



Informacja dodatkowa do półrocznego sprawozdania finansowego Betacom S.A.

1 kwietnia 2020 – 30 września 2020

SPIS TREŚCI:

1.	ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
2.	WYBRANE NOTY DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	19
3.	ISTOTNE ZMIANY WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, W TYM KOREKTY Z TYTUŁU REZERW, REZERWA I AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW	21
4.	ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ BETACOM S.A. W PIERWSZYM PÓŁROCZU ROKU OBROTOWEGO WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.....	21
5.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU	22
6.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW	22
7.	INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCIACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	22
8.	INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	22
9.	ISTOTNE ZMIANY W PREZENTACJI DANYCH FINANSOWYCH	22
10.	INNE ZDARZENIA W PIERWSZYM PÓŁROCZU ROKU OBROTOWEGO	23
11.	INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH.....	23
12.	INFORMACJE O KOREKTACH BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW	24
13.	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)	24
14.	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	24
15.	INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI POJEDYNCZO LUB ŁĄCZNIE SĄ ONE ISTOTNE I ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE, WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WARTOŚCI, PRZY CZYM INFORMACJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCJI MOGĄ BYĆ ZGRUPOWANE WEDŁUG RODZAJU, Z WYJĄTKIEM PRZYPADKU, GDY INFORMACJE NA TEMAT POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCJI SĄ NIEZBĘDNE DO ZROZUMIENIA ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY EMITENTA.....	24
16.	W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ - INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA	25
17.	INFORMACJE DOTYCZĄCE ZMIANY W KLASYFIKACJI AKTYWÓW FINANSOWYCH W WYNIKU ZMIANY CELU LUB WYKORZYSTANIA TYCH AKTYWÓW	25
18.	OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE.....	25
19.	OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI BETACOM S.A. W PREZENTOWANYM OKRESIE ...	25
20.	INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.....	26
21.	INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY	26

22. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO SKRÓCONE SPRAWOZDANIE PÓŁROCZNE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE BETACOM S.A.	26
23. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO	27
24. INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA	28

1. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU PÓŁROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2020 roku, a dane porównawcze za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku.

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego ponieważ dane jednostki zależnej są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki (art. 58 UoR) zgodnie z przyjętymi przez spółkę w polityce rachunkowości zasadami istotności. Szczegółowe dane finansowe jednostki zależnej zaprezentowane zostały w punkcie 2 niniejszej informacji dodatkowej i punkcie 7 sprawozdania z działalności.

Sporządzenie sprawozdania finansowego oparte było na założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości i zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego, to znaczy, że nie stosowano żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat. Wycena aktywów i pasywów według stanów bilansowych wykazanych w sprawozdaniu opiera się na ustaleniach ustawowych zawartych w rozdziale 4 Ustawy o rachunkowości.

Betacom S.A. sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym oraz rachunek przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią.

Wszystkie wielkości aktywów i pasywów wyrażone są w tysiącach złotych polskich. Na dzień bilansowy te składniki aktywów i pasywów, które są wyrażone w walutach obcych, zostały przeliczone na złote polskie zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 - a) Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:
 - koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji, wycenione wg technicznego kosztu wytworzenia;
 - nabytą wartość firmy;
 - nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje;
 - nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych;
 - know-how.
 - b) Wartości niematerialne i prawne umarzane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:
 - koszty prac rozwojowych 20-50 %,
 - nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje 20-30 %,
 - oprogramowanie komputerów 20-30 %,
 - pozostałe wartości niematerialne i prawne 20-50 %,
 - wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.
 - wartości niematerialne i prawne nabyte na potrzeby konkretnych projektów amortyzowane są bilansowo proporcjonalnie do czasu trwania projektu.
2. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:
 - a) Produkt lub technologia wytwarzana są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone. Koszty prac rozwojowych, prowadzonych przez pracowników Spółki, księgowane są na podstawie kart projektów. 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. Do takich kosztów zalicza się:
 - koszty z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, którzy byli bezpośrednio zaangażowani w proces wytwarzania tego składnika;
 - wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestracje tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów;
 - nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych i prawnych;
 - koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym: koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie wytwórczym oraz koszty powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół wytwórczy.
 - b) Techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu tej technologii,

- c) Koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.
- d) Decyzję o rozpoczęciu prac rozwojowych podejmuje Zarząd uchwałą podjętą na podstawie biznesplanu zawierającego planowane koszty i przychody wdrożenia nowej technologii/produktu. Zakończone prace rozwojowe przyjmowane są na wartości niematerialne i prawne na podstawie Uchwały Zarządu zatwierdzającej przydatność produktu/lub technologii oraz przewidywany okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych.
3. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość;
- a) W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących zaciągniętych na wytworzenie lub nabycie środków trwałych.
- b) Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo umarzone w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.
- c) Środki trwałe umarzone są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.
- d) Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:
- | | |
|-----------------------------------|----------|
| • inwestycje w obcych obiektach | 8-10 %, |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 25-30 %, |
| • środki transportu | 12-20 %, |
| • inne środki trwałe | 20 %. |
- e) Sprzęt komputerowy zakupiony pod usługi serwisowe lub realizowane projekty amortyzowany jest bilansowo proporcjonalnie do okresu trwania projektu lub usługi.
- f) W przypadku gdy sprzęt zakupiony pod realizowane kontrakty, po zakończeniu usługi przeznaczony jest do odsprzedaży, Spółka ustala jego wartość rezydualną, tzn. przewidywaną wartość środka trwałego po okresie jego użyteczności (amortyzacji) równą ewentualnie cenie sprzedaży netto środka trwałego w momencie jego likwidacji.
- g) Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.
4. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. w uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących zaciągniętych na wytworzenie lub nabycie środków trwałych. środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH

1. Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współzależnych i jednostkach stowarzyszonych spółka ujmuje w cenie nabycia, obejmującej koszty bezpośrednio związane z zakupem udziałów lub akcji tych jednostek.
 - Jednostkami zależnymi są jednostki, w których spółka posiada więcej niż 50% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek;
 - Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, w których spółka posiada więcej niż 20% oraz nie więcej niż 50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy oraz na które spółka wywiera znaczący wpływ, rozumiany jako zdolność spółki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, ale ich nie współkontroluje;
 - Jednostkami współzależnymi są jednostki niebędące jednostkami zależnymi lub stowarzyszonymi, w których spółka nie posiada więcej niż 50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek wspólnie z pozostałymi akcjonariuszami lub udziałowcami, na zasadach określonych w zawartej umowie, umowie spółki lub statucie.
2. Na każdy dzień bilansowy spółka dokonuje oceny posiadanych inwestycji w jednostkach podporządkowanych pod kątem wystąpienia przesłanek, co do utraty wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek spółka przeprowadza test na utratę wartości inwestycji poprzez porównanie wartości księgowej inwestycji z większą z dwóch: wartością rynkową lub wartością użytkową.

AKTYWA FINANSOWE I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE (INSTRUMENTY FINANSOWE)

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z rozporządzeniem ministra finansów z dnia 12 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. nr 149 poz. 1674z późn. zm.).

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w cenie nabycia tj. w wartości godziwej. Początkowa wycena powiększana jest o koszty transakcji. Koszty transakcyjne ewentualnego zbycia składnika aktywów nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie aktywów finansowych, chyba że byłyby istotne. Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy jednostka staje się stroną umowy (kontraktu), z której ten składnik aktywów finansowych wynika. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg na dzień ich nabycia.

Na każdy dzień bilansowy jednostka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
2. Pożyczki udzielone i należności własne,
3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii przeznaczonych do obrotu, jeżeli został nabyty w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, lub jeżeli stanowi część portfela, który generuje krótkoterminowe zyski lub też jest instrumentem pochodnym o dodatniej wartości godziwej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat, jako przychody lub koszty finansowe. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

2. Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się – niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) – aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Do tej kategorii jednostka zalicza głównie depozyty bankowe jak również udzielone pożyczki i nabyte, nienotowane instrumenty dłużne.

3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one

wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy według skorygowanej ceny nabycia z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych – w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a zyski i straty (z wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są przychodach i kosztach finansowych. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne zbycia się (wypełnienia) składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy jednostka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

1. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wyceniane w wartości godziwej.
2. Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia.

W spółce do zobowiązań finansowych:

- a) wycenianych według skorygowanej ceny nabycia zalicza się:
 - kredyty i pożyczki,
 - wyemitowane dłużne papiery wartościowe,
 - weksle.
- b) wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się przede wszystkim instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej.

RZECZOWE SKŁADNIKI MAJĄTKU OBROTOWEGO

Towary stanowiące zapasy w magazynie wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu zaś koszty związane z ich nabyciem ze względu na małą ich wartość w stosunku do wartości towarów zalicza się bezpośrednio do kosztów bieżących spółki.

Rozchody rzeczowych aktywów obrotowych wyceniane są metodą fifo („pierwsze – weszło, pierwsze – wyszło”).

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. Spółka przyjęła zasadę tworzenia odpisów aktualizujących w wysokości 25% wartości towaru zalegającego powyżej roku na każdy kolejny rok zalegania. Aktualizacja wartości rzeczowych składników majątku obrotowego dokonywana jest co pół roku.

Zapasy w bilansie wykazywane są w wartości netto tj. po uwzględnieniu odpisów aktualizujących. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Należności krótkoterminowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności na zasadach ogólnych w wysokościach nie mniejszych niż:

- 50% w przypadku należności przeterminowanych powyżej 6 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), gdy proces windykacji jest nieskuteczny.
- 100% w stosunku do należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z wyłączeniem spłat porozumień itp. Mających miejsce po dniu bilansowym.

Odpisy aktualizujące wartość należności pomniejszają wartość pozycji w bilansie. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Jeżeli termin wymagalności należności przekracza jeden rok od daty bilansowej, z wyjątkiem należności z tyt. dostaw i usług, wykazuje się je w pozycji „Należności długoterminowe”.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE

1. Środki pieniężne wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne aktywa pieniężne, o krótkim terminie realizacji i niewielkim ryzyku zmiany wartości godziwej.
2. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
3. Rozchody walut na rachunkach dewizowych wycenia się metodą fifo („pierwsze – weszło, pierwsze – wyszło”).

