



Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej Betacom S.A.
1 kwietnia 2024 – 31 grudnia 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 31.12.2024 r.	5
1.5. Struktura Grupy Kapitałowej	6
2. Śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe spółki dominującej Betacom S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024 r.	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
3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 31.12.2024 r.	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
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. Kontynuacja działalności	21
4.5. Stosowane zasady rachunkowości	21
4.6. Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2024r.	22
5. Noty i objaśnienia do śródrocznego skonsolidowanego Bilansu	24
5.1. Rzeczowe aktywa trwałe	24
5.2. Wartości niematerialne i prawne	26
5.3. Nieruchomości inwestycyjne	26
5.4. Pozostałe wartości niematerialne	27
5.5. Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności	27
5.6. Należności długoterminowe	27
5.7. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	27
5.8. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	27
5.9. Zapasy	29
5.10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	30
5.11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	32
5.12. Środki pieniężne	32
5.13. Kapitał własny	32
5.14. Zarządzanie kapitałem	33
5.15. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	33
5.16. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne	34
5.17. Leasing	35

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

5.18.	Zobowiązania z tytułu umów	36
5.19.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	36
5.20.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	37
5.21.	Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana).....	38
5.22.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....	39
6.	Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku zysków i strat	40
6.1.	Koszty według rodzaju	40
6.2.	Pozostałe przychody operacyjne	40
6.3.	Pozostałe koszty operacyjne	40
6.4.	Przychody finansowe	41
6.5.	Koszty finansowe	41
7.	Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych	41
7.1.	Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	41
8.	Dodatkowe noty i objaśnienia.....	42
8.1.	Instrumenty finansowe	42
8.2.	W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia	44
8.3.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	44
8.4.	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki	45
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.	45
8.6.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej w prezentowanym okresie	45
8.7.	Zwięzły opis istotnych dokonań Betacom S.A. w trzecim kwartale roku obrotowego wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących	46
8.8.	Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	47
8.9.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	47
8.10.	Zestawienie stanu posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego	47
8.11.	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).....	47
8.12.	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.....	48
8.13.	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, 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.....	48
8.14.	Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	48
8.15.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.....	48
8.16.	Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	48
8.17.	Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie kwartalne	49
8.18.	Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej.....	49
8.19.	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.....	49

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

8.20.	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	49
8.21.	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	50
8.22.	Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	50
8.23.	Inne czynniki, które w ocenie grupy kapitałowej będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	51

(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 doradztwem w zakresie informatyki 62.0.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 31 grudnia 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 31 grudnia 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 31.12.2024 r.

ZARZĄD

Robert Fręchowicz	Prezes Zarządu
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu
Tomasz Głazewski	Członek 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 (zwana również dalej „Spółką”).

Na 31.12.2024 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 PLN
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 PLN
Metoda konsolidacji	Metoda pełna

2. Śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe spółki dominującej Betacom S.A. za okres 9 miesięcy zakończone 31.12.2024 r.

2.1. Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Bilans na dzień 31.12.2024	Bilans na dzień 31.03.2024	Bilans na dzień 31.12.2023
AKTYWA TRWAŁE	12 663	12 349	10 454
Rzeczowe aktywa trwałe	1 900	2 731	3 056
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	5 933	4 422	3 166
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	2 229	2 229	2 229
Należności długoterminowe	1 281	1 567	999
Pożyczki długoterminowe	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	809	628	581
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	511	772	423
AKTYWA OBROTOWE	79 800	34 764	52 919
Zapasy	1 973	1 419	8 984
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	64 574	22 442	34 078
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	2 227	2 371	2 553
Należności z tytułu dotacji	-	144	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	1 038	2 929	328
Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
Pozostałe aktywa	68	250	138
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 920	5 209	6 838
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	79 800	34 764	52 919
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Aktywa razem:	92 463	47 113	63 373

(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 31.12.2024	Bilans na dzień 31.03.2024	Bilans na dzień 31.12.2023
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	21 604	20 109	19 680
Kapitał podstawowy	2 020	2 020	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755	12 755
Zyski zatrzymane	6 829	5 334	4 905
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	70 859	27 004	43 693
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	7 371	2 910	3 819
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	163	163	164
Pozostałe rezerwy	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	209	645	1 002
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	6 999	2 102	2 653
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	63 488	24 094	39 874
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	18	18	9
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	100	100	100
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	370
Zobowiązania z tytułu leasingu	706	919	872
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55 162	20 224	35 449
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	6 784	1 891	2 864
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	421	93	114
Zobowiązanie z tytułu dotacji	297	849	96
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	63 488	47 113	63 373
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Pasywa razem:	92 463	47 113	63 373

