024 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Wartość firmy | 326 | 326 |
| Patenty i licencje | 154 | 171 |
| Koszty prac rozwojowych | 8 901 | 8 462 |
| Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji | - | - |
| WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM | 9 381 | 8 959 |

| 3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym | Wartość firmy | Patenty i licencje | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji |
|--|---------------|-----------------------|----------------------------|--|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 326 | 3 279 | 14 580 | - |
| Nabycie | - | 39 | 787 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 326 | 3 318 | 15 367 | - |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 3 108 | 6 118 | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 56 | 348 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | 3 164 | 6 466 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | - | 154 | 8 901 | - |
| 3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym | Wartość firmy | Patenty i licencje | Koszty prac rozwojowych | Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji |
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 326 | 6 447 | 11 370 | - |
| Nabycie | - | - | 3 210 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | (3 168) | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 326 | 3 279 | 14 580 | - |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 6 018 | 6 069 | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 258 | 49 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | (3 168) | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 326 | 3 108 | 6 118 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | 326 | 171 | 8 462 | - |

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

5.4. Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności

Na dzień 30.06.2024r. oraz 31.03.2024r. Grupa nie posiadała aktywów wycenianych metodą praw własności.

5.5. Należności długoterminowe

| 6.1 - Należności długoterminowe wg tytułów | 30.06.2024 | | | 31.03.2024 | | |
|--|--------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności długoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe | 1 424 | - | 1 424 | 1 567 | - | 1 567 |
| RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE: | 1 424 | - | 1 424 | 1 567 | - | 1 567 |

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

5.6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

| 7.1 - Specyfikacja | 30.06.2024 | | | 31.03.2024 | | |
|--|------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Kaucje pod gwarancje bankowe | 628 | | 628 | 628 | | 628 |
| Inne aktywa finansowe | - | | | - | | |
| POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 628 | - | 628 | 628 | - | 628 |

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

5.7. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za I kwartał roku obrotowego 2024/25 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku przedstawiają się następująco:

| 8.1 – Podatek dochodowy | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|---|---------------------|---------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Bieżący podatek dochodowy | - | - |
| Odroczony podatek dochodowy | 168 | 233 |
| <i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i> | 168 | 233 |
| RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS | 168 | 233 |

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.

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

| 8.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|---------------------|---------------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM | 411 | 869 |
| obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej | 19% | 19% |
| Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej | 78 | 165 |
| różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego dla spółki zależnej | (72) | (34) |
| Darowizny | (2) | - |
| PFRON | 135 | 32 |
| koszty reprezentacji | 193 | 58 |
| pozostałe różnice trwałe | 283 | 15 |
| Podstawa opodatkowania | 1 020 | 940 |
| Podatek w RZiS | 168 | 131 |
| Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem) | 41% | 15% |

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.

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

| 8.3 - Odroczony podatek dochodowy - okres sprawozdawczy | Stan na dzień | Ujęte w wyniku | Stan na dzień | Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym | Przeniesione z kapitału własnego na wynik |
|--|---------------|-----------------------|---------------|---------------------------------------|---|
| | 31.03.2024 | 01.04.2024–30.06.2024 | 30.06.2024 | 01.04.2024–30.06.2024 | 01.04.2024 – 30.06.2024 |
| Aktywa z tytułu ODPD | | | | | |
| rezerwa na odprawy emerytalne | 34 | - | 34 | - | - |
| rezerwa na niewykorzystane urlopy | 154 | 10 | 164 | - | - |
| rezerwa na inne świadczenia pracownicze | 317 | (84) | 233 | - | - |
| rezerwa na koszty bieżącego roku | 334 | (77) | 257 | - | - |
| rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych | 473 | 172 | 645 | - | - |
| wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach | 3 | (3) | - | - | - |
| odpisy aktualizujące zapasy | 12 | - | 11 | - | - |
| odpisy aktualizujące należności | 11 | - | 12 | - | - |
| zobowiązania z tytułu leasingu | - | - | - | - | - |
| amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej | - | - | - | - | - |
| Pozostałe | 39 | (5) | 34 | - | - |
| AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 1 377 | 13 | 1 390 | - | - |
| Rezerwa z tytułu ODPD | | | | | |
| należności niezafakturowane | 12 | 48 | 60 | - | - |
| przychody z wyceny kontraktów długoterminowych | 459 | 120 | 579 | - | - |
| amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej | 78 | (11) | 67 | - | - |
| WNIp / wycena systemu | 194 | (2) | 192 | - | - |
| Pozostałe | 28 | 26 | 54 | - | - |
| REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 771 | 181 | 952 | - | - |
| PER SALDO | 606 | (168) | 438 | | |

