



Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej Betacom S.A.

1 kwietnia 2022 – 30 września 2022



I.	SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
1.	Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa	5
2.	Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa	6
3.	Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)	7
4.	Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	9
5.	Skrócone półroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
II.	PODSTAWOWE INFORMACJE	13
1.	Dane jednostki dominującej	13
2.	Czas trwania Jednostki	13
3.	Okresy prezentowane	13
4.	Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.09.2022 r.	13
5.	Struktura Grupy Kapitałowej	14
6.	Podstawa sporządzenia	15
7.	Ważne oszacowania i osądy	15
8.	Przekształcenie danych porównawczych w związku ze sporządzeniem sprawozdania zgodnie z wymogami MSSF	15
9.	Zatwierdzenie śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji	16
10.	Zasady przeliczania złotych na EURO	18
11.	Kontynuacja działalności	19
12.	Stosowane zasady rachunkowości	19
13.	Korekta błędów lat ubiegłych	19
III.	WYBRANE DANE FINANSOWE	21
IV.	DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU	22
	NOTA 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	22
	NOTA 2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	25
	NOTA 3. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	25
	NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	26
	NOTA 5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	27

NOTA 6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	28
NOTA 7. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY	28
NOTA 8. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA.....	30
NOTA 9. ZAPASY	30
NOTA 10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	30
NOTA 11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	33
NOTA 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	33
NOTA 13. KAPITAŁ WŁASNY	33
NOTA 15. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	34
NOTA 16. KREDYTY POŻYCZKI INNE INSTRUMENTY DŁUŻNE	35
NOTA 17. LEASING	36
NOTA 18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	37
NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	37
NOTA 20. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY ORAZ DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	38
NOTA 21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA)	38
NOTA 22. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....	39
V Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku zysków i strat.....	40
NOTA 23. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	40
NOTA 24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	40
NOTA 25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	41
NOTA 26. PRZYCHODY FINANSOWE.....	41
NOTA 27. KOSZTY FINANSOWE	41
VI Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych	42
NOTA 28. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	42
VII Dodatkowe noty i objaśnienia.....	42
NOTA 29. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	42
NOTA 30. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ - INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA.....	44

NOTA 31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	45
NOTA 32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE ORAZ OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	45
NOTA 33. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ W PREZENTOWANYM OKRESIE	45
NOTA 34. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY	46
NOTA 35. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	46
NOTA 36. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM GRUPY KAPITAŁOWEJ SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROW_EJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ.....	47

I. Skrócone półroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej

1. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień	Bilans na dzień	Bilans na dzień
		30.09.2022	30.09.2021	31.03.2022
AKTYWA TRWAŁE		13 553	10 050	16 336
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	3 560	3 441	3 766
Nieruchomości inwestycyjne	2.	-	-	-
Wartość firmy	3.	326	-	326
Wartości niematerialne	3.	5 833	3 061	6 818
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.	-	640	-
Należności długoterminowe	5.	2 871	1 040	3 964
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6.	482	1 007	1 008
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	481	861	454
AKTYWA OBROTOWE		41 153	44 673	39 402
Zapasy	9.	1 590	2 503	769
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	10.	25 518	30 367	25 074
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8.	-	-	12
Aktywa obrotowe z tytułu umów	21.	1 453	1 978	3 149
Należności z tytułu dotacji		863	634	946
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	11.	110	101	160
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	11 619	9 090	9 292
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		41 153	44 673	39 402
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20.	-	-	-
Aktywa razem:		54 706	54 723	55 738

2. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie		Bilans na	Bilans na	Bilans na
		dzień	dzień	dzień
		30.09.2022	30.09.2021	31.03.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		19 190	18 816	21 513
Kapitał podstawowy	13.	2 020	2 020	2 020
Akcje własne	13.	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13.	12 755	12 755	12 755
Pozostałe kapitały	13.	-	-	-
Zyski zatrzymane	13.	2 946	4 041	4 510
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		17 721	18 816	19 285
Udziały niekontrolujące	13.	1 469	-	2 228
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		35 516	35 907	34 225
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		2 739	2 926	2 690
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	15.	135	52	125
Pozostałe rezerwy	15.	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16.	19	656	238
Zobowiązania z tytułu leasingu	17.	1 423	2 218	1 962
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	18.	1 162	-	365
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		32 777	32 981	31 535
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	15.	8	6	97
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15.	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16.	2 449	875	3 680
Zobowiązania z tytułu leasingu	17.	1 259	882	1 262
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19.	27 209	29 663	24 555
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	19.	1 674	1 555	1 941
Zobowiązanie z tytułu dotacji		178	-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8.	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		32 777	32 981	31 535
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	20	-	-	-
Pasywa razem:		54 706	54 723	55 738

3. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.04.2022- 30.09.2022	RZiS za okres: 01.04.2021- 30.09.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	21.	60 118	61 790
Koszt własny sprzedaży	23.	53 313	55 249
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		6 805	6 541
Koszty sprzedaży	23.	6 167	5 090
Koszty ogólnego zarządu	23.	4 150	2 204
Pozostałe przychody operacyjne	24.	1 909	2 020
Pozostałe koszty operacyjne	25.	32	57
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		(1 635)	1 210
Przychody finansowe	26.	338	-
Koszty finansowe	27.	326	138
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	4.	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		(1 623)	1 072
Podatek dochodowy	7.	(27)	(120)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		(1 596)	1 192
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		(1 596)	1 192
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Zyski i straty aktuarialne	15.	-	-
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)	28.	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	29.	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		-	-
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowite dochody ogółem		(1 596)	1 192
Zysk netto przypadający;		(1 596)	1 192

