



Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej Betacom S.A.

1 kwietnia 2022 – 30 czerwca 2022

I.	ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
1.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa	6
2.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa.....	7
3.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny).....	8
4.	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	10
5.	Śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	12
II.	PODSTAWOWE INFORMACJE	14
1.	Dane jednostki dominującej.....	14
2.	Czas trwania Jednostki	14
3.	Okresy prezentowane	14
4.	Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.06.2022 r.	14
5.	Struktura Grupy Kapitałowej.....	15
6.	Podstawa sporządzenia.....	16
7.	Ważne oszacowania i osądy.....	17
8.	Przekształcenie danych porównawczych w związku ze sporządzeniem sprawozdania zgodnie z wymogami MSSF.....	18
9.	Zatwierdzenie śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji	20
10.	Zasady przeliczania złotych na EURO	20
11.	Kontynuacja działalności	20
12.	Stosowane zasady rachunkowości	20
III.	WYBRANE DANE FINANSOWE	33
IV.	DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU.....	34
	NOTA 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	34
	NOTA 2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	37
	NOTA 3. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	37
	NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	38
	NOTA 5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	39
	NOTA 6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	39
	NOTA 7. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY.....	40
	NOTA 8. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA.....	41
	NOTA 9. ZAPASY	41
	NOTA 10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	42

NOTA 11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	44
NOTA 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	44
NOTA 13. KAPITAŁ WŁASNY	44
NOTA 14. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	45
NOTA 15. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	46
NOTA 16. KREDYTY POŻYCZKI INNE INSTRUMENTY DŁUŻNE	46
NOTA 17. LEASING	47
NOTA 18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	48
NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	49
NOTA 20. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY ORAZ DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	50
NOTA 21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA)	50
NOTA 22. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....	51
V DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	51
NOTA 23. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	51
NOTA 24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	51
NOTA 25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	52
NOTA 26. PRZYCHODY FINANSOWE.....	52
NOTA 27. KOSZTY FINANSOWE	52
VI DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	52
NOTA 28. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	52
VII DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA.....	53
NOTA 29. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	53
30. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ - INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA.....	55
NOTA 31. TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	55
NOTA 32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE ORAZ OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	55
NOTA 33. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ W PREZENTOWANYM OKRESIE	56
NOTA 34. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	56
NOTA 35. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW	56
NOTA 36. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE	56

NOTA 37. 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).....	57
NOTA 38. 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	57
NOTA 40. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW	57
NOTA 41. INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.....	57
NOTA 42. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY	57
NOTA 43. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO SKRÓCONE SPRAWOZDANIE KWARTALNE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE BETACOM S.A.	58
NOTA 44. WSKAZANIE SKUTKÓW ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ, W TYM W WYNIKU POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻY JEDNOSTEK GRUPY KAPITAŁOWEJ.....	58
NOTA 45. 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.....	58
NOTA 46. 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.....	58
NOTA 47. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO	60
NOTA 48. ZATRUDNIENIE	60
NOTA 49. WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ.....	60
NOTA 50. 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.....	60

NOTA 51. 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.....	61
NOTA 52. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE GRUPY KAPITAŁOWEJ BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIJ KOLEJNEGO KWARTAŁU	61

I. Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej

1. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień	Bilans na dzień	Bilans na dzień
		30.06.2022	31.03.2022	30.06.2021
AKTYWA TRWAŁE		14 979	16 336	10 764
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	3 524	3 766	3 670
Nieruchomości inwestycyjne	2.	-	-	-
Wartość firmy	3.	326	326	-
Wartości niematerialne	3.	6 278	6 818	3 354
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.	-	-	640
Należności długoterminowe	5.	3 397	3 964	1 440
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6.	1 008	1 008	780
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	446	454	880
AKTYWA OBROTOWE		41 583	39 402	26 582
Zapasy	9.	1 863	769	434
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	10.	26 138	25 074	13 576
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8.	-	12	106
Aktywa obrotowe z tytułu umów	21.	2 168	3 149	2 580
Należności z tytułu dotacji		926	946	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	11.	107	160	142
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	10 381	9 292	9 744
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		41 583	39 402	26 582
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20.	-	-	-
Aktywa razem:		56 562	55 738	37 346

2. Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie		Bilans na dzień	Bilans na dzień	Bilans na dzień
		30.06.2022	31.03.2022	30.06.2021
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		21 497	21 513	18 305
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.	4 742	4 510	3 530
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		19 317	19 285	18 305
Udziały niekontrolujące	13.	1 980	2 228	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		35 065	34 225	19 041
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		2 128	2 690	3 305
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	15.	125	125	52
Pozostałe rezerwy	15.	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16.	28	238	875
Zobowiązania z tytułu leasingu	17.	1 679	1 962	2 378
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	18.	296	365	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		32 937	31 535	15 736
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	15.	6	97	6
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	19.	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16.	3 665	3 680	875
Zobowiązania z tytułu leasingu	17.	1 245	1 262	851
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19.	24 504	24 555	12 635
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	19.	3 428	1 941	1 369
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8.	-	-	-
Zobowiązanie z tytułu dotacji		89	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		32 937	31 535	15 736
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	20	-	-	-
Pasywa razem:		56 562	55 738	37 346