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

| 8.4 - Odroczone podatki dochodowe - poprzedni okres sprawozdawczy | Stan na dzień | Ujęte w wyniku | Stan na dzień | Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym | Przeniesione z kapitału własnego na wynik |
|--|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------------------|---|
| | 31.03.2023 | 01.04.2023 – 30.06.2023 | 30.06.2023 | 01.04.2023 – 30.06.2023 | 01.04.2023 – 30.06.2023 |
| Aktywa z tytułu ODPD | | | | | |
| rezerwa na odprawy emerytalne | 32 | (8) | 24 | - | - |
| rezerwa na niewykorzystane urlopy | 146 | 37 | 183 | - | - |
| rezerwa na inne świadczenia pracownicze | 157 | 9 | 166 | - | - |
| rezerwa na koszty bieżącego roku | 201 | 18 | 219 | - | - |
| rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych | 671 | (317) | 354 | - | - |
| wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach | 27 | (27) | - | - | - |
| odpisy aktualizujące zapasy | 30 | (18) | 12 | - | - |
| odpisy aktualizujące należności | 66 | (11) | 55 | - | - |
| zobowiązania z tytułu leasingu | 48 | (13) | 35 | - | - |
| rezerwa na stratę podatkową | - | - | - | - | - |
| Pozostałe | | 21 | 21 | - | - |
| AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 1 378 | (309) | 1 069 | - | - |
| Rezerwa z tytułu ODPD | | | | | |
| należności niezafakturowane | 19 | - | 19 | - | - |
| przychody z wyceny kontraktów długoterminowych | 530 | (79) | 451 | - | - |
| amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej | 41 | 41 | 82 | - | - |
| WNiP / wycena systemu | 333 | (89) | 244 | - | - |
| Pozostałe | 1 | 11 | 12 | - | - |
| REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 924 | (116) | 808 | - | - |
| PER SALDO | 454 | (193) | 261 | | |

5.8. Bieżące aktywa i zobowiązania

Na dzień 30.06.2024r. oraz 30.06.2023r. pozycja nie wystąpiła.

5.9. Zapasy

| 10.1 – Zapasy | 30.06.2024 | | | 31.03.2024 | | |
|---------------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Materiały | - | - | - | - | - | - |
| Towary | 1 913 | (61) | 1 852 | 1 480 | (61) | 1 419 |
| RAZEM ZAPASY | 1 913 | (61) | 1 852 | 1 480 | (61) | 1 419 |

Grupa na wartość towarów zalegających powyżej roku tworzy odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy kolejny rok zalegania. W okresie sprawozdawczym do dnia 30.06.2024r. oraz w okresie porównywalnym zakończonym 31.03.2024r. nie wystąpiły przesłanki do utworzenia odpisu.

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

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

5.10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

| 11.1 - Należności | 30.06.2024 | | | 31.03.2024 | | |
|---|---------------|----------------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9) | 34 703 | 65 | 34 638 | 18 365 | 65 | 18 300 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 199 | - | 199 | 414 | - | 414 |
| Pozostałe należności | 1 726 | 157 | 1 569 | 1 253 | 157 | 1 096 |
| Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | 1 905 | - | 1 905 | 2 916 | - | 2 916 |
| RAZEM NALEŻNOŚCI: | 38 533 | 222 | 38 311 | 22 948 | 222 | 22 726 |

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

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

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

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Poniższe tabele prezentują strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2024r. oraz 31.03.2024r.:

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

| 11.2 Należności na 30.06.2024 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 do 3 miesięcy | Od 3 do 6 miesięcy | Od 6 miesięcy do 1 roku | Powyżej roku | Razem |
|---|---------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 32 351 | 1 838 | 158 | 207 | 25 | 59 | 34 638 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 199 | - | - | - | - | - | 199 |
| Pozostałe należności | 1 569 | - | - | - | - | - | 1 569 |
| Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | 1 905 | - | - | - | - | - | 1 905 |
| Razem | 36 024 | 1 838 | 158 | 207 | 25 | 59 | 38 311 |

| 11.3 - Należności na 31.03.2024 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 do 3 miesięcy | Od 3 do 6 miesięcy | Od 6 miesięcy do 1 roku | Powyżej roku | Razem |
|---|---------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 13 120 | 4 329 | 626 | 149 | 19 | 57 | 18 300 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 414 | - | - | - | - | - | 414 |
| Pozostałe należności | 1 096 | - | - | - | - | - | 1 096 |
| Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe | 2 916 | - | - | - | - | - | 2 916 |
| Razem | 17 546 | 4 329 | 626 | 149 | 19 | 57 | 22 726 |