Akcjonariuszom jednostki dominującej		(837)	1 192
Udziałom niesprawnym kontroli		(759)	-
Całkowity dochód ogółem przypadający:			
		(1 596)	1 192
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(837)	1 192
Udziałom niesprawnym kontroli		(759)	-

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

	Nota	01.04.2022-30.09.2022	01.04.2021-30.09.2021
Podstawowy zysk na akcję		(0,79)	0,59
Z działalności kontynuowanej		(1 266)	0,59
Z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na akcję		(0,79)	0,59
Z działalności kontynuowanej		(1 266)	0,59
Z działalności zaniechanej		-	-

4. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	RPP za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022	RPP za okres: 01.04.2021 - 30.09.2021
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 623)	1 072
Korekty razem	6 382	(2 653)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	1 943	1 275
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty odsetek	265	132
Przychody z odsetek	-	-
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	(1)	(73)
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	(79)	-
Zmiana stanu zapasów	(821)	(1 501)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	565	(13 030)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 902	12 505
Inne korekty	2 574	(1 961)
Przepływy pieniężne z działalności	4 759	(1 581)
Zapłacony podatek dochodowy	-	13
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 759	(1 568)
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(121)	(69)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	4	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(634)	(138)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	82
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	50	200
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	-	-
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	-
Otrzymane odsetki	-	-

Otrzymane dywidendy		-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne		526	(227)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(175)	(152)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		-	-
Nabycie akcji własnych		-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		-	-
Spłaty kredytów i pożyczek		(1 450)	(219)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(542)	(339)
Dywidendy wypłacone		-	-
Odsetki zapłacone		(265)	(43)
Inne wpływy (wydatki) finansowe		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(2 257)	(601)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych		2 327	(2 321)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		2 327	(2 321)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		9 292	11 411
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		11 619	9 090

5. Skrócone półroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022	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 01.04.2022 roku	2 020	-	12 755	-	4 510	19 285	2 228	21 513
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	2 020	-	12 755	-	4 510	19 285	2 228	21 513
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(727)	(727)	-	(727)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	(837)	(837)	(759)	(1 596)
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(1 564)	(1 564)	(759)	(2 323)
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	(1 564)	(1 564)	(759)	(2 323)
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	2 020	-	12 755	-	2 946	17 721	1 469	19 190

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2021 - 30.09.2021	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 01.04.2021 roku	2 020	-	12 755	-	2 849	17 624	-	17 624
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	2 020	-	12 755	-	2 849	17 624	-	17 624
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	1 192	1 192	-	1 192
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	1 192	1 192	-	1 192
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	1 192	1 192	-	1 192
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	2 020	-	12 755	-	4 041	18 816	-	18 816

II. PODSTAWOWE INFORMACJE

1. Dane jednostki dominującej

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

2. Czas trwania Jednostki

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

3. Okresy prezentowane

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 września 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2022 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 września 2021 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.

4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.09.2022 r.

ZARZĄD

Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu
Robert Fręchowicz	Członek Zarządu

Z dniem 1 listopada 2022r. Rada Nadzorcza Betacom S.A. powołała na Członka Zarządu Pana Piotra Urbańca.

RADA NADZORCZA

Zbigniew Wierzbicki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jakub Baran	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Michał Kołosowski	Członek Rady Nadzorczej
Marcin Marczuk	Członek Rady Nadzorczej
Paweł Mielcarz	Członek Rady Nadzorczej

5. Struktura Grupy Kapitałowej

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

Na 30.09.2022 r. spółka Betacom S.A. posiadała udziały w jednostce zależnej Control System Software sp. z o.o. w wysokości 51%.

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

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

Nazwa:	Control System Software sp. z o.o.
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	81-855 Sopot, ul. Rzemieślnicza 7
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem 62.01.Z
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr statystyczny REGON:	190584893
Numer KRS	0000154870
Ilość udziałów Spółki:	200
Kapitał zakładowy:	50 000
Metoda konsolidacji	Metoda pełna
Nazwa:	Control System VIA MARE Sp. z o.o.
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	81-855 Sopot, ul. Rzemieślnicza 7
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem 62.01.Z
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr statystyczny REGON:	190584893

Numer KRS	0000787776
Ilość udziałów Spółki:	100
Kapitał zakładowy:	5 000
Metoda konsolidacji	Metoda pełna

6. Podstawa sporządzenia

Niniejsze skrócone, skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa zatwierdzonym przez UE. Skrócone, skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 marca 2022 roku.

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

W danych skonsolidowanych za okres od 01.04.2022 r. do 30.09.2022 r. ujęto dane spółki CSS oraz jej jednostki zależnej Control System VIA MARE Sp. z o.o.