(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 – 31.12.2024	RZIS za okres: 01.04.2023 – 31.12.2023
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	146 275	143 988
Koszt własny sprzedaży	126 290	127 447
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY	19 985	16 541
Koszty sprzedaży	13 431	10 894
Koszty ogólnego zarządu	3 609	3 268
Pozostałe przychody operacyjne	325	1 235
Pozostałe koszty operacyjne	9	73
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	3 176	3 541
Przychody finansowe	405	162
Koszty finansowe	192	566
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	3 389	3 137
Podatek dochodowy	682	692
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	2 707	2 445
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	2 707	2 445
Zysk netto przypadający na jedną akcję w złotych:		
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	0,67	0,61
POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE	-	-
Zysk netto za okres sprawozdawczy	2 707	2 445
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	2 707	2 445

(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 – 31.12.2024	RPP za okres: 01.04.2023 – 31.12.2023
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 389	3 137
Korekty razem	3 930	5 043
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	1 903	1 451
Koszty odsetek	129	162
Przychody odsetek	(358)	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	-	(21)
Zmiana stanu rezerw	-	22
Zmiana stanu zapasów	(554)	(527)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(41 861)	(20 185)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	34 966	26 711
Inne korekty	9 707	(2 570)
Przepływy pieniężne z działalności	7 321	8 180
Zapłacony podatek dochodowy	(92)	(319)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 229	7 861
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(2 192)	(2 235)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(417)	(529)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	26	21
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej	15	-
Pożyczki udzielone	(1 751)	-
Pożyczki spłacone	4 000	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	(181)	(7)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(500)	(2 750)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	-	(1 339)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(677)	(140)
Dywidendy wypłacone	(1 212)	(929)
Odsetki zapłacone	(129)	(162)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	(44)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 018)	(2 614)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	4 711	2 497
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	4 711	2 497
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	5 209	11 162
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	9 920	13 659

(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 – 31.12.2024

	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
Dywidenda	-		(1 212)	(1 212)
Zysk (strata) netto w okresie	-		2 707	2 707
Inne całkowite dochody netto	-		-	-
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	2 020	12 755	6 829	21 604

2.5.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 – 31.12.2023

	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
Dywidenda	-		(929)	(929)
Zysk (strata) netto w okresie	-		2 445	2 445
Inne całkowite dochody netto	-		(44)	(44)
Saldo na dzień 31.12.2023 roku	2 020	12 755	5 889	20 664

3. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. za okres 9 miesięcy zakończone 31.12.2024 r.

3.1. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2024-31.12.2024	01.04.2023-31.12.2023	01.04.2024-31.12.2024	01.04.2023-31.12.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	148 856	146 073	34 630	32 671
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 484	2 904	578	650
III. Zysk (strata) brutto	2 643	2 485	615	556
IV. Zysk (strata) netto	2 036	1 864	474	417
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 385	10 354	1 718	2 316
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(722)	(4 371)	(168)	(978)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 918)	(3 425)	(446)	(766)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	4 745	2 558	1 104	572
IX. Aktywa razem	94 076	75 694	22 016	17 409
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	73 115	54 896	17 111	12 626
XI. Zobowiązania długoterminowe	7 910	3 356	1 851	772
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	65 205	51 540	15 260	11 854
XIII. Kapitał własny	20 961	20 798	4 905	4 783
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	473	465
XV. Liczba akcji	4 040 000	4 040 000	4 040 000	4 040 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,50	0,46	0,12	0,10
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	5,19	5,15	1,21	1,18

Zasady przeliczania złotych na EURO

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

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

Kurs euro przyjęty dla pozycji bilansowych wyniósł :

- Na 31 grudnia 2024r. (koniec 3 kwartału) 4,2730 PLN
- Na 31 grudnia 2023r. (koniec 3 kwartału poprzedniego roku) 4,3480 PLN

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

- trzy kwartały od 1 kwietnia 2024r. do 31 grudnia 2024r. 4,2985 PLN
- trzy kwartały od 1 kwietnia 2023r. do 31 grudnia 2023r. 4,4710 PLN