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW CZYNNE

1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych lub są związane z przyszłymi przychodami.. Na dzień bilansowy wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych dokonywana jest przy zastosowaniu zasady ostrożności. Z punktu widzenia okresu rozliczenia międzyokresowe kwalifikuje się do aktywów krótko (do 1 roku) lub długoterminowych (powyżej 1 roku).
2. Do odpisu czynnych rozliczeń międzyokresowych stosuje się indywidualnie oszacowany okres, w zależności od charakteru i wartości rozliczanej pozycji.
3. W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczane są:
 - z góry opłacone usługi obce (w tym usługi utrzymania), które będą świadczone w następnych okresach,
 - z góry zapłacone czynsze,
 - z góry zapłacone ubezpieczenia, prenumeraty,
 - pozostałe wydatki poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów,
 - w przypadku niezakończonych kontraktów usługowych, gdy wartość przychodu rozpoznanego wg stopnia zaawansowania na danym kontrakcie jest wyższa niż kwota zafakturowanych przychodów, różnica ta prezentowana jest w ramach czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny ujmuje się w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa lub statutu Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Kapitał z aktualizacji wyceny tworzony jest w przypadkach określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nierozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy, a także efekty korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

REZERWY

1. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą (art. 35 d ustawy o rachunkowości).
2. Rezerwy na koszty dotyczące danego roku obrotowego, których wartość znana jest przed zamknięciem ksiąg rachunkowych tworzone są w rzeczywistej wysokości.
3. Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o własne szacunki. Spółka tworzy rezerwy:
 - z tytułu niewykorzystanych urlopów w wielkości przewidywanych wynagrodzeń pracowników za ten urlop. Wartość rezerw obejmuje również składki ZUS w części obciążającej pracodawcę. Rezerwa na niewykorzystane urlopy zaliczana jest do rezerw krótkoterminowych i szacowana jest raz na pół roku;
 - z tytułu prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających m.in. z przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (odprawy emerytalne). Szacowanie rezerwy na te świadczenia jest na podstawie arkusza aktuarialnego, który zawiera wiele założeń dotyczących warunków makroekonomicznych oraz rotacji pracowników, ryzyka śmierci i innych. Rezerwa wyceniana jest na koniec roku obrotowego spółki i prezentowana w bilansie w pozycji długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne;
 - z tytułu należnych wynagrodzeń wynikających z regulaminu wynagrodzeń, umów o pracę i listów prowizyjnych uzależnionych od osiągniętych przez spółkę wyników. Wartość rezerw obejmuje również składki ZUS w części obciążającej pracodawcę. Rezerwa szacowana jest na koniec każdego kwartału roku obrotowego spółki.
4. Rezerwy na koszty serwisu i napraw gwarancyjnych tworzone są na pokrycie przyszłych przewidywanych kosztów realizacji zobowiązań gwarancyjnych lub serwisowych wynikających z realizowanych kontraktów itp. Koszty realizacji zobowiązania gwarancyjnego obejmują przede wszystkim koszt pracochłonności (ilość roboczodni pomnożona przez stawkę ewidencyjną) oraz wartość towarów, materiałów i usług obcych zużytych w ramach wypełniania zobowiązań gwarancyjnych. Rezerwa ta jest zawiązywana w następujących przypadkach:
 - z klientem nie została podpisana umowa na usługi utrzymaniowe,
 - zakres umowy utrzymaniowej nie pokrywa całości oczekiwanych kosztów związanych z realizacją zobowiązań gwarancyjnych,
 - zakres gwarancji producenta dla odsprzedanego sprzętu jest węższy od gwarancji, do jakiej zobowiązała się spółka w umowie z klientem.
5. Rezerwy tworzone są zgodnie z najlepszym szacunkiem osób zajmujących się serwisem w wysokości kosztów koniecznych do poniesienia w okresie gwarancji. Odpisy tworzy się raz na pół roku. Średni czas gwarancji określa się na 24 miesiące.
6. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzyło się rezerwę, zmniejsza rezerwę. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

ZOBOWIĄZANIA

1. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.
 - a) jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.
 - b) zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez narodowy bank polski na ten dzień.
 - c) różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. w uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.
2. Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż raz na pół roku w wysokości skorygowanej ceny nabycia. zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej. zobowiązania o krótki terminie zapadalności, dla których nie określono stopy procentowej wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej do tego zobowiązania wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty.