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

5.11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

| 12.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 30.06.2024 | | | 31.03.2024 | | |
|--|--------------|-------------|----------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| | Specyfikacja | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące |
| Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym | 4 427 | (50) | 4 377 | 2 643 | (50) | 2 593 |
| Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 222 | - | 222 | 252 | - | 252 |
| RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE: | 4 649 | (50) | 4 599 | 2 895 | (50) | 2 845 |

W pozycji „Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym” na dzień 30.06.2024 największą pozycją jest pożyczka wraz z należnymi odsetkami w kwocie 4 227 tys. zł udzielona spółce powiązanej z akcjonariuszem Spółki.

W pozycji „Inne krótkoterminowe aktywa finansowe” grupa prezentuje ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty, opłaty partnerskie.

5.12. Środki pieniężne

| 13.1 - Środki pieniężne | Stan na dzień | Stan na dzień |
|---|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Środki pieniężne w kasie | - | - |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 5 534 | 5 242 |
| Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty | - | - |
| RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE | 5 534 | 5 242 |
| - w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 339 | 201 |

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

5.13. Kapitał własny

| 14.1 - Kapitał własny | Ilość wyemitowanych akcji na dzień | Ilość wyemitowanych akcji na dzień |
|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024.2023 |
| Akcje zwykłe serii A | 1 110 000 | 1 110 000 |
| Akcje zwykłe serii B | 290 000 | 290 000 |
| Akcje zwykłe serii C | 560 000 | 560 000 |
| Akcje zwykłe serii D | 840 000 | 840 000 |
| Akcje zwykłe serii E | 900 000 | 900 000 |
| Akcje zwykłe serii F | 200 000 | 200 000 |
| Akcje zwykłe serii G | 140 000 | 140 000 |
| Razem: | 4 040 000 | 4 040 000 |

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

Kapitał podstawowy w ciągu I kwartału roku obrotowego 2024/25 nie uległ zmianie.

W dniu 31 lipca 2023r. Spółka otrzymała oświadczenie nr 688/2023 Krajowego Depozytu papierów Wartościowych SA z dnia 28 lipca 2023r. w sprawie dokonania wymiany (podziału) akcji spółki:

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

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

Dokonane zmiany nastąpiły w związku z rejestracją w dniu 13 lipca 2023 r. zmian statutu zgodnie z uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 24 marca 2023 roku w sprawie podziału akcji Spółki i związanej z tym zmiany statutu Spółki (RB 16/2023 i RB 13/2023). W związku z powyższym od dnia 4 sierpnia 2023 roku, na rynku regulowanym notowanych będzie 4.040.000 akcji Spółki, o wartości nominalnej 0,50 PLN każda, oznaczonych kodem PLBTCOM00016.

| 14.2 -Kapitał akcyjny | Stan na dzień | Stan na dzień |
|-----------------------|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Kapitał podstawowy | 2 020 | 2 020 |
| Razem | 2 020 | 2 020 |

| 14.3 -Kapitał zapasowy | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 12 755 | 12 755 |
| Razem | 12 755 | 12 755 |

| 14.4 - Niepodzielony wynik z lat ubiegłych | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Stan na początek roku obrotowego | 4 437 | 3 847 |
| Wpływ zmian zasad rachunkowości | - | - |
| Zyski z lat poprzednich | 4 437 | 3 847 |
| Zmiany w roku | 444 | 590 |
| Zysk przypadający członkom jednostki dominującej | 444 | 1 519 |
| Wypłata dywidendy | - | (929) |
| Podatek dochodowy | - | - |
| Inne | - | - |
| Stan na koniec roku obrotowego | 4 881 | 4 437 |