(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 31.12.2024	Bilans na dzień 31.03.2024	Bilans na dzień 31.12.2023
AKTYWA TRWAŁE		14 390	14 492	13 930
Rzeczowe aktywa trwałe	5.1.	1 900	2 732	2 786
Nieruchomości inwestycyjne	5.3.	-	-	-
Wartość firmy		326	326	326
Wartości niematerialne	5.2.	9 654	8 633	7 987
Należności długoterminowe	5.6.	1 281	1 567	1 711
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	5.7.	809	628	716
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.8.	420	606	404
AKTYWA OBROTOWE		79 686	34 747	61 764
Zapasy	5.09.	1 973	1 419	1 411
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5.10.	64 873	22 726	41 032
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5.8.	-	-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	5.10.	2 227	2 371	5 200
Należności z tytułu dotacji	5.10.	-	144	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe		558	2 593	
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5.11.	68	252	83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5.12.	9 987	5 242	14 038
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		79 686	34 747	61 764
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	5.20	-	-	-
Aktywa razem:		94 076	49 239	75 694

3.3. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.12.2024	Bilans na dzień 31.03.2024	Bilans na dzień 31.12.2023
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		20 961	20 137	20 798
Kapitał podstawowy	5.13.	2 020	2 020	2 020
Akcje własne	5.13.	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	5.13.	12 755	12 755	12 755
Pozostałe kapitały	5.13.	-	-	-
Zyski zatrzymane	5.13.	5 591	4 437	5 026
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		20 366	19 212	19 801
Udziały niekontrolujące	5.13.	595	925	997
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		73 115	29 102	54 896
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		7 910	3 577	3 356
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.8.	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	5.15.	175	175	167
Pozostałe rezerwy	5.15.	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5.15.	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	5.17.	209	645	749
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	5.18.	6 999	2 102	2 370
Zobowiązania długoterminowe z tytułu dotacji		527	655	70
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		65 205	25 525	51 540
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	5.15.	18	18	9
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5.19.	100	100	100
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	5.16.	106	-	2
Zobowiązania z tytułu leasingu	5.17.	706	919	864
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5.19.	56 528	21 474	44 986
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	5.19.	6 859	1 901	3 562
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5.8.	420	93	417
Zobowiązanie z tytułu dotacji		468	1 020	1 600
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		65 205	25 525	51 540
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	5.19	-	-	-
Pasywa razem:		94 076	49 239	75 694

(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 – 31.12.2024	RZiS za okres: 01.04.2023 – 31.12.2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5.21.	148 856	146 073
Koszt własny sprzedaży	6.1.	127 867	128 799
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		20 989	17 274
Koszty sprzedaży	6.1.	14 261	11 142
Koszty ogólnego zarządu	6.1.	4 598	4 872
Pozostałe przychody operacyjne	6.2.	488	1 719
Pozostałe koszty operacyjne	6.3.	134	75
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		2 484	2 904
Przychody finansowe	6.4.	320	80
Koszty finansowe	6.5.	161	499
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		2 643	2 485
Podatek dochodowy	5.8.	607	621
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		2 036	1 864
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	5.22.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		2 036	1 864
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		2 036	1 864
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2 366	2 149
Udziałom niesprawnym kontroli		(330)	(285)

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

Całkowity dochód ogółem przypadający:		2 036	1 864
Akcjonariuszom jednostki dominującej		2 366	2 149
Udziałom niesprawnym kontroli		(330)	(285)

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

	Nota	RZIS za okres: 01.04.2024 – 31.12.2024	RZIS za okres: 01.04.2023 – 31.12.2023
Podstawowy zysk na akcję		0,50	0,46
Z działalności kontynuowanej		0,50	0,46
Z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na akcję		0,50	0,46
Z działalności kontynuowanej		0,50	0,46
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 – 31.12.2024	RPP za okres: 01.04.2023 – 31.12.2023
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 643	2 485
Korekty razem	4 835	8 188
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	2 744	2 759
Koszty odsetek	135	176
Przychody odsetek	(314)	
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	-	(21)
Zmiana stanu rezerw	-	6
Zmiana stanu zapasów	(554)	(527)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(41 876)	(20 305)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	35 054	26 813
Inne korekty	9 646	(713)
Przepływy pieniężne z działalności	7 478	10 673
Zapłacony podatek dochodowy	(93)	(319)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 385	10 354
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(2 542)	(3 753)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(389)	(360)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	26	21
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej	15	25
Pożyczki udzielone	(1 651)	
Pożyczki spłacone	4 000	
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	(181)	(304)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(722)	(4 371)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	100	-
Spłaty kredytów i pożyczek	-	(1 364)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(677)	(964)
Dywidendy wypłacone	(1 212)	(929)
Odsetki zapłacone	(129)	(168)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 918)	(3 425)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	4 745	2 558
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	4 745	2 558
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	5 242	11 480
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	9 987	14 038