LEASING

1. Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Spółka jest zarówno leasingobiorcą jak i leasingodawcą.
2. W przypadku gdy spółka jest leasingobiorcą aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań długo i krótkoterminowych z tytułu leasingu finansowego. Opłaty leasingowe są alokowane na koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu, chyba że umowa leasingu przewiduje, że po jej zakończeniu korzystający uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, to dany składnik aktywów amortyzuje się przez okres jego ekonomicznej użyteczności, tj. Wg zasad amortyzacji stosowanych w odniesieniu do podobnych własnych składników aktywów.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są, jako koszty operacyjne w zysku lub stracie, metodą liniową przez okres trwania leasingu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

3. W przypadku gdy spółka jest leasingodawcą, wartość aktywów użytkowanych na podstawie umowy leasingu wyceniona w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych przebiegająca jest jako należność od leasingobiorcy. Powstające z tego tytułu należności od leasingobiorcy prezentowane są w sprawozdaniu finansowym w pozycji pozostałe należności długo i krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie należności z tytułu leasingu. Przychody finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI:

PRZYCHODY

1. Przychody ze sprzedaży ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.
2. Spółka wyróżnia następujące rodzaje przychodów:
 - a) Przychody ze sprzedaży towarów – są to przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego. Przychody są ujmowane jeżeli znaczące ryzyko i korzyści przekazane zostały nabywcy;
 - b) przychody ze sprzedaży licencji i / lub usług własnych – są to przychody z tytułu umów z klientami, których przedmiotem jest dostarczenie oprogramowania własnego lub świadczenie usług z nim związanych. Usługi te mogą być realizowane przez pracowników spółki (zasoby własne) lub przez podwykonawców (zasoby obce). Do tej kategorii klasyfikuje się również przychody ze świadczenia usług własnych na oprogramowaniu lub infrastrukturze obcej;
 - c) Przychody ze sprzedaży licencji i / lub usług obcych – są to przychody z tytułu sprzedaży licencji obcych oraz ze świadczenia usług, które ze względów technologicznych lub prawnych muszą być realizowane przez podwykonawców (dotyczy to usług utrzymania sprzętu i licencji oraz outsourcingu świadczonych przez ich producentów) - ujmowane jako przychody ze sprzedaży usług, tj. W okresie, w którym odbywa się świadczenie usługi poprzez odwołanie się do stopnia zaawansowania realizacji transakcji.

- d) Przychody ze sprzedaży usług wdrożeniowych – ujmowane są zgodnie ze stopniem zaawansowania usługi, najczęściej są to przychody wynikające z kontraktów długoterminowych rozliczanych w czasie.
- e) Przychody z usług serwisowych – są to przychody z kontraktów na świadczenie usług serwisowych sprzętu i oprogramowania. Przychody ze sprzedaży usług serwisowych obejmujących okresy dłuższe niż miesiąc rozliczane są przez rozliczenia międzyokresowe przychodów z zachowaniem zasady ostrożności i istotności. Przychody te zaliczane są do przychodów okresów, których dotyczą.
- f) Długoterminowe kontrakty usługowe wyceniane są według stopnia zaawansowania prac (KSR 3). Zarówno przychody jak i koszty proporcjonalnie do tego stopnia obciążają bieżący wynik finansowy. Spółka przyjmuje za długoterminowe kontrakty wszystkie projekty trwające dłużej niż 3 miesiące.
- g) Stopień zaawansowania kontraktu ustala się jako stosunek kosztów poniesionych do dnia bilansowego do łącznych kosztów kontraktu (łączne koszty kontraktu obejmują koszty poniesione do dnia bilansowego oraz aktualnie prognozowane koszty pozostałe do zakończenia kontraktu). Wycenie na ogół podlegają pojedyncze umowy wraz z aneksami, jeśli aneksy te dotyczą modyfikacji umowy głównej (rozszerzają lub ograniczają zakres umowy podstawowej). W przypadku gdy aneks jest dodatkowym zleceniem spoza zakresu umowy głównej, za które cena ustalona jest bez odniesienia do ceny z zasadniczej umowy, wyceniany jest on oddzielnie. Gdy umowa dotyczy grupy elementów, to jej część dotycząca każdego z tych elementów może być traktowana jako oddzielny kontrakt, tylko jeżeli zostaną łącznie spełnione następujące warunki:
- zostały przedłożone odrębne oferty dla każdego z wyodrębnionych elementów,
 - każdy z elementów był przedmiotem oddzielnych negocjacji, oraz
 - można określić koszty i przychody odnoszące się do każdego z elementów – przychody muszą być określone w umowie i/lub zamówieniu.

Przychody odpowiadające stopniowi zaawansowania kontraktu na dzień bilansowy wyznacza się jako iloczyn stopnia zaawansowania oraz łącznej kwoty planowanych przychodów w kontrakcie.

Jeśli tak określone przychody przekraczają wartość zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota prezentowana jest w czynnych rozliczeniach międzyokresowych kosztów jako „należności niezafakturowane z tyt. Niezakończonych kontraktów”.