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

5.14. Zarządzanie kapitałem

| 15.1 - Zarządzanie kapitałem | Stan na dzień | Stan na dzień |
|---|----------------|----------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | - | - |
| Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | 1 355 | 1 564 |
| Długoterminowe i krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe | - | - |
| Razem zobowiązania finansowe | 1 355 | 1 564 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 5 534 | 5 242 |
| Zadłużenie netto | (4 179) | (3 678) |
| Kapitał własny | 19 656 | 19 212 |
| Zadłużenie netto/kapitał własny | (21%) | (19%) |

| 15.2 - Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej | 31.03.2024 | Przepływy pieniężne | Zawarcie nowych umów | Przekwalifikowanie | Uzyskanie/utrata kontroli w jednostkach zależnych | 30.06.2024 |
|--|--------------|---------------------|----------------------|--------------------|---|--------------|
| Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | - | - | - | - | - | - |
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | 645 | - | - | (232) | - | 413 |
| Długoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe | - | - | - | - | - | 0 |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | - | - | - | - | - | 0 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu | 919 | (209) | - | 232 | - | 942 |
| Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe | - | - | - | - | - | 0 |
| Razem zobowiązania finansowe | 1 564 | (209) | 0 | 0 | 0 | 1 355 |

5.15. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

| 16.1 - Rezerwy | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Długoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 175 | 175 |
| RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE: | 175 | 175 |
| Krótkoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 18 | 18 |
| RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE | 18 | 18 |

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. Na koniec okresów śródrocznych Grupa nie przelicza rezerwy na odprawy emerytalne.

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

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

| Stopa wzrostu podstawy (w okresie) | Wynagrodzenie w Grupie |
|------------------------------------|------------------------|
| 2024-03-31 do 2024-12-31 | 6,5% |
| 2025-01-01 do 2025-12-31 | 6,5% |
| 2026-01-01 do 2026-12-31 | 8,0% |
| 2027-01-01 i dalej (w każdym roku) | 6,0% |

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

| Stopa dyskonta (w okresie) | Stopa wolna od ryzyka |
|------------------------------------|-----------------------|
| 2024-01-01 i dalej (w każdym roku) | 5,5% |

5.16. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki stan na 30.06.2024r.

| 17.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty | Zabezpieczenie |
|---|-----------------|-------|--------|----------------------------------|-------------|--|
| Długoterminowe | | | | | | |
| Razem długoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| Krótkoterminowe | | | | | | |
| Bank Pekao S.A. | 4 000 | - | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 20.10.2024 | weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym, |
| Santander Bank Polska S.A. | 9 900 | - | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 31.10.2024 | weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności |
| Bank PKO BP S.A. | 8 000 | - | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 08.11.2024 | weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym |
| Razem krótkoterminowe | 21 900 | - | | | | |

Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2024r.

| 17.2 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty | Zabezpieczenie |
|---|-----------------|-------|--------|----------------------------------|-------------|--|
| Długoterminowe | | | | | | |
| Razem długoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| Krótkoterminowe | | | | | | |
| Bank Pekao S.A. | 4 000 | - | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 20.10.2024 | weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym, |
| Santander Bank Polska S.A. | 9 900 | 405 | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 31.10.2024 | weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności |
| Bank PKO BP S.A. | 8 000 | - | PLN | 1 miesięczny WIBOR + marża banku | 08.11.2024 | weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym |
| Razem krótkoterminowe | 21 900 | - | - | - | - | - |

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

5.17. 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.

| 18.1 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Długoterminowe | 413 | 645 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego | 413 | 645 |
| Krótkoterminowe | 942 | 919 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego | 942 | 919 |

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

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 30.06.2024 oraz 31.03.2024:

| 18.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30.06.2024 | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|---|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| Prawa do użytkowania pomieszczeń | 53 | 107 | 479 | 385 | 1 024 |
| Leasing środków transportu | 9 | 23 | 80 | 219 | 331 |
| Leasing sprzętu IT | - | - | - | - | - |
| Razem | 62 | 130 | 559 | 604 | 1 355 |
| *przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań | (6) | (10) | (28) | (20) | (64) |
| 18.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.03.2024 | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
| Prawa do użytkowania pomieszczeń | 73 | 145 | 599 | 421 | 1 238 |
| Leasing środków transportu | 11 | 21 | 96 | 239 | 367 |
| Leasing sprzętu IT | - | - | - | - | - |
| Razem | 84 | 166 | 695 | 660 | 1 605 |
| *przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań | (3) | (5) | (20) | (13) | (41) |

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

5.18. Zobowiązania z tytułu umów

| 19.1 - Zobowiązania z tytułu umów | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa | 2 206 | 2 102 |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | 2 206 | 2 102 |
| Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa | 1 806 | 1 295 |

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

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych | 1 000 | 606 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 2 806 | 1 901 |
| RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW | 5 012 | 4 003 |

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.