3.6. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

3.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2024 - 31.12.2024

	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	-	19 212	925	20 137	19 212
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	2 020	-	12 755	-	19 212	925	20 137	19 212
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(1 212)	(1 212)	-	(1 212)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	2 366	2 366	(330)	2 036
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 366	2 366	(330)	2 036
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	1 154	1 154	(330)	824
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	2 020	-	12 755	-	5 591	20 366	595	20 961

3.6.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 – 31.12.2023

	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	-	-	-	-	(929)	(929)	-	(929)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	2 149	2 149	(285)	1 864
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	(41)	(41)	-	(41)
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	2 108	2 108	(285)	1 823
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	1 179	1 179	(285)	894
Saldo na dzień 31.12.2023 roku	2 020	-	12 755	-	5 026	19 801	997	20 798

4. Podstawa sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

4.1. Podstawa sporządzenia

Skrócone Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. oraz 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 31.12.2024 r. ujęto dane spółki Control System Software sp. z o.o. 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 zaokrąglenia.

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. 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.

4.5. 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.

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

4.6. Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2024r.

Nowe standardy lub zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2024 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 - obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji

Grupa wdrożyła te zmiany zgodnie z datą ich pierwszego obowiązkowego zastosowania, przy czym, w ocenie Grupy MSSF 17 nie będzie mieć wpływu na jej skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a wpływ pozostałych zmian nie będzie istotny. W szczególności, w zakresie zmian do MSR 12 dotyczących ujmowania podatku odroczonego od aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (np. umowy leasingu kapitalizowane przez leasingobiorców zgodnie z MSSF 16 oraz rezerwy środowiskowe ujmowane zgodnie z KIMSF 1), Grupa stosowała podejście zgodne ze zmienionymi wytycznymi.

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:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczonej przez RMSR na czas nieokreślony;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone 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) – do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania

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

finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku

- Zmiany do MSR 7: Rachunek przepływów pieniężnych oraz MSSF 7: Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji- umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców - zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2025 r.
- Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych - zmiany odrzucone lub odroczone przez UE do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.

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

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

5. Noty i objaśnienia do śródrocznego skonsolidowanego Bilansu

5.1. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2024	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	583	1 186
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	583	1 186
Urządzenia techniczne i maszyny	743	1 064
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	-	-
Środki transportu	574	482
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	263	325
Pozostałe środki trwałe	-	-
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	1 900	2 732

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie: 01.04.2024-31.12.2024	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	-	-	-	131	286	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(5)	(49)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(290)	(863)	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	4 938	5 441	1 373	20	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	4 042	5 114	654	20	-
Amortyzacja za okres	-	-	603	449	171	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(5)	(26)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(290)	(860)	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	4 355	4 698	799	20	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	583	743	574	-	-

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

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie: 01.04.2023-31.03.2024	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 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 marca 2024 roku Grupa nie posiadała zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w punkcie nr 5.17.

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

5.2. Wartości niematerialne i prawne

2.2 - Wartości niematerialne w okresie: 01.04.2024-31.12.2024	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych, w tym wartości niematerialne w realizacji	Pozostałe wartości niematerialne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	326	3 341	14 580	-
Nabycie	-	-	2 542	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	326	3 341	17 122	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	3 151	6 137	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	106	1 415	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	3 257	7 552	-
Wartość netto na koniec okresu	326	84	9 570	-

2.3 - Wartości niematerialne w okresie: 01.04.2023-31.03.2024	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych, w tym wartości niematerialne w realizacji	Pozostałe wartości niematerialne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	326	6 447	11 370	-
Nabycie	-	-	3 210	-
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 likwidacji	-	(3 168)	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	3 108	6 118	-
Wartość netto na koniec okresu	326	171	8 462	-

Zabezpieczenie

W dniu 18 października 2024r. został podpisany 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 mln PLN, w tym przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

5.3. Nieruchomości inwestycyjne

W okresie pierwszych 9 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)

5.4. Pozostałe wartości niematerialne

4.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2024	Stan na dzień 31.03.2024
Wartość firmy	326	326
Patenty i licencje	84	171
Koszty prac rozwojowych	9 570	8 462
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	9 980	8 959

5.5. Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności

Na dzień 31.12.2024 r. oraz 31.03.2024 r. Grupa nie posiadała aktywów wycenianych metodą praw własności.