Jeśli przychody określone według stopnia zaawansowania są niższe od wartości zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota prezentowana jest w pasywach bilansu w innych rozliczeniach międzyokresowych jako „przychody zafakturowane ponad stopień zaawansowania prac”

W przypadku, gdy jest wysoce prawdopodobne, że łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidziana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona poprzez utworzenie rezerwy na straty na kontrakcie. Wysokość rezerwy lub/i zasadność jej utrzymania weryfikowana jest na każdy kolejny dzień bilansowy, aż do momentu zakończenia kontraktu. Wartość utworzonych rezerw na straty prezentowana jest w pozostałych rezerwach.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

KOSZTY

1. Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży za wyjątkiem tych, które dotyczą następných okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.
2. Koszt własny sprzedaży obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów i wytworzeniem sprzedanych usług.
3. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe i koszty marketingowe.
4. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem spółką oraz koszty administracji.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

1. Przychody i koszty operacyjne obejmują dotyczące danego okresu sprawozdawczego pozycje określone przepisami o rachunkowości, takie jak utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących na należności i zapasy, wynik na sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych, otrzymane i zapłacone kary i odszkodowania, niedobory i szkody w majątku z przyczyn losowych, wynagrodzenia osób zatrudnionych przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych lub usług obcych związanych z usuwaniem skutków zdarzeń losowych, likwidacja aktywów trwałych z przyczyn losowych.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

1. Przychody i koszty finansowe ujmowane są w ciągu roku z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów.
2. Ujemne i dodatnie różnice kursowe dotyczące aktywów wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań zalicza się do kosztów finansowych lub przychodów finansowych. W sprawozdaniu finansowym wykazywana jest nadwyżka dodatnich lub ujemnych różnic kursowych.

DOTACJE

1. Jeżeli otrzymana dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.
2. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów miesięcznych, odnoszona jest w przychody przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

PODATEK DOCHODOWY I PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

1. Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony.
2. Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.
3. Podatek dochodowy odroczony w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.
4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spółka ustala w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.
5. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.
6. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które wg przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.
7. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.
8. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.
9. Przychody, koszty i aktywa ujmowane są w wartości pomniejszonej o wartość podatku od towarów i usług (podatek vat), z wyjątkiem gdy:
 - podatek vat zapłacony przy zakupie towarów i usług nie podlega odliczeniu; wtedy podatek vat jest ujmowany odpowiednio, jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
 - należności i zobowiązania są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku vat.
 - nadwyżka podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym lub nadwyżka podatku od towarów i usług należnego nad naliczonym jest ujęta w bilansie odpowiednio jako część należności lub zobowiązań podatkowych.

ZYSK NETTO NA AKCJĘ

Zysk netto na jedną akcję ustala się jako iloraz wartości zysku netto i ilości akcji. Spółka nie oblicza rozwodnionej wartości zysku netto na akcję gdyż nie występują czynniki rozwodniające.

SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w notach objaśniających do sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków. Szacunki Zarządu dotyczą między innymi utworzonych rezerw, wyceny kontraktów długoterminowych, rozliczeń międzyokresowych, odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

ZASADY ISTOTNOŚCI

1. Dla celów sprawozdawczości finansowej dla poszczególnych kategorii przychodów i kosztów oraz sumy bilansowej, ustala się jako kryterium istotności maksymalny poziom błędu (%):
 - Dla zdarzeń mających wpływ na wartość przychodów i kosztów ze sprzedaży
 - 0,75% przychodów ze sprzedaży;
 - Dla zdarzeń mających wpływ na koszty i przychody inne niż przychody ze sprzedaży
 - 4% wyniku finansowego brutto;
 - Dla zdarzeń mających wpływ na wielkość sumy bilansowej
 - 0,8% sumy bilansowej.
2. W przypadku gdy spółka stanie się jednostką dominującą grupy kapitałowej i będzie zobowiązana do sporządzania sprawozdania finansowego grupy to:
 - A) Jednostka zależna, współzależna lub stowarzyszona może być uznana za nieistotną dla celów konsolidacji jeżeli maksymalny poziom błędu dla 2 z 3 poniższych kategorii przychodów i kosztów oraz sumy bilansowej nie przekracza:
 - 5% wyniku finansowego brutto jednostki dominującej
 - 3% dla przychodów ze sprzedaży jednostki dominującej
 - 3% dla sumy bilansowej jednostki dominującej
 - B) Łącznie grupa jednostek powiązanych może być uznana za nieistotną dla celów konsolidacji jeżeli maksymalny poziom błędu dla 2 z 3 poniższych kategorii przychodów i kosztów oraz sumy bilansowej nie przekracza:
 - 10% wyniku finansowego brutto jednostki dominującej
 - 5% dla przychodów ze sprzedaży jednostki dominującej
 - 5% dla sumy bilansowej jednostki dominującej

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W pierwszym półroczu 2020r. Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

ZASADY PRZELICZANIA ŻŁOTYCH 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 koniec września 2020 (koniec pierwszego półrocza) | 4,5268 |
| • Na koniec września 2019 (koniec pierwszego półrocza) | 4,3736 |

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

- | | |
|--|--------|
| • Pierwsze półrocze 2020 (kwiecień – wrzesień) | 4,4649 |
| • Pierwsze półrocze 2019 (kwiecień – wrzesień) | 4,3140 |

2. WYBRANE NOTY DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1. UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

2.1.1. Udziały w Edventure Research LAB Sp. z o.o.

Spółka Edventure Research LAB Sp. z o.o. jest jednostką zależną.