7. Ważne oszacowania i osądy

Sporządzenie skróconego skonsolidowanego półrocznego 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),

- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów, w tym wartość oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów finansowych (szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”) oraz okoliczności dotyczące nieściągalności należności przeterminowanych i pożyczek. W przypadku zagrożenia nieściągalnością grupa podejmuje na bieżąco decyzje o utworzeniu odpisu aktualizującego na daną należność. Szczegóły dotyczące zmiany odpisów aktualizujących wartości należności przedstawiono w nocie nr 10,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie nr 15
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy (Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione). Szczegóły dotyczące podatku odroczonego są przedstawione w nocie nr 7,
- projekcji wyników finansowych oraz założeń metodologicznych będących podstawą testów na utratę wartości firmy; założenia przyjęte do testu na utratę wartości zostały przedstawione w nocie 35,
- wycen kontraktów długoterminowych (szczegółowy opis metodologii wyceny przychodów zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”). Budżety poszczególnych kontraktów długoterminowych podlegają aktualizacji co najmniej na każdy dzień bilansowy. W przypadku zaistnienia zdarzeń wpływających na przewidywany wynik realizacji kontraktu pomiędzy datami bilansowymi, aktualizacje są dokonywane wcześniej. Zarząd na bieżąco ocenia także możliwość realizacji należności wynikających z wyceny nie zakończonych kontraktów. Informacje dotyczące wyceny kontraktów znajdują się w nocie nr 21.
- niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi.
- doboru spółek podlegających konsolidacji metodą pełną bądź wykazywaniu metodą praw własności. Stosowane jest kryterium istotności, oparte na istotności przychodów z działalności podstawowej oraz sumy bilansowej jednostek zależnych łącznie, w stosunku do odpowiednich wartości sprawozdania finansowego Spółki z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych. Próg istotności ustalany jest w następujących udziałach procentowych:
 - maksymalnie 1% przychodów ze sprzedaży.

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

W związku ze sporządzeniem sprawozdania Grupy zgodnie z MSSF i wdrożeniem polityki rachunkowości Grupy zgodnej z MSSF, Grupa dokonała retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych, stanowiących jednostkowe dane Betacom S.A. zgodnie z postanowieniami MSSF1. Grupa dokonała więc korekt przekształceniowych na ten dzień, zgodnie z zastosowaną polityką

rachunkowości. Analogicznie dokonano korekt na dzień bilansowy porównawczego okresu w sprawozdaniu skonsolidowanym, tj. na dzień 30.09.2021.

Korekty związane z przejściem na MSSF przedstawiono poniżej.

Ujęcie umów najmu jako leasingu, w myśl MSSF16.

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

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

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

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

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

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

Korekta wyceny kontraktów długoterminowych.

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

Etap 1: Identyfikacja umów z klientami;

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

Etap 3: Określenie ceny transakcji;

Etap 4: Alokacja ceny do poszczególnych ZWS;

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

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

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

Korekta wyceny zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

Grupa Betacom prezentował rezerwy na świadczenia emerytalne w sprawozdaniach jednostkowych. W związku ze sporządzeniem sprawozdania skonsolidowanego w myśl MSSF, Grupa Betacom dokonuje aktuarialnej wyceny świadczeń pracowniczych. Ze względu na małą istotność wycena jest robiona 2 razy w roku na półrocze i na koniec roku.

9. Zatwierdzenie śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Betacom S.A. za okres 6 miesięcy zakończone dnia 30 września 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Betacom S.A. w dniu 2 grudnia 2022r.

10. Zasady przeliczania złotych na EURO

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

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

Kurs euro przyjęty dla pozycji bilansowych wyniósł :

- Na 30 września 2022r. (koniec półrocza) 4,8698
- Na 30 września 2021r. (koniec półrocza poprzedniego roku) 4,6329

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

- I kwartał od 1 kwietnia 2022r. do 30 września 2022r. 4,7084
- I kwartał od 1 kwietnia 2021r. do 30 września 2021r. 4,5479

11. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. nie krócej niż rok od dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności. Grupa działa nadal w warunkach, w których odczuwamy skutki pandemii COVID-19 oraz bieżącej sytuacji w Ukrainie. W opinii Grypy prowadzona działalność nie powinna podlegać znaczącemu wpływowi pandemii. Wiele czynników jest niezależnych od Grupy, jednakże Grupa podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac.

12. 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 31.03.2022r.

13. Korekta błędów lat ubiegłych

W bieżącym okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 30 września 2022 roku, jak i w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powodowałyby, że Spółka musiałaby ująć w sprawozdaniu finansowym korekty błędów podstawowego.

14. Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2022 roku

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2022:

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania,
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych,
- Zmiany do MSSF 3 połączenie jednostek – odniesienie do założeń koncepcyjnych oraz

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 – Zmiany w MSR 41, MSSF 1, MSSF 16 oraz MSSF 9 Dotyczą głównie rozwiązania niezgodności i uściślenia nazewnictwa.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki.

15. Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

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 zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia 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 odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- 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 (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia Asseco Business Solutions S.A. Raport półroczny za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku 15 niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.

W przypadku wprowadzenia pozostałych wyżej wymienionych standardów, Grupa nie przewiduje, aby zmiany z tym związane miały istotny wpływ na jej sprawozdania.

III. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021	01.04.2022- 30.09.2022	01.04.2021- 30.09.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	60 118	61 790	12 797	13 579
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 635)	1 210	(348)	266
III. Zysk (strata) brutto	(1 623)	1 072	(345)	235
IV. Zysk (strata) netto	(1 596)	1 192	(340)	262
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 598	(1 495)	979	(329)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(477)	75	(102)	16
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 144)	(674)	(456)	(148)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	1 977	(2 094)	421	(460)
IX. Aktywa razem	54 706	54 723	11 645	12 026
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 516	35 907	7 560	7 891
XI. Zobowiązania długoterminowe	2 739	2 926	583	643
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	32 777	32 981	6 977	7 248
XIII. Kapitał własny	19 190	18 816	4 085	4 135
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	430	444
XV. Liczba akcji	2 020 000			
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,79)	0,59	(0,17)	0,13
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	9,50	9,31	1,95	2,01

IV. Dodatkowe noty i objaśnienia do skróconego półrocznego skonsolidowanego Bilansu

NOTA 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Budynki i budowle	2 137	2 809
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	2 137	2 809
Urządzenia techniczne i maszyny	1 408	554
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	287	-
Środki transportu	15	78
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	15	78
Pozostałe środki trwałe	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	3 560	3 441

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	-	5 362	5 598	770	70	-
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	622	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(6)	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(4)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	5 362	6 210	770	70	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	2 745	4 492	727	70	-
Amortyzacja za okres	-	-	480	317	28	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(3)	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(4)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	3 225	4 802	755	70	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	2 137	1 408	15	-	-

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	-	5 072	5 058	1 048	70	-
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	138	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(278)	(154)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(41)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	5 072	4 877	894	70	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	1 847	4 469	914	70	-
Amortyzacja za okres	-	-	416	164	56	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(269)	(154)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(41)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	2 263	4 323	816	70	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	2 809	554	78	-	-

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

Na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 30 września 2021 roku Grupa nie posiadała zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w nodzie nr 17.

Zabezpieczenie

W dniu 18 października 2022r. został zawarty z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. aneks do umowy z dnia 23 marca 2005r. o kredyt w rachunku bieżącym i gwarancje z limitem 7 mln zł. Zabezpieczenie linii kredytowej stanowi zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki (środki trwałe i zapasy) oraz aktywa trwałe (wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem wartości firmy) o łącznej wartości 4 000 tys. zł, w tym: przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

NOTA 2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W roku obrotowym 2022/2023 oraz w poprzednim okresie porównawczym pozycja nie wystąpiła.

NOTA 3. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.09.2022	Stan na dzień 30.09.2021
Wartość firmy	326	-
Patenty i licencje	534	881
Koszty prac rozwojowych	5 299	2 180
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	6 159	3 061

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	6 402	10 233	-
Nabycie	-	121	-
Reklasyfikacje	(19)	19	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	6 383	10 373	-
Wartość umorzenia na początek okresu	5 674	4 143	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	175	931	-
Reklasyfikacje	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	5 849	5 074	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	534	5 299	-

3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	6 312	11 770	-
Nabycie	62	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	6 374	11 770	-
Wartość umorzenia na początek okresu	5 330	9 121	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	163	469	-
Reklasyfikacje	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	5 493	9 590	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	881	2 180	-

Grupa na dzień 30.09.2022r. przeprowadziła test na utratę wartości aktywów spółki CSS. Aktywa testowane obejmowały WNIP, rzeczowe aktywa trwałe (w tym w leasingu), wartość firmy z konsolidacji, zobowiązania z tytułu leasingu oraz kapitał obrotowy netto.

Wycenę zrealizował Ground Frost Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą przy alei Komisji Edukacji Narodowej 95 w Warszawie. Wycena została dokonana z wykorzystaniem metody DCF. Podstawą wyceny była prognoza przygotowana przez Zarząd Spółki na lata 2022-2026.

W prognozie przyjęto, iż wzrost przychodów ze sprzedaży spółki zależnej wynosić będzie 30% w 2023 r., 20% w 2024r., 15% w 2025r. i 5% w roku 2026.

Do oszacowania kosztu kapitału przyjęto następujące parametry:

Beta	0,54
Premia za ryzyko rynkowe	7,19%
Stopa wolna od ryzyka	7,12%
Narzut	7,00%
Koszt kapitału własnego	17,98%
Marża długu w grupie porównawczej oczyszczona	1,99%
Stopa wolna od ryzyka	7,12%
Dodatkowa premia za wielkość spółki	2,00%
Koszt długu	11,10%
Udział kapitału własnego	89,86%
Udział długu	10,14%
Stopa podatku	19,00%
Średni ważony koszt kapitału	17,07%

Wykonany test potwierdził brak utraty wartości testowanych aktywów spółki zależnej na dzień bilansowy.

NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

4.1 - Udziały w jednostkach stowarzyszonych	Siedziba	Wartość bilansowa		
		30.09.2022	31.03.2022	30.09.2021
Nazwa jednostki				
Control Systems Software Sp. z o.o.	Sopot	-	-	640
Razem wartość brutto		-	-	640

Na dzień 30.09.2021r. Betacom S.A. posiadała 40 (czterdzieści) udziałów w Spółce Control System Software Sp. z o.o. („CSS”), które stanowiły 20% kapitału zakładowego Spółki i dawały prawo do 20% głosów w ogólnej liczbie głosów na jej walnym zgromadzeniu.

W dniu 01.10.2021r. w związku z Umową Inwestycyjną z dnia 05 czerwca 2018 r., regulującą m.in. zasady transakcji zakładającej sukcesywne nabywanie udziałów w spółce Control System Software sp. z o.o. Betacom S.A. nabyła 62 udziały Spółki Control System Software Sp. z o.o. Na dzień 30.09.2022r. Betacom S.A. posiada łącznie 102 udziały dające 51% udziałów i głosów w kapitale zakładowym CSS i konsoliduje dane finansowe metodą pełną.