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

| 20.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 31.03.2024 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 34 906 | 16 244 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | - | - |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 2 557 | 2 904 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 840 | 1 258 |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 831 | 1 068 |
| RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE: | 39 134 | 21 474 |

| 20.2- Zobowiązania na dzień 30.06.2024 - struktura wiekowa | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|---|---------------|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 33 928 | 476 | 201 | 291 | 10 | 34 906 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | - | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 2 557 | - | - | - | - | 2 557 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 840 | - | - | - | - | 840 |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 831 | - | - | - | - | 831 |
| Razem | 38 156 | 476 | 201 | 291 | 10 | 39 134 |

| 19.3- Zobowiązania na dzień 31.03.2024 - struktura wiekowa | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|---|---------------|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 14 464 | 1 523 | 110 | 46 | 101 | 16 244 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | - | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 2 904 | - | - | - | - | 2 904 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 258 | - | - | - | - | 1 258 |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 1 068 | - | - | - | - | 1 068 |
| Razem | 19 694 | 1 523 | 110 | 46 | 101 | 21 474 |

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

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 30 czerwca 2024 r. Grupa nie posiada zobowiązań do poniesienia w przyszłości.

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

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

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami Dz. U 2021 poz. 746 stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Fundusz) tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 50 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.

5.20. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Na dzień 30.06.2024r. oraz 31.03.2024r. Grupa nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży oraz związanych działalnością zaniechaną.

5.21. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)

| 22.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) | Za okres: | Za okres: |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 18 947 | 16 171 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 28 350 | 30 092 |
| RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 47 297 | 46 263 |

W I kwartale roku obrotowego 2024/25 przychody ze sprzedaży wzrosły o 2,4% w porównaniu do okresu poprzedniego roku.

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.

| 22.2 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2024-30.06.2023 |
| Koszty poniesione do dnia bilansowego | 9 118 | 9 283 |
| Przychody zafakturowane | 8 606 | 10 180 |
| Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania | 2 047 | 2 036 |
| Różnica - wynik na kontraktach za dany okres | 1 535 | 2 933 |

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

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

| 22.3 – Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe) | Stan na dzień | Stan na dzień |
|---|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji | 3 047 | 2 490 |
| Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów | - | - |

| 22.4 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe) | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|---------------|---------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji | 1 000 | 454 |
| Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach | - | - |
| Przychody przyszłych okresów | 4 125 | 4 642 |

5.22. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Grupa wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za I kwartał roku obrotowego 2023/24 jak również za analogiczny okres poprzedniego 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 jako osobny segment operacyjny.

6. Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku zysków i strat

6.1. Koszty według rodzaju

| 1.1 - Koszty według rodzaju | Za okres | Za okres |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| Amortyzacja | 1 348 | 731 |
| Zużycie materiałów i energii | 115 | 79 |
| Usługi obce | 18 984 | 13 610 |
| Podatki i opłaty | 48 | 43 |
| Wynagrodzenia | 3 844 | 3 455 |
| Świadczenia na rzecz pracowników | 783 | 808 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 428 | 232 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 21 715 | 25 656 |
| RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU | 47 265 | 44 614 |
| Korekty: | | |
| Zmiana stanu produktów | (202) | 1 541 |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | - | - |
| Koszty sprzedaży | (4 884) | (4 123) |
| Koszty ogólnego zarządu | (1 509) | (1 235) |
| RAZEM KOSZTY OPERACYJNE | 40 670 | 40 797 |

| 1.2 - Koszt własny sprzedaży | Za okres | Za okres |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 16 715 | 15 141 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 23 955 | 25 656 |
| RAZEM KOSZTY OPERACYJNE | 40 670 | 40 797 |

6.2. Pozostałe przychody operacyjne

| 2.1 - Pozostałe przychody operacyjne | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 3 | - |
| Rozwiązanie rezerw z tyt.: | - | - |
| Dotacje | 43 | 870 |
| Inne | 39 | 16 |
| RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 85 | 886 |

6.3. Pozostałe koszty operacyjne

| 3.1 - Pozostałe koszty operacyjne | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - |
| Utworzenie odpisów aktualizujących | - | - |
| Inne | 6 | 1 |
| RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 6 | 1 |

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

6.4. Przychody finansowe

| 4.1 - Przychody finansowe | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| Odsetki | 160 | 55 |
| Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi | 11 | - |
| Inne | - | - |
| RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE | 171 | 55 |