Betacom S.A. posiada 612 (sześćset dwanaście) udziałów w spółce Edventure Research LAB Sp. z o.o., które stanowią 51% kapitału zakładowego Spółki, dając prawo do 51% w ogólnej liczbie głosów na jej walnym zgromadzeniu.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd dostrzega przesłanki świadczące o potrzebie przeprowadzenia procedury aktualizacji wyceny powyższych udziałów celem przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywów. w postaci inwestycji w udziały w tej spółce w kwocie 2 000 tys. zł.

W związku z powyższym ponowna wycena udziałów Edventure zostanie sporządzona na dzień 31 marca 2021r. Betacom poniosła nakłady na prace rozwojowe związane z powyższą inwestycją w kwocie 361 tys.

2.1.2. Udziały w Control System Software Sp. z o.o.

Spółka posiada również 20% udziałów w spółce Control System Software Sp. z o.o. („CSS”) co daje 20% w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu CSS.

Udziały zostały nabyte w ramach pierwszego etapu realizacji umowy inwestycyjnej, której przedmiotem jest warunkowa realizacja transakcji sukcesywnego nabywania udziałów w CSS.

Nabywanie udziałów planuje się przeprowadzić w czterech etapach (przy czym I etap został już zrealizowany), których celem będzie uzyskanie przez Betacom S.A. do 90% udziału w kapitale zakładowym CSS. Realizacja kolejnych etapów transakcji jest uzależniona od wyników finansowych CSS w poszczególnych okresach obrotowych i jest planowana na lata 2021-2023. Umowa inwestycyjna zawiera warunki dające prawo Spółce do odstąpienia od Umowy na każdym etapie jej realizacji, o ile CSS nie osiągnie określonych korzystnych wyników finansowych.

Strony ustaliły, że łączna cena za wszystkie udziały nabywane lub obejmowane przez Betacom S.A. w ramach wszystkich etapów transakcji nie będzie wyższa niż 5.687.000 zł (cena maksymalna).

Zobowiązania związane z wyceną powyższych udziałów Spółka oszacowała w wartości bliskiej 0 zł.

2.2. Dane finansowe w jednostkach podporządkowanych

Poniższe tabele pokazują podstawowe dane dotyczące aktywów i pasywów oraz przychodów ze sprzedaży i wyniku finansowego Spółek, w której Betacom S.A. jest akcjonariuszem, w trzech kwartałach kalendarzowych 2020 roku (w tysiącach złotych):

Nazwa firmy	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			Należności jednostki, w tym:			Aktywa jednostki razem	Przychody ze sprzedaży
		Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe		Należności długoterminowe	Należności krótkoterminowe		
Edventure Research LAB Sp. z o.o.	1 406	601	773	239		239	1 245	96
Control System Software Sp. z o.o.	376	0	376	578		578	1 126	1 306

Nazwa firmy	Kapitał zakładowy	Należne wpłaty na Kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały, w tym			Razem
				kapitał rezerwowany	zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto	
Edventure Research LAB Sp. z o.o.	120		1 939		(2 188)	(31)	(160)
Control System Software Sp. z o.o.	50		464	0	268	(-32)	750

3. ISTOTNE ZMIANY WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, W TYM KOREKTY Z TYTUŁU REZERW, REZERWA I AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO, ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ SKŁADNIKÓW AKTYWÓW

Poniższa tabela pokazuje zmiany wielkości szacunkowych, korekty z tytułu rezerw, rezerwy i aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz odpisy aktualizujące wartość składników aktywów:

WIELKOŚCI SZACUNKOWE	31.03.2020	Rozwiązanie rezerwy	wykorzystanie rezerwy	Utworzenie rezerwy	30.09.2020	Zmiana
Wycena kontraktów długoterminowych						
Należności niezafakturowane	5 904	-5 904	0	6 054	6 054	150
Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tytułu wyceny kontraktów	2 649	-2 649	0	2 899	2 899	250
Zarachowane koszty kontraktów	102	-102	0	160	160	58
Odpisy aktualizujące wartość aktywów						
Zapasy	154	0	0	0	154	0
Należności	207	-9	0	0	198	-9
Rezerwy						
Rezerwa na koszty	467		-185	71	353	-218
Rezerwa na świadczenia pracownicze	927	-374	-450	695	798	-24
Odroczony podatek dochodowy						
Aktywa	1 058	-660	-121	729	999	-52
Rezerwa	1 134	-1 127		1 150	1 157	23

Potwierdzenie zasadności założeń przyjętych do szacunków uzależnione jest od szeregu przyszłych zdarzeń, których część jest poza kontrolą Spółki. Istotne zmiany tych założeń mogą wpłynąć na wartości składników bilansu, w tym związanych z wyceną kontraktów długoterminowych oraz rozliczeniami międzyokresowymi biernymi, a w konsekwencji mogą doprowadzić do istotnej zmiany sytuacji majątkowej i finansowej Spółki.

4. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ BETACOM S.A. W PIERWSZYM PÓŁROCZU ROKU OBROTOWEGO WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH

W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży o 9,5% z poziomu 49 083 tys. złotych w porównywalnym okresie roku ubiegłego do 44 410 tys. złotych w roku bieżącym oraz wzrost wyniku brutto ze sprzedaży o 1,0% z poziomu 6 322 tys. złotych w pierwszym półroczu roku ubiegłego do 6 366 tys. złotych w roku bieżącym. W roku ubiegłym strata na działalności operacyjnej po

pierwszym półroczu wyniosła (-743) tys. złotych, w obecnym Spółka osiągnęła zysk w wysokości 475 tys. złotych. Strata netto w I półroczu ubiegłego roku wynosiła (-634) tys. złotych w obecnym półroczu Spółka wypracowała zysk netto w kwocie 323 tys. złotych.

5. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWROCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU

Na wartość towarów zalegających powyżej roku Spółka tworzy odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy rok zalegania. W I półroczu bieżącego roku obrotowego nie wystąpiły przesłanki do zawiązania lub rozwiązania odpisu. W związku z tym wartość odpisów aktualizujących jest taka sama jak na koniec poprzedniego okresu.

6. ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW

W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

7. INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKcjACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka poniosła nakłady inwestycyjne na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 68 tys. zł.

8. INFORMACJE O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Spółka posiada aktywa trwałe w leasingu finansowym. Na dzień 30.09.2020r. zobowiązania z tego tytułu wynoszą 50 tys. złotych i stanowią zobowiązania długoterminowe w wysokości 41 tys. zł oraz krótkoterminowe w wysokości 9 tys. złotych.

9. ISTOTNE ZMIANY W PREZENTACJI DANYCH FINANSOWYCH

W pierwszym półroczu 2020r. Spółka nie zmieniła zasad prezentacji danych finansowych.

10. INNE ZDARZENIA W PIERWSZYM PÓŁROCZU ROKU OBROTOWEGO

PRZEDŁUŻENIE UMOWY KREDYTOWEJ

W dniu 8 maja 2020r. pomiędzy Betacom S.A. a Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. („PKO BP SA”) został podpisany aneks do umowy z dnia 09.05.2018r. na udzielenie kredytu w formie wielocelowej wielowalutowej linii kredytowej („Umowa”) na kwotę 8 mln zł, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Kredyt został przyznany na okres do 8 listopada 2020 r.

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

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

Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża banku.

Na dzień 30.09.2020 r. Spółka nie była zadłużona z tytułu kredytu w rachunku bieżącym.

PRZEDŁUŻENIE UMOWY KREDYTOWEJ

Dnia 29 września 2020 r. pomiędzy Betacom S.A. a HSBC S.A. został zawarty aneks przedłużający umowę na udzielenie kredytu w formie wielocelowej wielowalutowej linii kredytowej na kwotę 3 500 tys. zł. W ramach limitu Bank będzie udzielał gwarancji bankowych do łącznej kwoty 3 500 tys. zł oraz będzie mógł być udostępniany kredyt w rachunku bieżącym do łącznej kwoty 1 000 tys. zł. Umowa została zawarta na okres do 29 grudnia 2020r. Okres ważności wnioskowanych gwarancji może trwać maksymalnie do 30 grudnia 2025r. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest cesja wierzytelności z kontraktów. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża banku.

Na dzień 30.09.2020 r. Spółka nie była zadłużona z tytułu kredytu w rachunku bieżącym.

ZMIANY W ZARZĄDZIE SPÓŁKI

Na dzień przekazania raportu skład Zarządu przedstawiał się następująco:

Bartłomiej Antczak	Prezes Zarządu
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu
Robert Fręchowicz	Członek Zarządu

Szczegółowe informacje na ten temat zawarte są w Półrocznym sprawozdaniu z działalności Zarządu w pkt.1

11. INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W I półroczu bieżącego roku obrotowego Spółka nie była stroną w istotnych toczących się sprawach sądowych.

12. INFORMACJE O KOREKTACH BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

Nie wystąpiły

13. 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)

Nie wystąpiły

14. 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

Nie wystąpiły

15. INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI POJEDYNCZO LUB ŁĄCZNIE SĄ ONE ISTOTNE I ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE, WRAZ ZE WSKAZANIEM ICH WARTOŚCI, PRZY CZYM INFORMACJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCJI MOGĄ BYĆ ZGRUPOWANE WEDŁUG RODZAJU, Z WYJĄTKIEM PRZYPADKU, GDY INFORMACJE NA TEMAT POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCJI SĄ NIEZBĘDNE DO ZROZUMIENIA ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY EMITENTA

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły

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

Spółka rok obrotowy 2020/2021 rozpoczęła w trakcie epidemii COVID-19, który ma wpływ na całą gospodarkę, w tym na działalność Spółki. Raportem bieżącym nr 3/2020 z dnia 8 maja 2020r. Spółka podała do publicznej wiadomości informację, że skutki epidemii wywołanej COVID-19 mogą mieć negatywny wpływ na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

Spółka ocenia, że na rynku IT na którym działa, w I półroczu 2020/2021 był odczuwalny kryzys gospodarczy spowodowany pandemią. Ciężko ocenić przyszły wpływ COVID-19 na wyniki Spółki.