Kierując się zasadą istotności, Grupa odstąpiła od wyceny udziałów na 31.03.2021 oraz 30.09.2021 roku metodą praw własności, gdyż cena nabycia zbliżona była do tej wartości.

NOTA 5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

5.2. Należności długoterminowe wg tytułów	30.09.2022			30.09.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje z tytułu usług budowlanych	-	-	-	-	-	-
Kaucje pod gwarancje bankowe	-	-	-	-	-	-
Pozostałe należności	1 000	107	893	1 100	60	1 040
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	1 978	-	1 978	-	-	-
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:	2 978	107	2 871	1 100	60	1 040

Kwota należności długoterminowych dotyczy płatności ratalnych rozłożonych do 2024 r. z tytułu sprzedaży aktywów finansowych. W I półroczu 2022r. Spółka otrzymała 50 tys. zł, kolejna planowana rata w marcu 2023r.

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

NOTA 6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Specyfikacja	30.09.2022			30.09.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kaucje pod gwarancje bankowe	482	-	482	1 007	-	1 007
Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	482	-	482	1 007	-	1 007

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”.

W okresie I półrocza Spółka dokonała reklasyfikacji środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie gwarancji z długo- na krótkoterminowe w wysokości 525 tys. zł.

NOTA 7. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY

Główne składniki obciążenia podatkowego za I półrocze roku obrotowego 2022/23 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku przedstawiają się następująco:

7.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2022	30.09.2021
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(27)	(120)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(27)	(120)
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	(27)	(120)

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.

7.1.1 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2022	30.09.2021
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	(1 623)	1 072
obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	(308)	204
różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego dla spółki zależnej	(46)	
umorzenie pożyczki PFR	-	(333)
niepoliczone aktywo od straty podatkowej	(189)	-
Pozostałe różnice	(71)	36
PFRON	(12)	(9)
koszty reprezentacji	(6)	(2)
pozostałe różnice trwałe	(12)	(16)
RAZEM	(27)	(120)
Podatek w RZIS	(27)	(120)
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	2%	11%

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.

7.1.2 - Odroczone podatki dochodowe - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2022	01.04.2022 - 30.09.2022	30.09.2022	01.04.2022 - 30.09.2022	01.04.2022 - 30.09.2022
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	32	(8)	24	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	146	(17)	129	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	157	(108)	49	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	201	41	242	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	671	(318)	353	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	27	5	32	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	30	4	34	-	-
odpisy aktualizujące należności	66	(6)	60	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	48	35	83	-	-
amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej	-	-	-	-	-
niezrealizowane ujemne różnice kursowe	-	21	21	-	-
rezerwa na stratę podatkową	-	136	136	-	-
pozostałe	-	2	2	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 378	(213)	1 165	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	19	8	27	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	530	(269)	261	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	41	25	66	-	-
WNiP / wycena systemu	333	(38)	295	-	-
niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	-	32	32	-	-
pozostałe	1	2	3	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	924	(240)	684	-	-
PER SALDO	454	27	481	-	-

7.1.3 - Odroczone podatki dochodowe - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2021	01.04.2021 - 30.09.2021	30.09.2021	01.04.2021 - 30.09.2021	01.04.2021 - 30.09.2021
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	20	-	20	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	116	(18)	98	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	264	(168)	96	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	174	(57)	117	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	169	489	658	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	-	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	47	(3)	44	-	-
odpisy aktualizujące należności	59	(5)	54	-	-

zobowiązania z tytułu leasingu	13	53	66	-	-
rezerwa na stratę podatkową	-	147	147	-	-
pozostałe	-	-	107	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	862	438	1 407	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	9	29	38	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	214	283	497	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	5	6	11	-	-
WNiP / wycena systemu	-	-	-	-	-
pozostałe	-	-	-	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	228	318	546	-	-
PER SALDO	634	120	861		

NOTA 8. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 30.09.2022 oraz 30.09.2021 pozycja nie wystąpiła.

NOTA 9. ZAPASY

9.1 - Zapasy	30.09.2022			30.09.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	-	-	-	-	-	-
Towary	1 590	-	1 590	2 503	-	2 503
RAZEM ZAPASY	1 590	-	1 590	2 503	-	2 503

W I półroczu zakończonym dnia 30.09.2022r. oraz w okresie porównywalnym zakończonym 30.09.2021r. Grupa utworzyła na wartość towarów zalegających powyżej roku odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy kolejny rok zalegania. Na koniec I półrocza 2022r. Grupa rozwiązała odpis aktualizujący w kwocie 5 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.

NOTA 10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

10.1 - Należności	30.09.2022			30.09.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	20 103	402	19 701	26 834	285	26 549
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	591	-	591	640	-	640
Pozostałe należności	282	-	282	5	-	5
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	4 944	-	4 944	3 173	-	3 173
RAZEM NALEŻNOŚCI:	25 920	402	25 518	30 652	285	30 367

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają terminy płatności od 14 do 60 dni (mogą występować sporadyczne wyjątki). Na 30 września 2022 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 20 103 tys. zł (30.09.2021: 26 834 tys. zł) zostały skorygowane w dół odpisami aktualizującymi w kwocie 402 tys. zł (30.09.2021: 285 tys. zł). Kwota odpisów aktualizujących została skorygowana na otrzymane płatności od odbiorców w okresie I półrocza roku obrotowego 2022/23.