6.5. Koszty finansowe

| 5.1 - Koszty finansowe | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| Odsetki | 72 | 134 |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | - | 165 |
| Inne | - | - |
| RAZEM KOSZTY FINANSOWE | 72 | 299 |

7. Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych

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

| 1.1 -Wyszczególnienie | Stan na dzień | Stan na dzień |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.04.2024-30.06.2024 | 01.04.2023-30.06.2023 |
| Zmiana stanu rezerw | - | (1) |
| Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | - | - |
| Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych | - | (1) |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | (15 457) | (21 151) |
| Należności długoterminowe | 143 | 700 |
| Należności krótkoterminowe | (15 585) | (21 789) |
| należności z tyt. zbycia inwestycji | (15) | (62) |
| Inne korekty | 320 | (342) |
| Zmiana stanu należności z tytułu dotacji | - | 251 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 30 | (-27) |
| Aktywa obrotowe z tytułu umów | (676) | (756) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji | (43) | 460 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów | 104 | (711) |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów | 905 | 441 |
| Inne | - | - |

8. Dodatkowe noty i objaśnienia

8.1. 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 ściągalskością należności. Głównym czynnikiem mającym wpływ na występowanie ryzyka kredytowego w przypadku Grupy to stosunkowo duży wolumen obrotów z wybranymi podmiotami. Zwiększa on ryzyko istotnego wpływu na sytuację Grupy w przypadku niewypłacalności kontrahenta. W Grupie występuje niska koncentracja ryzyka kredytowego. Roczny obrót z największym z odbiorców wyniósł 25,9% sumy przychodów za rok obrotowy 2023.

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

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

| 1,1 -Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym | Aktywa finansowe | | | Zobowiązania finansowe | |
|--|------------------------------------|---|--|-------------------------------------|---|
| | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy |
| Klasy instrumentów finansowych | 48 222 | - | - | 40 590 | - |
| Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe | 38 311 | - | - | - | - |
| Udzielone pożyczki | 4 377 | - | - | - | - |
| Środki pieniężne | 5 534 | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek | - | - | - | 101 | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | - | - | 1 355 | - |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | - | - | - | 39 134 | - |

| 1.2-Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym | Aktywa finansowe | | | Zobowiązania finansowe | |
|--|------------------------------------|---|--|-------------------------------------|---|
| | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy |
| Klasy instrumentów finansowych | 25 052 | - | - | 21 836 | - |
| Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe | 19 810 | - | - | - | - |
| Udzielone pożyczki | 2 593 | - | - | - | - |
| Pozostałe długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - | - | - | - |
| Środki pieniężne | 5 242 | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | - | - | - | 1 564 | - |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | - | - | - | 20 252 | - |

Ryzyko płynności finansowej

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

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

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

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

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

Na dzień 31 marca 2024 roku Spółka dominująca posiadała następujące limity kredytowe w rachunkach bieżących w poniższych bankach:

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

Ryzyko cen

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

Ryzyko rynkowe

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

Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

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

| 1.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej | 30.06.2024 | | | 31.03.2024 | | |
|--|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| | Wymagalne do 1 roku | Wymagalne od roku do 5 lat | Wymagalne powyżej 5 lat | Wymagalne do 1 roku | Wymagalne od roku do 5 lat | Wymagalne powyżej 5 lat |
| Oprocentowanie stałe (średnioważone) | 15,0% | 0,0% | 0,0% | 15% | 0% | 0% |
| Pożyczki udzielone | 4 377 | - | - | 2 593 | - | - |
| Kredyty i pożyczki zaciągnięte | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania oprocentowane | - | - | - | - | - | - |
| Oprocentowanie zmienne (średnioważone) | 1mWIBOR + marża banku | 1mWIBOR + marża banku | 1mWIBOR + marża banku a | 1mWIBOR + marża banku | 1mWIBOR + marża banku | 1mWIBOR + marża banku a |
| Pożyczki udzielone | - | - | - | - | - | - |
| Kredyty i pożyczki | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania oprocentowane | 942 | 413 | - | 919 | 645 | - |