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

Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.04.2022 - 30.06.2022	RZiS za okres: 01.04.2021 - 30.06.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	22.	29 812	26 173
Koszt własny sprzedaży	24.	25 828	23 841
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		3 984	2 332
Koszty sprzedaży	24.	2 957	2 481
Koszty ogólnego zarządu	24.	1 866	1 145
Pozostałe przychody operacyjne	25.	911	1 830
Pozostałe koszty operacyjne	26.	16	1
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		56	535
Przychody finansowe	27.	52	-
Koszty finansowe	28.	118	100
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	4.	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		(10)	435
Podatek dochodowy	7.	6	(246)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		(16)	681
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		(16)	681
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)	29	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	29.	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych	29.	-	-
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		(16)	681
Zysk netto przypadający;			

Akcjonariuszom jednostki dominującej		232	681
Udziałom niesprawnym kontroli		(248)	-
Całkowity dochód ogółem przypadający:		(16)	681
Akcjonariuszom jednostki dominującej		232	681
Udziałom niesprawnym kontroli		(248)	-

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

	Nota 33.	RZiS za okres: 01.04.2022 - 30.06.2022	RZiS za okres: 01.04.2021 - 30.06.2021
Podstawowy zysk na akcję		(0,01)	0,34
Z działalności kontynuowanej		(0,01)	0,34
Z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na akcję		(0,01)	0,34
Z działalności kontynuowanej		(0,01)	0,34
Z działalności zaniechanej		-	-

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

Wyszczególnienie	RPP za okres: 01.04.2022 - 30.06.2022	RPP za okres: 01.04.2021 - 30.06.2021
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-10	435
Korekty razem	1 925	-2 171
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	954	646
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty odsetek	118	100
Przychody z odsetek	-	-
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	-	-70
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-385
Zmiana stanu rezerw	-91	-
Zmiana stanu zapasów	-1 094	568
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-497	3 561
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-76	-4 536
Inne korekty	2 611	-2 055
Przepływy pieniężne z działalności	1 915	-1 736
Zapłacony podatek dochodowy		13
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 915	-1 723
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-172	-41
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	70
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	-50
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	-	-
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		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-172	-21
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		-	-
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		-	-
Nabycie akcji własnych		--	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek			-
Splaty kredytów i pożyczek		-225	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-355	-2
Dywidendy wypłacone		-	-
Odsetki zapłacone		-74	-21
Inne wpływy (wydatki) finansowe		-	100
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-654	77
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych		1 089	-1 667
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		1 089	-1 667
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		9 292	11 411
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		10 381	9 744

5. Śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2022 - 30.06.2022	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 błęd	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	2 020	-	12 755	-	4 510	19 285	2 228	21 513
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	232	232	(248)	(16)
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	232	232	(248)	(16)
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	232	232	(248)	(16)
Saldo na dzień 30.06.2022 roku	2 020	-	12 755	-	4 742	19 517	1 980	21 497

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2021 - 30.06.2021	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:	-	-	-	-	681	681	-	681
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	681	681	-	681
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	681	681	-	681
Saldo na dzień 30.06.2021 roku	2 020	-	12 755	-	3 530	18 305	-	18 305

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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 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 marca 2021 roku do 30 czerwca 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 30.06.2022 r.

ZARZĄD

Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu
Robert Fręchowicz	Członek Zarządu

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 30.06.2022 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

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. obejmuje okres I kwartału zakończonego 30 czerwca 2022 roku i zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), natomiast jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki dominującej („Spółki”) zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

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

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.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz 31 marca 2022 roku.
- Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku.
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzone metodą pośrednią) za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku.
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku.
- Informację dodatkową do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W danych skonsolidowanych za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r. ujęto dane spółki CSS oraz jej jednostki zależnej Control System VIA MARE Sp. z o.o.

7. 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),
- 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 30.06.2021.

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 po poszczególnych przedziałach i grup pozwalające na oszacowanie wartości należności od odbiorców, co do których oczekuje się, że nie zostaną spłacone.

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

Korekta wyceny kontraktów długoterminowych.

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

Etap 1: Identyfikacja umów z klientami;

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

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 śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Betacom S.A. za okres 3 miesięcy zakończone dnia 31 marca 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Betacom S.A. w dniu 29 sierpnia 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 czerwca 2022r. (koniec kwartału) 4,6806
- Na 30 czerwca 2021r. (koniec kwartału poprzedniego roku) 4,5208

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

- I kwartał od 1 kwietnia 2022r. do 30 czerwca 2022r. 4,6381
- I kwartał od 1 kwietnia 2021r. do 30 czerwca 2021r. 4,5146

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

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

Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztu historycznego. Grupa nie dokonywała żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat. Grupa sporządza rachunek zysków i strat w wariacie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

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

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

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, weszły w życie w roku 2021:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” – data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później)
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (zatwierdzone w UE w dniu 30 sierpnia 2021 roku i obowiązujące od dnia 1 kwietnia 2021 roku w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później).
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy na dzień 30 czerwca 2022 roku.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie od regulacji przyjętych przez RMSR, z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),

- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – dane porównawcze (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

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

Podstawowe zasady i ryzyka

Według najlepszej wiedzy Zarządu jednostki dominującej opartej na dokumentach spółek Grupy, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za kwartał zakończony 30 czerwca 2022, sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Zasady rachunkowości

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

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

Zasady konsolidacji

Jednostki zależne

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

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

Na dzień nabycia aktywa i pasywa nabywanej jednostki zależnej są wyceniane według ich wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana jako wartość firmy. Jeżeli różnica pomiędzy wartością godziwą a wartością księgową netto nie jest istotna, to za wartość godziwą aktywów netto jednostki zależnej przyjmuje się jej wartość księgową. W przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udział właścicieli mniejszościowych jest wykazywany w odpowiedniej proporcji wartości godziwej aktywów i kapitałów. W kolejnych okresach, straty przypadające właścicielom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają kapitały jednostki dominującej. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych są sporządzane za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie Jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

Jednostki stowarzyszone

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne, Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Prace badawcze i rozwojowe

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

Prace badawcze

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

Prace rozwojowe

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

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

Wartość firmy

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

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

Leasing

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

Leasing – MSSF 16

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

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

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

bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

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

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

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

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

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

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

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

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

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

Jednostka zaprzestaje ujmowania składnika aktywów finansowych, gdy:

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

Utrata wartości aktywów finansowych

Jednostka ujmuje odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu składnika aktywów finansowych. Na każdy dzień sprawozdawczy jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę wszystkie racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, włączając w to dane dotyczące przyszłości. Jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu

finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym. Jednostka ujmuje w wyniku finansowym, jako zysk lub stratę z tytułu utraty wartości, kwotę oczekiwanych strat kredytowych (lub kwotę rozwiązanej rezerwy), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na dzień sprawozdawczy do kwoty, którą należy ująć zgodnie z powyższymi zasadami.

Instrumenty pochodne

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

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

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. W celu urealnienia wartości należności są one pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych. Należności w walutach obcych są wycenione na dzień bilansowy według średniego kursu NBP, a różnice kursowe są odnoszone na przychody bądź koszty finansowe.

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

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

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

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

Podstawowe rodzaje instrumentów finansowych:

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

Odpisy aktualizujące aktywa trwałe

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

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

Zapasy

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

Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

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

Rezerwy

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

Zasady wyceny transakcji w walucie obcej

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

Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz materiałów i towarów

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

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

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

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

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

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

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

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

Pozostałe przychody operacyjne

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

- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych;
- dotacje;
- rozwiązanie odpisu aktualizującego – wydanie towaru, na który był utworzony ;
- zapłacone należności odpisane;
- zwrot kosztów postępowania sądowego;
- otrzymane odszkodowania;
- nadwyżki inwentaryzacyjne;
- materiały z odzysku magazynowego;
- różnice groszowe.

Przychody finansowe

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

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

Koszty działalności

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

Pozostałe koszty operacyjne

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

Zaliczane są:

- strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych;
- odpisy należności spornych i wątpliwych;
- odpisy zmniejszające wartość zapasów;
- zapłata kar, odszkodowań i grzywien;

- darowizny;
- należności umorzone;
- niezawinione niedobory w składnikach majątkowych;
- koszty związane z usuwaniem szkód losowych;
- utylizacja wyrobów i towarów;
- różnice groszowe.

Koszty finansowe

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

Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się:

- podatek dochodowy CIT,
- podatek odroczony.

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

Odroczony podatek dochodowy

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

Zysk na jedną akcję

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

III. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2022- 30.06.2022	01.04.2021- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022	01.04.2021- 30.06.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	29 812	26 173	6 428	5 797
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	56	535	12	119
III. Zysk (strata) brutto	(10)	435	(2)	96
IV. Zysk (strata) netto	(16)	681	(3)	151
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 810	(1 526)	390	(338)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	102	(23)	22	(5)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(587)	(217)	(127)	(48)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	1 325	(1 766)	286	(391)
IX. Aktywa razem	56 562	37 346	12 170	8 240
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 065	19 041	7 545	4 201
XI. Zobowiązania długoterminowe	2 128	3 305	458	729
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	32 937	15 736	7 087	3 472
XIII. Kapitał własny	21 497	18 305	4 625	4 039
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	435	446
XV. Liczba akcji	2 020 000	2 020 000	2 020 000	2 020 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,01)	0,34	(0,00)	0,07
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	10,64	9,06	2,27	2,00

IV. Dodatkowe noty i objaśnienia do śródrocznego skonsolidowanego Bilansu

NOTA 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2022	31.03.2022
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	2 377	2 617
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	2 377	2 617
Urządzenia techniczne i maszyny	1 118	1 106
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	89	-
Środki transportu	29	43
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	29	43
Pozostałe środki trwałe	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	3 524	3 766

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	-	-	-	160	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
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	5 754	770	70	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	2 745	4 492	727	70	-
Amortyzacja za okres	-	-	240	148	14	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(4)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	2 985	4 636	741	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	-	-	2 377	1 118	29	-	-

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	5 190	1 102	70	-
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	131	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(102)	(54)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(161)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	5 072	5 058	1 048	70	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	1 014	4 312	798	69	-
Amortyzacja za okres	-	-	833	417	168	1	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(99)	(52)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(161)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	1 847	4 469	914	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	-	-	3 225	589	134	-	-

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

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

Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w nocie nr 17.