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 prezentuje strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na dzień 30.09.2022r. oraz 30.09.2021r.:

10.3 - Należności na 30.09.2022 (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	13 719	5 485	437	60	-	-	19 701
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	591	-	-	-	-	-	591
Pozostałe należności	282	-	-	-	-	-	282
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	4 944	-	-	-	-	-	4 944
Razem	19 536	5 485	437	60	-	-	25 518

10.4 - Należności na 30.09.2021 (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	22 864	2 938	677	70	-	-	26 549
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	640	-	-	-	-	-	640
Pozostałe należności	5	-	-	-	-	-	5
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 172,5	-	-	-	-	-	3 173
Razem	26 682	2 938	677	70	-	-	30 367

NOTA 11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

11.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	30.09.2022			30.09.2021		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	50	50	-	50	50	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	110	-	110	101	-	101
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	160	50	110	151	50	101

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

NOTA 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Środki pieniężne w kasie	12	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 603	9 090
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	11 619	9 090
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	549	553

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

NOTA 13. KAPITAŁ WŁASNY

13.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	Ilość wyemitowanych akcji na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 zł.	555 000	555 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 zł.	145 000	145 000
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 zł.	280 000	280 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 zł.	420 000	420 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 zł.	450 000	450 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 zł.	100 000	100 000
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 1 zł.	70 000	70 000
Razem:	2 020 000	2 020 000

Kapitał podstawowy w ciągu I kwartału roku obrotowego 2022/23 nie uległ zmianie.

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 30.09.2022r.:

Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
Marek Szewczyk	614 590	614 590	614 590	30,43%
Robert Fręchowicz	222 600	222 600	222 600	11,02%
Jarosław Gutkiewicz	201 980	201 980	201 980	10,00%
Mirosław Załęski	201 000	201 000	201 000	9,95%
Antonio Zaragoza	101 052	101 052	101 052	5,00%
Porozumienie akcjonariuszy*	161 000	161 000	161 000	7,97%
Razem:	1 502 222	1 502 222	1 502 222	74,37%

*Porozumienie akcjonariuszy obejmuje:

- Mateusz Michalak – 44.500 akcji, tj. 3,85 % głosów na ZWZ oraz 2,20 % ogólnej liczby głosów
- Julia Rudzińska – 45.200 akcji, tj. 3,92 % głosów na ZWZ oraz 2,24 % ogólnej liczby głosów
- Jacek Wiankowski – 46.350 akcji, tj. 4,01 % głosów na ZWZ oraz 2,29 % ogólnej liczby głosów
- Jerzy Siendzielarz – 24.950 akcji, tj. 2,16 % głosów na ZWZ oraz 1,24 % ogólnej liczby głosów

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

Kapitał akcyjny	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
Razem	2 020	2 020

Kapitał zapasowy	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
Razem	12 755	12 755

NOTA 15. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	135	52
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	135	52
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	8	6
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	8	6

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od przepisów prawa pracy. Spółki z Grupy tworzą rezerwę na świadczenia po okresie zatrudnienia w oparciu o wyliczenia dokonane przez niezależnych aktuariuszów. Na koniec okresów śródrocznych Grupa nie przelicza rezerwy na odprawy emerytalne.

Grupa na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą 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
2022-09-30 do 2022-12-31	2%
2023-01-01 do 2023-12-31	15%
2024-01-01 i dalej (w każdym roku)	6%

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

Stopa dyskonta (w okresie)	Stopa wolna od ryzyka
2022-09-30 i dalej (w każdym roku)	7,3%

NOTA 16. KREDYTY POŻYCZKI INNE INSTRUMENTY DŁUŻNE

Kredyty i pożyczki stan na 30.09.2022r.

16.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
Pożyczka PFR spółka zależna	19	19	PLN	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	19	19	-	-	-	-
Krótkoterminowe						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2022	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym,
Santander Bank Polska S.A.	9 900	1 780	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.01.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
HSBC Bank Polska S.A.	-	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	02.03.2022	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	3 500	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2022	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Pożyczka PFR spółka dominująca	1 750	657	PLN	-	23.06.2023	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	31	12	-	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	19 190	2 449	-	-	-	-

Kredyty i pożyczki stan na 30.09.2021r.

16.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
Pożyczka PFR spółka dominująca	875	656	PLN	-	23.06.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	875	656	-	-	-	-

Krótkoterminowe						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2022	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	31.01.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
HSBC Bank Polska S.A.	-	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	02.03.2022	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	3 500	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2022	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Pożyczka PFR spółka dominująca	875	875	PLN	-	23.06.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	18 275	875	-	-	-	-

NOTA 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.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Długoterminowe	1 423	2 218
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 423	2 218
Krótkoterminowe	1 259	882
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 259	882

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

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 30.09.2022 oraz 30.09.2021:

17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30.09.2022	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	95	285	660	1 405	2 445
Leasing środków transportu	9	23	19	0	51
Leasing sprzętu IT	21	46	166	52	285
Razem	125	354	845	1 457	2 781
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	6	19	40	34	99

17.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30.09.2021	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	77	208	567	2 282	3 134
Leasing środków transportu	10	29	61	17	117
Leasing sprzętu IT					-
Razem	87	237	628	2 299	3 251
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	7	19	44	81	151

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

NOTA 18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW

18.1 - Zobowiązania z tytułu umów	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	1 162	-
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	772	66
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	902	1 489
RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	2 836	1 555

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.