8.2. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

Nie wystąpiły

8.3. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

| 3.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy - objęte konsolidacją | Objęte konsolidacją | | | | |
|---|----------------------|---|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Jednostka dominująca | Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ | Jednostki zależne | Jednostki stowarzyszone | Wspólne przedsięwzięcia |
| Sprzedaż | 96 | - | 163 | - | - |
| Zakup | 155 | - | 104 | - | - |
| Przychody z tytułu odsetek | 15 | - | - | - | - |
| Koszty z tytułu odsetek | - | - | 25 | - | - |
| Należności | 215 | - | 79 | - | - |
| Zobowiązania | 59 | - | 235 | - | - |
| Pożyczki udzielone | 100 | - | - | - | - |
| Pożyczki otrzymane | - | - | 100 | - | - |

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

8.4. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki

| 4.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone | Na dzień | Na dzień |
|--|--------------|--------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| Dla jednostek powiązanych | 0 | - |
| gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek | - | - |
| gwarancje należytego wykonania umów | - | - |
| Dla pozostałych jednostek | 2 784 | 1 709 |
| gwarancje wadialne | 100 | 170 |
| gwarancje należytego wykonania umów | 2 684 | 1 539 |
| pozostałe poręczenia / weksle | - | - |
| RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE | 2 784 | 1 709 |

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

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

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

Projekt został zakończony 30.06.2024r.

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

Nie wystąpiły

8.6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej w prezentowanym okresie

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

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

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

8.7. Zwięzły opis istotnych dokonań Betacom S.A. w pierwszym kwartale roku obrotowego wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

Przychody ze sprzedaży w I kwartale roku obrotowego 2024/25 wyniosły 47,6 mln PLN i wzrosły o 2,8% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Wynik z działalności operacyjnej za I kwartał roku obrotowego 2024/25 wyniósł 312 tys. PLN i był o 1 051 tys. PLN niższy w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Wynik netto w bieżącym roku wyniósł 243 tys. PLN i był o 725 tys. PLN niższy od wyniku netto za analogiczny okres roku ubiegłego.

Przychody zrealizowane w I kwartale

| 7.1 -Przychody Betacom S.A za I kwartał | od 1.04.2024 do 30.06.2024 | od 1.04.2023 do 30.06.2023 | Dynamika |
|--|-------------------------------|-------------------------------|----------|
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 47 297 | 45 718 | 1,03 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 18 947 | 15 626 | 1,21 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 28 350 | 30 092 | 0,94 |

Wyniki zrealizowane w I kwartale roku obrotowego

| 7.2 -Zyski (straty) Betacom S.A. | od 1.04.2024 do 30.06.2024 | od 1.04.2023 do 30.06.2023 | Dynamika |
|---|-------------------------------|-------------------------------|----------|
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | 6 627 | 6 110 | 1,08 |
| Zysk (strata) na sprzedaży | 234 | 947 | 0,25 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | 312 | 1 363 | 0,23 |
| Zysk (strata) brutto | 411 | 1 219 | 0,34 |
| Zysk (strata) netto | 243 | 968 | 0,25 |

Marże zrealizowane w I kwartale roku obrotowego

| 7.3 - Marże brutto na sprzedaży Betacom S.A | od 1.04.2024 do 30.06.2024 | od 1.04.2023 do 30.06.2023 | Dynamika |
|--|-------------------------------|-------------------------------|----------|
| Marża brutto na sprzedaży usług | 13,35 % | 12,00 % | 1,11 |
| Marża brutto na sprzedaży towarów i materiałów | 18,34 % | 17,29 % | 1,06 |
| Marża brutto na sprzedaży razem | 16,29 % | 15,43 % | 1,06 |

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

8.8. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Nie wystąpiły.

8.9. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W I kwartale bieżącego roku nie wystąpiły żadne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

8.10. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W opinii Zarządu Spółki w pierwszym kwartale bieżącego roku nie wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych.

8.11. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Betacom S.A. posiada linie kredytowe w rachunkach bieżących, których zabezpieczeniem są przelewy wierzytelności z kontraktów oraz zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym. Na dzień 30.06.2024r. Spółka nie posiada przeterminowanych kredytów i pożyczek oraz nie zostały naruszone postanowienia zawartych przez Spółkę umów kredytowych.

8.12. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta

W I kwartale bieżącego roku obrotowego Spółka oraz jednostki od niej zależne nie zawarły istotnych transakcji z podmiotem powiązanym.

8.13. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

Nie wystąpiły.

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

8.14. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

Spółka oraz podmioty wchodzące w skład Grupy kapitałowej Betacom nie emitowały instrumentów o wyżej wymienionym charakterze.

8.15. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

Spółka Betacom S.A. zamierza rekomendować WZA wypłatę dywidendy za rok obrotowy kończący się 31 marca 2024 roku w kwocie 25 gr na jedną akcję.