Zabezpieczenie

W dniu 28 października 2021r. 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 30.06.2022	Stan na dzień 30.06.2021
Wartość firmy	326	326
Patenty i licencje	652	728
Koszty prac rozwojowych	5 626	6 090
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	6 604	7 144

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	12	-	-
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	6 414	10 233	-
Wartość umorzenia na początek okresu	5 674	4 143	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	88	464	-
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	5 762	4 607	-
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	652	5 626	-

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	6 314	11 770	-
Nabycie	42	-	-
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	6 354	11 770	-
Wartość umorzenia na początek okresu	5 330	9 121	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	84	235	-
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	5 414	9 356	-
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	940	2 414	-

NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

4.1 - Udziały w jednostkach stowarzyszonych	Siedziba	Wartość bilansowa		
		30.06.2022	31.03.2022	30.06.2021
Nazwa jednostki				
Control Systems Software Sp. z o.o.	Sopot	-	-	640
Razem wartość brutto		-	-	640

Na dzień 30.06.2021r. 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 30.06.2022r. 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 30.06.2021 roku metodą praw własności, gdyż cena nabycia zbliżona była do tej wartości.

NOTA 5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

5.2. Należności długoterminowe wg tytułów	30.06.2022			31.03.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności długoterminowe	1 000	60	940	1 000	60	940
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	2 457	-	2 457	3 024	-	3 024
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:	3 457	60	3 397	4 024	60	3 964

Kwota należności długoterminowych dotyczy płatności ratalnych rozłożonych do 2024 r. z tytułu sprzedaży aktywów finansowych. W okresie I kwartału nie było planowanych płatności, kolejna planowana rata w czerwcu 2023.

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	30.06.2022			31.03.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje pod gwarancje bankowe	1 008	-	1 008	1 008	-	1 008
Inne aktywa finansowe						
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	1 008	-	1 008	1 008	-	1 008

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 kwartału zmiany w pozycji nie wystąpiły.

NOTA 7. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY

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

7.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.06.2022	30.06.2021
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	6	(246)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	6	(246)
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	6	(246)

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
	30.06.2022	30.06.2021
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	(10)	435
obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	(2)	83
różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego dla spółki zależnej	(49)	-
umorzenie pożyczki PFR	-	-
wykorzystanie ulgi podatkowej (tzw. Ulga B+R) odliczonej od podatku	(370)	-
Darowizny	-	-
PFRON	25	25
koszty reprezentacji	2	2
pozostałe różnice trwałe	15	14
Podstawa opodatkowania	32	(1 274)
Podatek w RZIS	6	(246)
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	60%	56%

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 - Odroczony podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Ujęte w innych całkowitych dochodach	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2022	01.04.2022 – 30.06.2022	01.04.2022 – 30.06.2022	01.04.2022 – 30.06.2022	01.04.2022 – 30.06.2022
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	32	(2)	30	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	146	6	152	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	157	(91)	66	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	201	42	243	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	671	(177)	494	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	27	14	41	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	30	-	30	-	-
odpisy aktualizujące należności	66	(2)	64	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	48	5	53	-	-
amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej	-	-	-	-	-
pozostałe	-	-	-	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 378	(205)	1 173	-	-

Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	19	(17)	2	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	530	(177)	353	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	41	17	58	-	-
WNIp / wycena systemu	333	(20)	313	-	-
pozostałe	1	-	1	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	924	(197)	727	-	-
PER SALDO	454	(8)	446		

7.1.3 - Odroczony podatek dochodowy - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Ujęte w innych całkowitych dochodach	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2021	01.04.2021 – 30.06.2021	01.04.2021 – 30.06.2021	01.04.2021 – 30.06.2021	01.04.2021 – 30.06.2021
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	20	-	20	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	116	16	132	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	264	(146)	118	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	174	(24)	150	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	169	443	612	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	-	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	47	-	47	-	-
odpisy aktualizujące należności	59	(5)	54	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	15	18	33	-	-
rezerwa na stratę podatkową	-	214	214	-	-
pozostałe	-	-	-	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	864	516	1 380	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	9	(6)	3	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	214	280	494	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	5	(2)	3	-	-
WNIp / wycena systemu	-	-	-	-	-
pozostałe	-	-	-	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	228	272	500	-	-
PER SALDO	636	244	880		

NOTA 8. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 30.06.2022 oraz 31.03.2022 pozycja nie wystąpiła.

NOTA 9. ZAPASY

9.1 - Zapasy	30.06.2022			31.03.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	-	-	-	-	-	-
Towary	2 024	161	1 863	930	161	769
RAZEM ZAPASY	2 024	161	1 863	930	161	769

W roku zakończonym dnia 31.03.2022r. oraz 31.03.2021r. Grupa utworzyła na wartość towarów zalegających powyżej roku odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy kolejny rok zalegania. Na koniec okresów śródrocznych Grupa nie przelicza odpisów aktualizujących.