NOTA 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
	30.09.2022	30.09.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 138	28 042
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 184	1 026
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 086	572
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	801	23
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	27 209	29 663

19.2- Zobowiązania na dzień 30.09.2022 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 351	400	240	101	46	24 138
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 184	-	-	-	-	1 184
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 086	-	-	-	-	1 086
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	801	-	-	-	-	7801
Razem	26 422	400	240	101	46	27 209

19.3- Zobowiązania na dzień 30.09.2021 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27 639	255	-	111	37	28 042
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 026	-	-	-	-	1 026
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	572	-	-	-	-	572
Pozostałe zobowiązania	23	-	-	-	-	23
Razem	29 260	255	-	111	37	29 663

Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy 30 września 2022 r. Grupa nie posiada zobowiązań do poniesienia w przyszłości.

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

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

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami Dz. U 2021 poz. 746 stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Fundusz) tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 50 pracowników na pełne etaty. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych. Odpisy w ciągu roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowią koszt okresu, którego dotyczą. Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Spółki.

NOTA 20. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY ORAZ DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Na dzień 30.09.2022 oraz 30.09.2021 Grupa nie posiadała aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży oraz związanych działalnością zaniechaną.

NOTA 21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA)

21.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres:	
	01.04.2022-30.09.2022	01.04.2021-30.09.2021
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	29 022	29 584
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	31 096	32 206
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	60 118	61 790

W I półroczu roku obrotowego 2022/23r. przychody ze sprzedaży wyniosły 60 118 tys. zł co stanowi spadek o 2,71% 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	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Koszty poniesione do dnia bilansowego	12 738	15 715
Przychody zafakturowane	14 790	17 917
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	551	460
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	2 603	2 662

Tabela wyżej przedstawia skutki wyceny umów o usługach wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za I półrocze roku obrotowego 2022/23 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	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	1 453	1 978
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	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	902	1 518
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	-	-
Przychody przyszłych okresów	1 934	37

NOTA 22. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Grupa wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za I półrocze roku obrotowego 2022/23 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. Żaden z linii biznesowych Spółki dominującej nie został wydzielony w segment operacyjny.

V Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku zysków i strat

NOTA 23. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

23.1 - Koszty według rodzaju	Za okres	Za okres
	01.04.2022-30.09.2022	01.04.2021-30.09.2021
Amortyzacja	1 359	1 275
Zużycie materiałów i energii	17 180	120
Usługi obce	5 799	27 556
Podatki i opłaty	5 805	50
Wynagrodzenia	2 450	5 521
Świadczenia na rzecz pracowników	1 131	1 045
Pozostałe koszty rodzajowe	302	187
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 720	27 757
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	61 746	63 512
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	1 885	(969)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(6 167)	(5 090)
Koszty ogólnego zarządu	(4 150)	(2 204)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	53 313	55 249

23.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2022-30.09.2022	01.04.2021-30.09.2021
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	25 593	27 492
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 720	27 757
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	53 313	55 249

NOTA 24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

24.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2022	30.09.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	73
Rozwiązanie rezerw z tyt.:	-	-
-likwidacja zapasów	-	-
-rozwiązana rezerwa na należności	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących, w tym:	2	60
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- wartości niematerialnych	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	2	60
- zapasów	-	-
- innych aktywów	-	-
Dotacje	1 780	1 750
Przychody z tyt. dzierżawy śr.trwałych	-	-
Składki ZUS korekta lat ubiegłych	-	-
Inne	126	137
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 909	2 020

NOTA 25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

25.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2022	30.09.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-
Inne	32	57
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	32	57

NOTA 26. PRZYCHODY FINANSOWE

26.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2022	30.09.2021
Odsetki	21	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Inne	317	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	338	-

NOTA 27. KOSZTY FINANSOWE

27.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2022	30.09.2021
Odsetki	276	132
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Inne	50	6
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	326	138

VI Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych

NOTA 28. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Zmiana stanu rezerw	(79)	-
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	10	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	(89)	-
Zmiana stanu zobowiązań	1 902	12 505
Zobowiązania krótkoterminowe	2 654	12 505
w tym nie wypłacona dywidenda	(727)	-
inne	(25)	-
Inne korekty	2 574	(1 961)
Umorzona pożyczka PFR		(1 750)
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	261	(634)
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	50	84
Aktywa obrotowe z tytułu umów	1 696	(869)
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	797	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	(267)	1 324
Inne	37	(116)

VII Dodatkowe noty i objaśnienia

NOTA 29. 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 stopy procentowej. Ryzyko kursowe wynika z działalności spółek na rynkach zagranicznych. Ryzyko stopy procentowej wynika z tytułu zobowiązań finansowych – kredytów, pożyczek, leasingów itp.

Ryzyko stopy procentowej

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 a w przypadku kredytów w USD LIBOR. Grupa posiada możliwość zawierania transakcji zabezpieczających. Uwzględniając ryzyko stopy procentowej Grupa ustala maksymalną wartość narażoną na ryzyko z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych na podstawie wartości bilansowych.