8.16. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie kwartalne

W opinii Zarządu Spółki w pierwszym kwartale bieżącego roku nie wystąpiły zdarzenia o nietypowym charakterze, które miałyby wpływ na działalność Grupy Kapitałowej Betacom.

8.17. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej

Nie dotyczy Grupy Kapitałowej Betacom.

8.18. Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Spółka oraz Grupa kapitałowa Betacom nie publikowała prognozy wyników finansowych na rok obrotowy kończący się 31 marca 2025 roku.

8.19. Wskazanie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu na dzień przekazania raportu kwartalnego oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu na dzień przekazania raportu kwartalnego.

Na podstawie zawiadomień otrzymanych od akcjonariuszy na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu, na dzień przekazania niniejszego raportu, akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu przedstawia poniższa tabela.

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

| 19.1 - Najwięksi akcjonariusze | Liczba akcji | Liczba głosów | Wartość nominalne akcji | Udział w kapitale podstawowym |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Marek Szewczyk | 966 280 | 966 280 | 966 280 | 23,90% |
| Robert Fręchowicz | 445 200 | 445 200 | 445 200 | 11,00% |
| Mirosław Załęski | 402 000 | 402 000 | 402 000 | 10,00% |
| Jarosław Gutkiewicz | 220 000 | 220 000 | 220 000 | 5,40% |
| Antonio Zaragoza | 214 568 | 214 568 | 214 568 | 5,30% |
| Porozumienie akcjonariuszy* | 322 000 | 322 000 | 322 000 | 8,00% |
| Razem: | 2 570 048 | 2 570 048 | 2 570 048 | 63,60% |

*Porozumienie akcjonariuszy Spółki obejmujące:

Mateusz Michalak – 44.500 głosów, tj. 3,85 % głosów na ZWZ oraz 2,20 % ogólnej liczby głosów;

Julia Rudzińska – 45.200 głosów, tj. 3,92 % głosów na ZWZ oraz 2,24 % ogólnej liczby głosów;

Jacek Wiankowski – 46.350 głosów, tj. 4,01 % głosów na ZWZ oraz 2,29 % ogólnej liczby głosów;

Jerzy Siendzielarz – 24.950 głosów, tj. 2,16 % głosów na ZWZ oraz 1,24 % ogólnej liczby głosów.

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

Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji w okresie od przekazania poprzedniego raportu:

Nie wystąpiły

8.20. Informacje o udzieleniu przez spółki grupy kapitałowej poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych

Nie wystąpiły.

8.21. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

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

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

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

8.22. Inne czynniki, które w ocenie grupy kapitałowej będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Istnieje wiele czynników, zarówno o wewnętrznym, jak i zewnętrznym charakterze, które bezpośrednio, bądź pośrednio mogą mieć wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki finansowe.

Do czynników zewnętrznych mających wpływ na przyszłe wyniki finansowe Grupy można zaliczyć m.in.:

- rozwój sytuacji ekonomicznej, gospodarczej i politycznej Polski, Unii Europejskiej, w tym wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej w Ukrainie,
- inflację i wahania kursów walut,
- wzrost lub spadek zapotrzebowania na rozwiązania informatyczne w sektorze finansowo-bankowym, administracji publicznej i w sektorze przedsiębiorstw,
- niedobór wykwalifikowanych ekspertów IT na wymagającym rynku pracy (ryzyko wzrostu kosztów pracy),
- zmiany sytuacji kredytowej, płynności finansowej, możliwości finansowania się przez klientów,
- zmiany stóp procentowych oraz marży banków,
- szanse i ryzyka związane ze stosunkowo szybkimi zmianami technologicznymi i innowacjami na rynku IT,
- ryzyko przesuwania w czasie przez potencjalnych klientów decyzji o ich inwestycjach w IT.

Do czynników wewnętrznych mających wpływ na przyszłe wyniki finansowe Grupy Betacom można zaliczyć m.in.:

- realizację złożonych projektów informatycznych prowadzonych na podstawie długoterminowych umów,
- rezultaty bieżących działań handlowych zarówno na rynku krajowym, jak i za granicą,
- konieczność utrzymania najbardziej wykwalifikowanych i kluczowych pracowników,
- rezultaty prac nad nowymi produktami.

Podpisy Członków Zarządu

Robert Fręchowicz

Magda Pleskacz

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny Księgowy

Mariola Brumer