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	30.06.2022			31.03.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	22 712	387	22 325	20 893	388	20 505
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	352	-	352	443	-	443
Pozostałe należności	372	-	372	418	-	418
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 089	-	3 089	3 708	-	3 708
RAZEM NALEŻNOŚCI:	26 525	387	26 138	25 462	388	25 074

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają terminy płatności od 14 do 60 dni (mogą występować sporadyczne wyjątki). Na 30 czerwca 2022 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 22 712 tys. zł (31.03.2022: 20 893 tys. zł) zostały skorygowane w dół odpisami aktualizującymi w kwocie 387 tys. zł (31.03.2022: 387 tys. zł). Kwota odpisów aktualizujących została skorygowana na otrzymane płatności od odbiorców w okresie I kwartału roku obrotowego 2022/23. Kwota odpisu aktualizującym wg modelu utraty wartości należności na dzień 30.06.2022 wynosi 23 tys. zł.

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 30.06.2022 oraz 31.03.2022:

Należności na 30.06.2022 (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	16 998	5 163	61	58	31	14	22 325
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	352	-	-	-	-	-	352
Pozostałe należności	372	-	-	-	-	-	372
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 089	-	-	-	-	-	3 089
Razem	20 811	5 163	61	58	31	14	26 138

10.4 - Należności na 31.03.2022 (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	15 636	4 679	142	13	21	14	20 505
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0						-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	443						443
Pozostałe należności	418						418
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 708						3 708
Razem	20 205	4 679	142	13	21	14	25 074

NOTA 11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

11.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	30.06.2022			31.03.2022		
	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	107	-	107	160	-	160
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	157	50	107	210	50	160

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
	30.06.2022	31.03.2022
Środki pieniężne w kasie	17	17
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 364	9 275
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	10 381	9 292
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	33	34

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
	30.06.2022	31.03.2022
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 30.06.2022r.:

Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
Marek Szewczyk	606 000	606 000	606 000	30,00%
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:	1 493 632	1 493 632	1 493 632	73,94%

*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
	30.06.2022	31.03.2022
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
Razem	2 020	2 020

Kapitał zapasowy	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2022	31.03.2022
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
Razem	12 755	12 755

13.8 -Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2022	31.03.2022
Stan na początek roku obrotowego	4 510	2 849
Wpływ zmian zasad rachunkowości		
Zyski z lat poprzednich	4 510	2 849
Przekształcony bilans otwarcia	232	1 661
Zysk przypadający członkom jednostki dominującej	232	1 661
Sprzedaż udziałów w jednostce zależnej		
Wyplata dywidendy		
Odkup akcji		
Podatek dochodowy		
Inne		
Stan na koniec roku obrotowego	4 247	4 510

NOTA 14. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Zarządzanie kapitałem	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2022	31.03.2022
Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	2 780	2 780
Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 923	3 224
Długoterminowe i krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	913	1 138
Razem zobowiązania finansowe	6 616	7 142
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 381	9 292
Zadłużenie netto	-3 765	-2 150
Kapitał własny	21 331	17 624
Zadłużenie netto/kapitał własny	-18%	-12%

Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej	31.03.2022	Przepływy pieniężne	Zawarcie nowych umów	Przekwalifikowanie	Uzyskanie/utrata kontroli w jednostkach zależnych	30.06.2022
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	-	-	-	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 962	(69)	-	(214)	-	1 679
Długoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	238	-	-	(219)	-	19
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	2 780	-	-	-	-	2 780

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 262	(232)	-	214	-	1 244
Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	900	(225)	-	219	-	894
Razem zobowiązania finansowe	7 142	(526)	-	-	-	6 616

NOTA 15. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2022	31.03.2022
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	125	125
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	125	125
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	6	97
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	6	97

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
2022-03-31 do 2022-12-31	10%
2023-01-01 do 2023-12-31	6%
2024-01-01 i dalej (w każdym roku)	5,4%

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

Stopa dyskonta (w okresie)	Stopa wolna od ryzyka
2022-03-31 i dalej (w każdym roku)	5,4%

NOTA 16. KREDYTY POŻYCZKI INNE INSTRUMENTY DŁUŻNE

Kredyty i pożyczki stan na 30.06.2022r.

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	2 780	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 wierzycelności
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	875	PLN	-	23.06.2023	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	31	19	-	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	19 181	3 674	-	-	-	-

Kredyty i pożyczki stan na 31.03.2022r.