5.6. Należności długoterminowe

6.1 - Należności długoterminowe wg tytułów	31.12.2024			31.03.2024		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	1 281	-	1 281	1 567	-	1 567
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:	1 281	-	1 281	1 567	-	1 567

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

5.7. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

7.1 - Specyfikacja	31.12.2024			31.03.2024		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje pod gwarancje bankowe	809	-	809	628	-	628
Inne aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	809	-	809	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”.

5.8. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres od 1 kwietnia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. oraz za analogiczny okres poprzedniego roku przedstawiają się następująco:

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

8.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2024	31.12.2023
Bieżący podatek dochodowy	421	531
Odroczony podatek dochodowy	186	90
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	186	90
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	607	621

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.

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.

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 – 31.12.2024	31.12.2024	01.04.2024 – 31.12.2024	01.04.2024 – 31.12.2024
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	34	-	34	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	154	(36)	118	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	317	(108)	209	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	334	(66)	268	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	473	34	507	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	3	(3)	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	11	1	12	-	-
odpisy aktualizujące należności	12	(7)	5	-	-
rezerwa na stratę podatkową	-	15	15	-	-
pozostałe	39	(2)	37	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 377	(172)	1 205	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	12	52	64	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	459	(15)	444	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	78	(33)	45	-	-
WNiP / wycena systemu	194	(55)	139	-	-
pozostałe	28	65	93	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	771	14	785	-	-
PER SALDO	606	(186)	420		

(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 – 31.12.2023	31.12.2023	01.04.2023 – 31.12.2023	01.04.2023 – 31.12.2023
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	24	9	33	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	185	(20)	165	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	303	(26)	277	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	238	(28)	210	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	281	115	396	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	12	(12)	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	52	(38)	14	-	-
odpisy aktualizujące należności	42	13	55	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	2	(2)	-	-	-
pozostałe	42	(22)	20	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 181	(11)	1 170	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	41	(29)	12	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	307	155	462	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	74	17	91	-	-
WNiP / wycena systemu	261	(57)	204	-	-
pozostałe	4	(7)	(3)	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	687	79	766	-	-
PER SALDO	494	(90)	404		

5.9. Zapasy

9.1 - Zapasy	31.12.2024			31.03.2024		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	-	-	-	-	-	-
Towary	2 038	(65)	1 973	1 480	(61)	1 419
RAZEM ZAPASY	2 038	(65)	1 973	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 31.12.2024r. Grupa utworzyła odpis w wysokości 4 tys. zł. Na dzień 31.12.2023r. Grupa utworzyła odpis w wysokości 8 tys. zł.

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

10.1 - Należności	31.12.2024			31.03.2024		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	54 572	26	54 546	18 779	65	18 714
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1	0	1	-	-	-
Pozostałe należności	1 627	0	1 627	1 253	157	1 096
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	8 699	0	8 699	2 916	-	2 916
RAZEM NALEŻNOŚCI:	64 899	26	64 873	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).

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 odpis aktualizujący na dzień 31.12.2024r. oraz 31.03.2024r.

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

10.2 Należności na 31.12.2024 (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	48 969	4 829	249	27	399	73	54 546
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1	0	0	0	0	0	1
Pozostałe należności	1 627	0	0	0	0	0	1 627
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	8 699	0	0	0	0	0	8 699
Razem	59 296	4 829	249	27	399	73	64 873

10.3 - Należności na 31.03.2024 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	13 120	4 329	626	149	19	57	18 300
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	414	-	-	-	-	-	414
Pozostałe należności	1 096	-	-	-	-	-	1 096
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 916	-	-	-	-	-	2 916
Razem	17 546	4 239	626	149	19	57	22 726

5.11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

11.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2024			31.03.2024		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	608	(50)	558	2 643	(50)	2 593
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68	-	68	252	-	252
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	676	(50)	626	2 895	(50)	2 845

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

5.12. Środki pieniężne

12.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 987	5 242
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	9 987	5 242
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	202	201

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

5.13. Kapitał własny

13.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	Ilość wyemitowanych akcji na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
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 9 miesięcy roku obrotowego 2024/25 nie uległ zmianie.

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

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 31.12.2024r. zaprezentowany jest w punkcie 8.19.