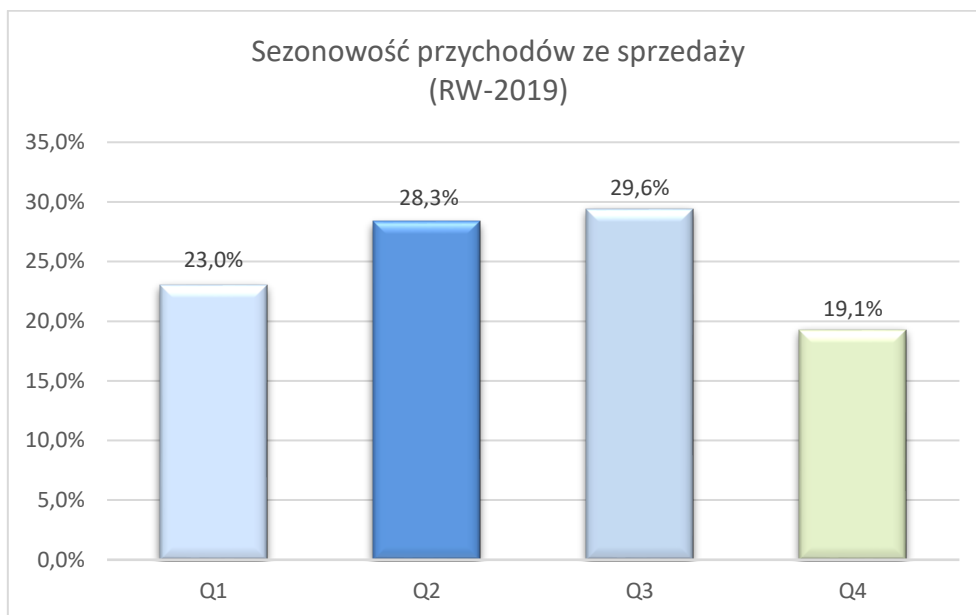
Spółka wystąpiła o dofinansowanie do Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach uruchomionego w dniu 29 kwietnia 2020 r. programu Tarcza Finansowa PFR dla Mikro, Małych i Średnich Firm. W dniu 12 maja 2020 r. Spółka otrzymała subwencję finansową w wysokości 3,5 mln zł z Polskiego Funduszu Rozwoju w ramach uruchomionego w dniu 29 kwietnia 2020 r. programu Tarcza Finansowa PFR dla Mikro, Małych i Średnich Firm.

Zdaniem Zarządu pandemia COVID-19 nie ma wpływu na wystąpienie niepewności dotyczącej kontynuacji działalności.

19. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI BETACOM S.A. 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. Należy podkreślić, że w związku z transformacją portfela produktów sprzedawanych przez Spółkę znacznie zmienił się rozkład kwartalny przychodów.

Poniższy schemat przedstawia sezonowość przychodów w 2019 r.



Sezonowość przychodów w roku obrotowym 2020 jest zachwiana w związku z trwającą epidemią COVID-19, która ma wpływ na całą gospodarkę, w tym na działalność Spółki.

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

W pierwszym półroczu roku obrotowego Spółka nie emitowała instrumentów o wyżej wymienionym charakterze.

21. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki z dnia 31 sierpnia 2020 roku nie podjęło uchwały w sprawie wypłaty dywidendy za rok obrotowy trwający od 01.04.2019 do 31.03.2020.

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

W dniu 6 listopada 2020r. Betacom S.A. podpisała z Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. („PKO BP SA”) aneks do umowy z dnia 09.05.2018r. na udzielenie kredytu w formie wielocelowej wielowalutowej linii kredytowej („Umowa”) na kwotę 8 mln zł, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Kredyt został przyznany na okres 24 miesięcy do 8 listopada 2022 r.

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

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

Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża banku.

23. INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

Aktywa i zobowiązania warunkowe	30.09.2020	31.03.2020	30.09.2019
Należności warunkowe	-	-	-
Zobowiązania warunkowe, w tym:	8 841	8 112	7 146
Na rzecz jednostek zależnych	-	-	-
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	3 443	3 338	2 438
• udzielonych gwarancji i poręczeń	3 443	3 338	2 438
• udzielonych poręczeń wekslowych	-	-	-
Inne (z tytułu)	5 398	4 774	4 708
• zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa	4 000	4 000	4 000
• blokada środków na rachunku bankowym	1 398	774	708

Spółka jest stroną następujących umów dotyczących udzielania gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych:

Instytucja udzielająca gwarancji	Przyznany limit	Kwota wykorzystania na 30.09.2020	Pozostało do wykorzystania na 30.09.2020	Pozostało do wykorzystania na dzień podpisania raportu
Pekao S.A.	7 000	0	7 000	7 000
Santander Bank Polska S.A.	6 000	2 231	3 769	4 775
HSBC Bank Polska S.A.	3 500	1 212	2 288	2 062
Suma	16 500	3 443	13 057	13 045

24. INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO EMITENTA

Obserwuje się na rynku wzrost zapotrzebowania na wdrażanie nowych technologii i optymalizację procesów czego efektem jest wzrost wydatków na projekty informatyczne.

Bartłomiej Antczak

Prezes Zarządu

Robert Fręchowicz

Członek Zarządu

Magda Pleskacz

Wiceprezes Zarządu

Mariola Brumer

Główny Księgowy

Warszawa, dnia 30.11.2020 r.