16.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
Pożyczka PFR spółka dominująca	219	219	PLN	-	23.06.2023	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	19	19	PLN	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	238	238	-	-	-	-
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	2 780	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.01.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzycelności
HSBC Bank Polska S.A.	-	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	02.03.2022	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzycelności
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
Pożyczka PFR spółka zależna	31	25	-	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	18 306	3 680	-	-	-	-

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
	30.06.2022	31.03.2022
Długoterminowe	1 679	2 586
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 679	2 586
Krótkoterminowe	1 245	853
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 245	853

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

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 30.06.2022 oraz 31.03.2022:

17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30.06.2022	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	92	237	686	1 609	2 624
Leasing środków transportu	9	22	34	0	65
Leasing sprzętu IT	21	61	152	115	349
Razem	122	320	872	1 724	3 038
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	9	24	37	45	115
17.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.03.2022	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	93	192	783	1 814	2 881
Leasing środków transportu	5	10	30	0	46
Leasing sprzętu IT	20	43	174	209	446
Razem	118	245	986	2 023	3 373
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	9	26	52	61	149

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
	30.06.2022	31.03.2022
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	296	365
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	296	365
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	414	524
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	3 104	1 417
Przychody przyszłych okresów – dotacje	-	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	3 518	1 941
RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	3 814	2 306

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
	30.06.2022	31.03.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 424	21 438
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 357	1 734
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 635	1 261
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	88	122
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	24 504	24 555

19.2- Zobowiązania na dzień 30.06.2022 - 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	20 727	460	120	55	62	21 424
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 357	-	-	-	-	1 357
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 635	-	-	-	-	1 635
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	88	-	-	-	-	88
Razem	23 807	460	120	105	62	24 504

19.3- Zobowiązania na dzień 31.03.2022 - 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	20 691	460	120	105	62	21 438
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 734	-	-	-	-	1 734
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 261	-	-	-	-	1 261
Pozostałe zobowiązania	122	-	-	-	-	122
Razem	23 808	460	120	105	62	24 555

Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy 30 czerwca 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 30.06.2022 oraz 31.03.2022 Grupa nie posiada 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:	
	01.04.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	14 989	15 867
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	14 823	10 306
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	29 812	26 173

W I kwartale roku obrotowego 2022/23r. przychody ze sprzedaży wyniosły 29 812 tys. zł co stanowi 14% 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	
	30.06.2022	30.06.2021
Koszty poniesione do dnia bilansowego	11 515	15 715
Przychody zafakturowane	16 269	17 917
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	(847)	1 339
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	3 907	3 541

Tabela wyżej przedstawia skutki wyceny umów o usługach wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za I kwartał 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	
	30.06.2022	30.06.2021
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	2 168	2 580
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	
	30.06.2022	30.06.2021
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	3 015	1 241
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	-	-
Przychody przyszłych okresów	710	128

NOTA 22. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Grupa wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za I kwartał 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

24.1 - Koszty według rodzaju	Za okres	Za okres
	01.04.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021
Amortyzacja	954	646
Zużycie materiałów i energii	84	45
Usługi obce	10 560	14 259
Podatki i opłaty	32	25
Wynagrodzenia	3 527	2 980
Świadczenia na rzecz pracowników	704	577
Pozostałe koszty rodzajowe	168	78
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 862	9 253
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	28 891	27 863
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	1 760	(396)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(2 957)	(2 481)
Koszty ogólnego zarządu	(1 866)	(1 145)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	25 828	23 841

24.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2022-30.06.2022	01.04.2021-30.06.2021
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	12 966	14 588
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 862	9 253
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	25 828	23 841

NOTA 24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

24.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.06.2022	30.06.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	68
Rozwiązanie rezerw z tyt.:	1	-
-likwidacja zapasów	-	-
-rozwiązana rezerwa na należności	1	-
Dotacje	353	1 750
Przychody z tyt. dzierżawy śr.trwałych	13	12
Składki ZUS korekta lat ubiegłych	-	-

Inne	20	-
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	387	1 830

NOTA 25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

25.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.06.2022	30.06.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-
Inne	16	1
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	16	1

NOTA 26. PRZYCHODY FINANSOWE

26.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.06.2022	30.06.2021
Odsetki	1	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	51	-
Inne	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	52	-

NOTA 27. KOSZTY FINANSOWE

27.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.06.2022	30.06.2021
Odsetki	117	50
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1	50
Inne	-	-
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	118	100

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
	30.06.2022	31.03.2022
Zmiana stanu rezerw	(91)	164
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		73
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	(91)	91
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-	(10 661)
Należności długoterminowe	-	(3 871)
Należności krótkoterminowe	-	(8 030)
należności z tyt. zbycia inwestycji	-	1 240
Inne korekty	2 611	(2 860)
Umorzona pożyczka PFR		(1 800)
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	109	(946)
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	53	25
Aktywa obrotowe z tytułu umów	981	(2 040)
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	(69)	365

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	1 487	1 710
Inne	50	(174)

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 w okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	39 613	-	-	34 934	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	29 232	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Pozostałe długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	10 381	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	3 693	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	2 924	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	28 317	-

29.2-Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	27 687	-	-	21 944	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	15 311	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Pozostałe długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe	965	-	-	-	-
Środki pieniężne	11 411	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	3 500	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	3 439	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	14 818	-

29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	30.06.2022			31.03.2022		
	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%	0%	0%	0%	0%	0%
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	894	19	-	900	238	-
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	2 780	-	-	2 780	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	1 245	1 679	-	1 263	1 961	-

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 powiązаныmi za rok obrotowy - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
Sprzedaż	115	-	353	-	-
Zakup	350	-	118	-	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
Należności	36	-	172	-	-
Zobowiązania	156	-	52	-	-
Pożyczki udzielone	306	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	306	-	-

NOTA 32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE ORAZ OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

32.1A - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	30.06.2022	31.03.2022
Dla jednostek powiązanych	-	-
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Dla pozostałych jednostek	2 988	3 190
gwarancje wadialne	-	200
gwarancje należytego wykonania umów	2 998	2 990
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	2 998	3 190

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 O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W I kwartale bieżącego roku obrotowego Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Betacom nie były stroną w istotnych toczących się sprawach sądowych. W związku z powyższym nie wystąpiły żadne istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

NOTA 35. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

Nie wystąpiły.