13.2 -Kapitał akcyjny	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
Razem	2 020	2 020

13.3 -Kapitał zapasowy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
Razem	12 755	12 755

5.14. Zarządzanie kapitałem

14.1 - Zarządzanie kapitałem	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	106	-
Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	915	1 564
Razem zobowiązania finansowe	1021	1 564
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 987	5 242
Zadłużenie netto	(8 966)	(3 678)
Kapitał własny	20 366	19 212
Zadłużenie netto/kapitał własny	(0,44)	(0,19)

14.2 - Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej	31.03.2024	Przepływy pieniężne	Zawarcie nowych umów	Przekwalifikowanie	Uzyskanie/utrata kontroli w jednostkach zależnych	31.12.2024
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	645	-	28	(464)	-	209
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	106	-	-	-	106
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	919	(677)	-	464	-	706
Razem zobowiązania finansowe	1 564	(571)	28	-	-	1 021

5.15. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

15.1 – Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	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

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

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 aktuariusz. 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 zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych na dzień sprawozdawczy są następujące:

Stopa wzrostu podstawy (w okresie)	Wynagrodzenie w Grupie
2024-09-30 do 2024-12-31	4%
2025-01-01 do 2025-12-31	5,5%
2026-01-01 do 2026-12-31	5,5%
2027-01-01 i dalej (w każdym roku)	4,5%

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

Stopa dyskonta (w okresie)	Stopa wolna od ryzyka
2024-09-30 i dalej (w każdym roku)	5,1%

5.16. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki stan na 31.12.2024r.

16.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Krótkoterminowe						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2025	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym,
Santander Bank Polska S.A.	9 900	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	03.11.2025	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	8 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2025	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Udziałowcy Spółki CSS	106	106	PLN	9%	30.04.2025	-
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	22 006	106	-	-	-	-

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

Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2024r.

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

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.

17.1 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
Długoterminowe	209	645
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	209	645
Krótkoterminowe	706	919
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	706	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 31.12.2024r. oraz 31.03.2024r.:

17.2 – Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2024	Do 1 miesiąca	Od 1 – 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	75	151	373	58	657
Leasing środków transportu	12	23	103	159	297
Razem	87	174	476	217	954
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	4	7	20	8	39

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

17.3 - 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 jest wyliczana w Grupie jako średnia stopa procentowa na kredytach i pożyczkach Grupy na dzień wyceny.

5.18. Zobowiązania z tytułu umów

18.1 – Zobowiązania z tytułu umów	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
Przychody przyszłych okresów – część długoterminowa	6 999	2 102
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	6 999	2 102
Przychody przyszłych okresów – część krótkoterminowa	4 866	1 295
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	1 993	606
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	6 859	1 901
RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	13 858	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

19.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2024	31.03.2024
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	50 674	16 244
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 058	2 904
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 921	1 258
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 875	1 068
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	56 528	21 474

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

19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2024 – struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 – 3 miesiący	Od 3 miesiący do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 780	2 648	146	97	3	50 674
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 058	-	-	-	-	2 058
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 921	-	-	-	-	1 921
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 875	-	-	-	-	1 875
Razem	53 634	2 648	146	97	3	56 528

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

Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy 31 grudnia 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 (Dz. U 2021 poz. 746 z późniejszymi zmianami) 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 31.12.2024r. oraz 31.03.2024r. Grupa nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży oraz związanych działalnością zaniechaną.

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

5.21. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)

21.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres:	
	01.04.2024-31.12.2024	01.04.2023-31.12.2023
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	64 477	51 875
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	84 379	94 198
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	148 856	146 073

W 3 kwartałach roku obrotowego 2024/25 przychody ze sprzedaży wyniosły 148,8 mln PLN, co stanowi 1,9% wzrostu 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.

21.2 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień	
	31.12.2024	31.12.2023
Koszty poniesione do dnia bilansowego	11 672	14 816
Przychody zafakturowane	14 228	16 277
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	234	1 814
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	2 790	3 275

Tabela powyżej przedstawia skutki wyceny umów dotyczących usług wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za trzy kwartały 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.

21.3 – Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	
	31.12.2024	31.03.2024
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	2 227	2 371
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	-	-

21.4 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	
	31.12.2024	31.03.2024
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	1 993	606
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	-	-
Przychody przyszłych okresów	11 790	3 387

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

5.22. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Grupa wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za trzeci kwartał roku obrotowego 2024/25 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 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
	01.04.2024-31.12.2024	01.04.2023-31.12.2023
Amortyzacja	2 744	2 759
Zużycie materiałów i energii	325	376
Usługi obce	65 113	78 394
Podatki i opłaty	163	111
Wynagrodzenia	12 188	9 756
Świadczenia na rzecz pracowników	2 366	2 179
Pozostałe koszty rodzajowe	929	835
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	66 526	70 172
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	150 354	164 582
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(3 628)	(19 769)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(14 261)	(11 142)
Koszty ogólnego zarządu	(4 598)	(4 872)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	127 867	128 799