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

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

29.1 -Instrumenty finansowe według kategorii - stan na dzień 30.09.2022	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	42 324	-	-	35 373	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	30 705	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	11 619	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	2 468	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	2 682	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	30 223	-

29.2-Instrumenty finansowe według kategorii – stan na dzień 30.09.2021	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	43 109	-	-	32 673	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	34 019	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	9 090	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	1 531	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	3 100	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	28 042	-

29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	30.09.2022			30.09.2021		
	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)	0% (PFR)	0% (PFR)	-	0% (PFR)	0% (PFR)	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	13	19	-	875	656	-
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	3 695	1 423	-	882	2 218	-

NOTA 30. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ - INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA

Nie wystąpiły

NOTA 31. TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

31.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązanyymi za rok obrotowy - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
Sprzedaż	257	-	506	-	-
Zakup	509	-	254	-	-
Przychody z tytułu odsetek	7	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	7	-	-
Należności	49	-	128	-	-
Zobowiązania	110	-	67	-	-
Pożyczki udzielone	313	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	313	-	-

NOTA 32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE

32.1A - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	30.09.2022	30.09.2021
Dla jednostek powiązanych	-	-
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Dla pozostałych jednostek	2 967	3 630
gwarancje wadialne	-	200
gwarancje należytego wykonania umów	2 967	3 430
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	2 967	3 630

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

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

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

NOTA 33. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ W PREZENTOWANYM OKRESIE

Branża IT charakteryzuje się dużą zmiennością sprzedaży w poszczególnych kwartałach. Z reguły największe przychody są realizowane w III kwartale roku obrotowego Spółki, ponieważ duża ich część generowana jest przez sprzedaż usług IT dla dużych przedsiębiorstw i instytucji państwowych. Podmioty te w ostatnich miesiącach roku dokonują często większych zakupów inwestycyjnych

sprzętu i licencji. Należy podkreślić, że w związku z transformacją portfela produktów sprzedawanych przez Spółkę znacznie zmienił się rozkład kwartalny przychodów.

Spółka uznaje, że typowa dla niej sezonowość przychodów w roku obrotowym 2022/2023 może być zniekształcona ze względu na obserwowane wydłużenie procesów sprzedażowych i logistycznych oraz wpływ pandemii na ogólną sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie.

NOTA 34. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Betacom S.A. z dnia 27 września 2022 roku podjęło uchwałę nr 10 w sprawie przeznaczenia zysku za ubiegły rok obrotowy, na mocy której kwota w wysokości 727.200,00 zł (siedemset dwadzieścia siedem tysięcy dwieście złotych) została przeznaczona do podziału pomiędzy akcjonariuszami poprzez wypłatę dywidendy.

Wypłata dywidendy nastąpiła 18 października 2022 r.

NOTA 35. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 19 października 2022r. Betacom S.A. otrzymała 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 zł. Umowa określa, że w ramach limitu dostępne jest: 7 mln zł na gwarancje, 4 mln zł kredytu w rachunku bieżącym.

Umowa została zawarta na okres do 20 października 2023r.

Okres ważności wnioskowanych gwarancji:

- do łącznej kwoty 7 000 tys. zł może trwać maksymalnie 12 miesięcy i nie może wykraczać poza 20 października 2024r.,
- do łącznej kwoty 4 000 tys. zł może trwać maksymalnie 36 miesięcy i nie może wykraczać poza 20 października 2026r.,
- do łącznej kwoty 3 000 tys. zł może trwać maksymalnie 48 miesięcy i nie może wykraczać poza 20 października 2027r.

Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża banku.

W dniu 8 listopada 2022r. Betacom S.A. podpisała z Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. („PKO BP SA”) aneks do umowy z dnia 09.05.2018r. na udzielenie kredytu w formie wielocelowej wielowalutowej linii kredytowej („Umowa”) na kwotę 8 mln zł, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Kredyt został przyznany na okres 12 miesięcy do 8 listopada 2023 r.

W ramach linii kredytowej PKO BP SA udziela Kredytobiorcy sublimitów na:

- kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 3 500 000,00 PLN
- kredyt obrotowy nieodnawialny do kwoty 4 500 000,00 PLN

Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża banku.

Z dniem 1 listopada 2022r. Rada Nadzorcza Betacom S.A. powołała na Członka Zarządu Pana Piotra Urbańca.

NOTA 36. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM GRUPY KAPITAŁOWEJ SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ

Emitent w kolejnych miesiącach 2022 roku będzie działać w sytuacji trwającego konfliktu zbrojnego na obszarze Ukrainy oraz popandemicznych warunków funkcjonowania gospodarek światowych.

Spółka wskazuje, że dalszy przebieg konfliktu w Ukrainie uzależniony jest od czynników, które pozostają poza wpływem i kontrolą Emitenta. Wynikająca z konfliktu duża niepewność, zmienność sytuacji rynkowej oraz brak dokładnych przewidywań, co do czasu trwania zagrożenia, a także skutków gospodarczych po jego ustaniu może wpływać na zachowania klientów i kontrahentów. Spółka na bieżąco dokonuje przeglądu kosztów oraz możliwości ich zredukowania, a także zapewnienia płynności finansowej.

Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje sytuację na rynkach dostaw i sytuację kontrahentów i jest przygotowany na podjęcie działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków finansowych. Spółka na bieżąco dokonuje przeglądu kosztów oraz możliwości ich zredukowania, a także zapewnienia płynności .

Podpisy Członków Zarządu

Magda Pleskacz

Wiceprezes Zarządu

Robert Fręchowicz

Członek Zarządu

Piotr Urbaniec

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Mariola Brumer

Główny Księgowy