NOTA 36. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

W I kwartale roku obrotowego 2022/2023 Spółka kontynuowała działalność operacyjną w warunkach pandemii COVID-19 oraz wpływu sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie . Należy zauważyć, iż w I kwartale w działalności Spółki były odczuwalne skutki wyżej wskazanych zdarzeń takie jak: wydłużone procesy logistyczne i zakupowe, zmiany cen towarów i materiałów, wynikające z niższej ich dostępności, a także rosnąca inflacja.

NOTA 37. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWAJĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY W SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM)

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

NOTA 38. INFORMACJE O NIESPŁACENIU KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB NARUSZENIU ISTOTNYCH POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Betacom S.A. posiada linie kredytowe w rachunkach bieżących, których zabezpieczeniem są przelewy wierzytelności z kontraktów oraz zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym. Na dzień 30.06.2022r. Spółka nie posiada przeterminowanych kredytów i pożyczek oraz nie zostały naruszone postanowienia zawartych przez Spółkę umów kredytowych.

NOTA 39. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCI 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 TRANSAKCI MOGĄ BYĆ ZGRUPOWANE WEDŁUG RODZAJU, Z WYJĄTKIEM PRZYPADKU, GDY INFORMACJE NA TEMAT POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCI SĄ NIEZBĘDNE DO ZROZUMIENIA ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY EMITENTA

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

NOTA 40. INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW

Nie wystąpiły.

NOTA 41. INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Grupa kapitałowa Betacom nie emitowała instrumentów o wyżej wymienionym charakterze.

NOTA 42. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY

Spółka Betacom S.A. zamierza rekomendować WZA wypłaty dywidendy za rok obrotowy kończący się 31 marca 2022 roku .

NOTA 43. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO SKRÓCONE SPRAWOZDANIE KWARTALNE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE BETACOM S.A.

Spółka po zakończeniu I kwartału w dniu 8 sierpnia 2022 roku udzieliła pożyczki podmiotowi powiązanemu z Emitentem przez osobę akcjonariusza w kwocie 1,3 mln zł z terminem spłaty do 31 sierpnia 2022 roku. Umowa została zawarta na warunkach nie odbiegających od warunków rynkowych dla tego typu pożyczek.

NOTA 44. 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.

NOTA 45. 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

Grupa kapitałowa Betacom nie publikowała prognozy wyników finansowych na rok obrotowy kończący się 31 marca 2023 roku.

NOTA 46. WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNACZNYCH PAKIETÓW AKCJI W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO

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

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

Akcjonariusz	Rodzaj akcji	Liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	% udział w głosach na WZA
Marek Szewczyk	zwykłe	606 000	30,00%	606 000	30,00%
Robert Fręchowicz	zwykłe	222 600	11,02%	222 600	11,02%
Jarosław Gutkiewicz	zwykłe	201 980	10,00%	201 980	10,00%

Mirosław Załęski	zwykłe	201 000	9,95%	201 000	9,95%
Antonio Zaragoza	zwykłe	101 052	5,00%	101 052	5,00%
Porozumienie akcjonariuszy Spółki*	zwykłe	161 000	7,97%	161 000	7,97%
Pozostali akcjonariusze	zwykłe	526 368	26,06%	526 368	26,06%
Suma:		2 020 000	100,00%	2 020 000	100,00%

*Porozumienie akcjonariuszy Spółki obejmujące:

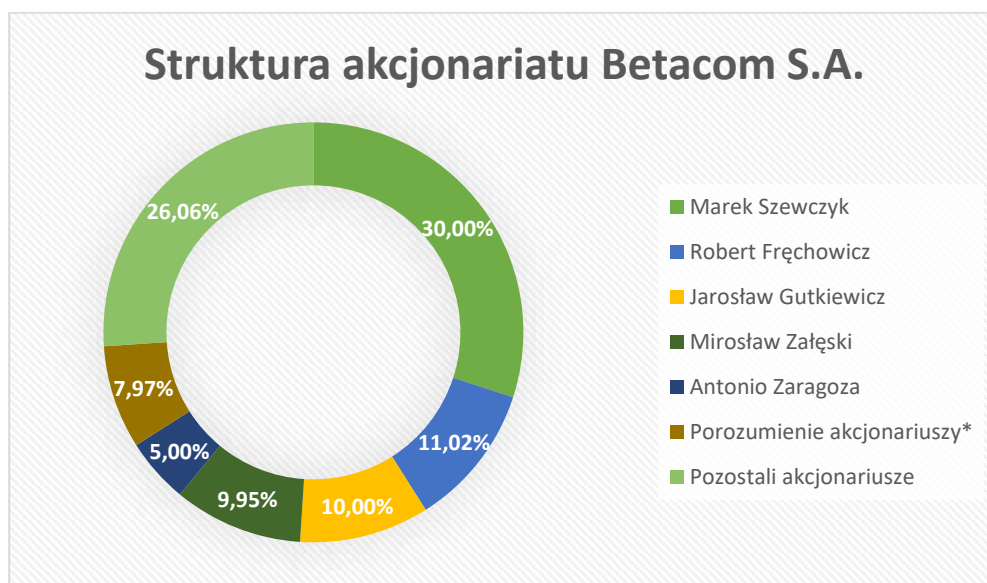
Mateusz Michalak – 44.500 głosów, tj. 3,85 % głosów na ZWZ oraz 2,20 % ogólnej liczby głosów;