1.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2024-31.12.2024	01.04.2023-31.12.2023
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	61 341	58 627
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	66 526	70 172
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	127 867	128 799

6.2. Pozostałe przychody operacyjne

2.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2024	31.12.2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24	21
Rozwiązanie rezerw z tyt.:	-	-
-rozwiązana rezerwa na należności	-	-
Dotacje	396	1 636
Przychody z tyt. dzierżawy śr.trwałych	-	-
Inne	68	62
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	488	1 719

6.3. Pozostałe koszty operacyjne

3.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2024	31.12.2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących	5	8
Inne	129	67
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	134	75

(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
	31.12.2024	31.12.2023
Odsetki	320	80
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Inne	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	320	80

6.5. Koszty finansowe

5.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2024	31.12.2023
Odsetki	137	182
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	24	317
Inne	-	-
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	161	499

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
	31.12.2024	31.12.2023
Zmiana stanu rezerw	-	6
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	6
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(17 573)	(13 050)
Należności długoterminowe	286	1 363
Należności krótkoterminowe	(17 844)	(14 388)
należności z tyt. zbycia inwestycji	(15)	(25)
Inne korekty	9 646	(713)
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	144	498
Zmiana stanu zobowiązań długoterminowych z tytułu dotacji	(128)	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dotacji	(552)	1 561
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	184	22
Aktywa obrotowe z tytułu umów	144	(3 466)
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	4 897	(1 305)
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	4 958	1 871
Inne	(1)	106

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

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. Emitent i spółki zależne nie stosują rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko rynkowe

Grupa wystawiona jest przede wszystkim na ryzyka kursowe i zmianę stóp procentowych. 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

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

ewentualnych zmian stóp procentowych na wynik finansowy brutto w odniesieniu do tych pozycji sprawozdania.

1,1 -Instrumenty finansowe według kategorii na 31.12.2024r.	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	74 860	-	-	57 549	-
Długoterminowe aktywa finansowe	809	-	-	-	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	64 873	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	558	-	-	-	-
Środki pieniężne	9 987	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	106	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	915	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	56 528	-

1.2-Instrumenty finansowe według kategorii na 31.03.2024r.	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	31 189	-	-	21 816	-
Długoterminowe aktywa finansowe	628	-	-	-	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	22 726	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	2 593	-	-	-	-
Środki pieniężne	5 242	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	1 564	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	21 474	-

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

1.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2024			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)	9% - 15%	0%	0%	15%	0%	0%
Pożyczki udzielone z odsetkami	558	-	-	2 593	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	106	-	-	-	-	-
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	209	706	-	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 powiązanymi

3.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi za rok obrotowy - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
Sprzedaż	214	-	356	-	-
Zakup	346	-	224	-	-
Przychody z tytułu odsetek	44	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	44	-	-
Należności	258	-	34	-	-
Zobowiązania	25	-	267	-	-
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
	31.12.2024	31.03.2024
Dla jednostek powiązanych	-	-
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Dla pozostałych jednostek	2 193	3 917
gwarancje wadialne	-	1 410
gwarancje należytego wykonania umów	2 193	2 507
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	2 193	3 917

Spółka Betacom S.A. 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 Spółka, 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 Spółki w kwocie nie większej niż 4,39 mln PLN. Zgodnie z zapisami Umowy dofinansowanie zostanie wypłacone po ustanowieniu przez Spółkę, 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

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

związku z transformacją portfela produktów sprzedawanych przez Spółkę znacznie zmienił się rozkład kwartalny przychodów.

Spółka uznaje, że typowa dla niej sezonowość przychodów w roku obrotowym 2023/2024 może być zniekształcona ze względu na obserwowane wydłużenie procesów sprzedażowych i logistycznych oraz na ogólną sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie.

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

Przychody ze sprzedaży w trzecim kwartale roku obrotowego 2024/25 wyniosły 57,5 mln PLN i spadły o 41,5% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Wynik z działalności operacyjnej za trzeci kwartał roku obrotowego 2024/25 wyniósł 1 252 tys. PLN i był niższy w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 34,7%. PLN.

Wynik netto za bieżący okres sprawozdawczy wyniósł 994 tys. PLN i był o 32,7% niższy od wyniku netto za analogiczny okres roku ubiegłego.