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

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

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

Lista akcjonariuszy powstała w oparciu o ilość akcji zarejestrowanych na ostatnim WZA i późniejszych informacjach przekazanych Spółce.



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

Nie wystąpiły

NOTA 47. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO

Akcjonariusz	Funkcja	Stan posiadania na 2022.07.29		Zmiana stanu posiadania		Stan posiadania na 2022.08.29	
		Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym
Robert Fręchowicz	Członek Zarządu	222 600	11,02%	-----	-----	222 600	11,02%
Magda Pleskacz	Członek Zarządu	67 720	3,35%	-----	-----	67 720	3,35%

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Betacom S.A. pozostałe osoby nadzorujące nie posiadają akcji Spółki.

NOTA 48. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony	Za rok zakończony
	30.2.06.022	31.03.2022
Pracownicy fizyczni	1	1
Pracownicy umysłowi	79	77
Razem	80	78

NOTA 49. WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

Żadna ze Spółek Grupy Kapitałowej Betacom S.A. nie jest stroną istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

NOTA 50. 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.

NOTA 51. 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

Zdaniem Emitenta w I kwartale 2022 roku nadal były odczuwalne skutki epidemii wywołanej COVID-19 przejawiające się we wzroście cen, inflacji, wydłużonych łańcuchach dostaw, trudnościach w pozyskaniu komponentów do oferowanych usług. Dodatkowym elementem, który wpływa w ocenie Emitenta na obecną sytuację w gospodarce i warunki prowadzenia działalności jest trwający konflikt w Ukrainie. Emitent spodziewa się, że w kolejnych miesiącach 2022 roku w dalszym ciągu będą występowały ryzyka zakłóceń dostaw na światowym rynku półprzewodników, co może skutkować opóźnieniami w dostawach sprzętu IT. Będzie to wpływać na ryzyko wystąpienia przesunięć w realizacji części kontraktów Emitenta.

Wzrostu cen nośników energii, kosztów zatrudnienia, jak również inflacja oraz pośredni wpływ sytuacji na Ukrainie i skutków pandemii COVID-19 mogą mieć istotny wpływ na sytuację gospodarczą na świecie.

W konsekwencji w przypadku niekorzystnych zdarzeń w skali światowej i regionalnej mogą negatywnie przełożyć się na gospodarkę Polski i tym samym wpłynąć negatywnie na wyniki finansowe Spółki.

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 .

NOTA 52. WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE GRUPY KAPITAŁOWEJ BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU

Zdaniem Zarządu Spółki istotne czynniki, które będą miały wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki to:

- Realizacja długoterminowych projektów informatycznych. Dalszy rozwój sprzedaży w modelu rekurencyjnym. Sprzyja temu coraz większa oferta rozwiązań IT oferowanych w modelu abonamentowym.
- Dalszy rozwój kanału sprzedaży partnerskiej na rynkach międzynarodowych oraz dostosowywanie produktów spółki do wymagań rynków zagranicznych.
- Poziom zapotrzebowania na rozwiązania informatyczne w zakresie automatyzacji i robotyzacji.
Uznane firmy analityczne prognozują, że sprzedaż technologii inteligentnej automatyzacji i

RPA nadal będzie rosła przez najbliższe lata. Dotyczy to nie tylko biznesu, ale także administracji publicznej.

- Poziom zapotrzebowania na rozwiązania informatyczne dotyczące cyberbezpieczeństwa. W związku ze zwiększonym wykorzystaniem pracy zdalnej w okresie pandemii COVID-19 wzrosło zapotrzebowanie na usługi zabezpieczające przepływ i wymianę danych w organizacjach i w relacjach biznesowych.
- Rozwój rynku TSL i postępująca digitalizacja tego sektora. Oferowane przez Betacom rozwiązanie VIA TMS pozwala zwiększyć efektywność i przyspieszać kluczowe procesy logistyczne.
- Utrzymanie najbardziej wykwalifikowanych i kluczowych pracowników.
- Skutki obecnej sytuacji w Ukrainie.
- Skutki epidemii wywołanej COVID19, które mogą być odczuwalne w przyszłych wynikach finansowych Spółki.

Podpisy Członków Zarządu

Magda Pleskacz

Wiceprezes Zarządu

Robert Fręchowicz

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Mariola Brumer

Główny Księgowy