Przychody zrealizowane w trzecim kwartale

7.1 -Przychody Betacom S.A za III kwartał	od 01.10.2024 do 31.12.2024	od 01.10.2023 do 31.12.2023	Dynamika
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	57 460	98 270	0,58
Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 163	34 164	0,77
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	31 297	64 106	0,49

Przychody zrealizowane za trzy kwartały roku obrotowego

7.1 -Przychody Betacom S.A za trzy kwartały	od 01.04.2024 do 31.12.2024	od 01.04.2023 do 31.12.2023	Dynamika
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	148 856	146 073	1,02
Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 477	51 884	1,24
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	84 379	94 189	0,90

Wyniki zrealizowane w trzecim kwartale roku obrotowego

7.2 -Zyski (straty) Betacom S.A.	od 01.10.2024 do 31.12.2024	od 01.10.2023 do 31.12.2023	Dynamika
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	7 750	10 431	0,74
Zysk (strata) na sprzedaży	1 177	1 432	0,82
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 232	2 178	0,57
Zysk (strata) brutto	1 252	1 918	0,65
Zysk (strata) netto	994	1 477	0,67

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

Marże zrealizowane w trzecim kwartale roku obrotowego

7.3 - Marże brutto na sprzedaży Betacom S.A	od 01.10.2024 do 31.12.2024	od 01.10.2023 do 31.12.2023	Dynamika
Marża brutto na sprzedaży usług	8,57 %	7,53 %	1,14
Marża brutto na sprzedaży towarów i materiałów	22,19 %	14,34 %	1,55
Marża brutto na sprzedaży razem	15,59 %	11,87 %	1,31

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

8.10. Zestawienie stanu posiadania akcji lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego

Akcjonariusz	Funkcja	Stan posiadania na 9 grudnia 2024		Zmiana stanu posiadania		Stan posiadania na 28 lutego 2025	
		Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym
Robert Fręchowicz	Prezes Zarządu	445 600	11,02%	-----	-----	445 600	11,02%
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu	135 440	3,35%	-----	-----	135 440	3,35%
Tomasz Głazewski	Członek Zarządu	2 400	0,06%	-----	-----	2 400	0,06%

8.11. 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 trzecim kwartale bieżącego roku nie wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych.

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

8.12. 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. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły sytuacje, które naruszałyby istotne postanowienia zawartych umów. Spółka dochowuje wszystkich postanowień wynikających z umów kredytowych i pożyczek.

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

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

Nie wystąpiły.

8.15. 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.

8.16. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

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

Wypłata dywidendy nastąpiła 20 września 2024r.

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

W dniu 15 stycznia 2024 r. Betacom S.A. udzieliła pożyczkę spółce powiązanej z akcjonariuszem Spółki w kwocie 4 mln PLN. W dniu 22.01.2024 r. spółka spłaciła 1,5 mln PLN wraz z należnymi odsetkami. Pozostała kwota 2,5 mln PLN została spłacona w dniach 30 września oraz 3 i 9 października 2024r. Zgodnie z zawartymi aneksami odsetki należne od kwoty 2,5 mln zostały skapitalizowane i będą spłacane w miesięcznych ratach od stycznia do października 2025r.

8.18. 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.

8.19. 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.

8.20. 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

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 31.12.2024r. przedstawia poniższa tabela.

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.

(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	23,92%
Robert Fręchowicz	445 200	445 200	445 200	11,02%
Mirosław Załęski	402 000	402 000	402 000	9,95%
Jarosław Gutkiewicz	220 000	220 000	220 000	5,45%
Antonio Zaragoza	214 568	214 568	214 568	5,31%
Porozumienie akcjonariuszy*	322 000	322 000	322 000	7,97%
Razem:	2 570 048	2 570 048	2 570 048	63,62%

*Porozumienie akcjonariuszy Spółki obejmujące:

Mateusz Michalak – 89.000 głosów, tj. 3,85 % głosów na ZWZ oraz 2,20 % ogólnej liczby głosów;

Julia Rudzińska – 90.400 głosów, tj. 3,92 % głosów na ZWZ oraz 2,24 % ogólnej liczby głosów;

Jacek Wiankowski – 92.700 głosów, tj. 4,01 % głosów na ZWZ oraz 2,29 % ogólnej liczby głosów;

Jerzy Siendzielarz – 49.900 głosów, tj. 2,16 % głosów na ZWZ oraz 1,24 % ogólnej liczby głosów.

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

Nie wystąpiły.

8.21. 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.

8.22. 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.

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.

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

8.23. 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

Tomasz Głazewski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny Księgowy

Mariola Brumer