



**Dodatkowe noty objaśniające**

**Sprawozdanie finansowe Betacom S.A.**

1 kwietnia 2019 – 31 marca 2020

## 1. Informacje o instrumentach finansowych.

### Zmiany instrumentów finansowych wg kategorii

a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne - nie występują

b) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - nie występują

c) pożyczki udzielone i należności własne

- pożyczki udzielone podmiotom powiązanim:
 

Stan należności na 31 marca 2019r.	0 tys. zł
Zwiększenia: udzielenie pożyczki	50 tys. zł
Zmniejszenia: spłacone pożyczki	0 tys. zł
Stan należności na 31 marca 2020r.	50 tys. zł
Ustalona stopa oprocentowania	1 miesięczny WIBOR + marża
Przychody finansowe za okres od 1 kwietnia 2019r. do 31 marca 2020r.	0 tys. zł
  
- pożyczki udzielone pracownikom ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70 poz. 335 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Betacom S.A.
 

Stan należności na 31 marca 2019r.	2 tys. zł
Zwiększenia: udzielenie pożyczek	7 tys. zł
Zmniejszenia: spłacone pożyczki	0 tys. zł
Stan należności na 31 marca 2020r.	9 tys. zł
  
- Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie wystąpiły

d) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - nie występują

e) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne - nie występują

f) pozostałe zobowiązania finansowe

- zobowiązania z tytułu leasingu środków trwałych
 

Stan zobowiązania na 31 marca 2019r.	438 tys. zł
Zwiększenia:	0 tys. zł
Zmniejszenia:	383 tys. zł
Stan zobowiązania na 31 marca 2020r.	55 tys. zł
Odsetki za okres od 1 kwietnia 2019r. do 31 marca 2020r.	0 tys. zł

W roku obrotowym 2019 Spółka podjęła decyzję o braku wykupu leasingowanych samochodów osobowych po zakończeniu umowy. W związku z tym Spółka musiała na nowo przeanalizować klasyfikację leasingu w bilansie, w wyniku czego zmieniła się ona z leasingu finansowego na leasing operacyjny. Decyzja Zarządu spowodowała zmiany w prezentacji części umów leasingowych w Sprawozdaniu Finansowym. Szczegółowe informacje w punkcie 17.

## 2. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych.

Zobowiązania warunkowe na rzecz pozostałych jednostek stan na 31 marca 2020r.

• gwarancje	3 338 tys. zł
• blokada środków na rachunku bankowym	774 tys. zł
• zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki	4 000 tys. zł
Pozycje pozabilansowe razem	8 112 tys. zł

## 3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie wystąpiły

## 4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie.

Nie wystąpiły

## 5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

W październiku 2017r. Spółka rozpoczęła prace nad Eduwarebox Framework – środowiskiem programistycznym przeznaczonym do wykorzystania w projektach produkcji oprogramowania edukacyjnego (systemów do tworzenia i udostępnienia cyfrowych treści edukacyjnych, systemu wsparcia przy realizacji procesów dydaktycznych, systemu wsparcia nauki samodzielnej i tzw. „pozalekcyjnej”). Środowisko zawiera zestaw gotowych do użycia komponentów programistycznych (tzw. mikrousług – microservices) stanowiących komercyjny wymiar silnika eduwarebox.com, którego wykorzystanie przez klientów z sektora publicznego (ministerstwa edukacji) oraz sektora komercyjnego (wydawnictwa edukacyjne, dostawcy wyspecjalizowanych usług dla szkół i administracji publicznej takich jak dzienniki elektroniczne) znacząco przyczynia się do skrócenia czasu potrzebnego na przygotowania docelowego rozwiązania. Architektura silnika eduwarebox.com i kolejne moduły rozwijane w oparciu o Eduwarebox Framework, pozwalają na integrację z coraz szerszym portfolio usług już obecnych na rynku w Polsce i na rynkach międzynarodowych.

W celu dopasowania zgodności Eduwarebox Framework do nowych potrzeb rynku polskiego jak również w związku ze sprzedażą w 2019 roku silnika eduwarebox.com na rynku niemieckim, konieczne było wprowadzenie rozszerzenia modelu danych zastosowanego w części systemu zarządzającej zasobami

(rozszerzenie mikroserwisu), wdrożenie nowych modułów do zarządzania tożsamością oraz zaprojektowania i wdrożenia modułu komunikacji z wybranymi dziennikami uczniów. Zgodnie z cyklem wykorzystania silnika eduwarebox.com przez klientów spółki, w wersji 2.0 Eduwarebox Framework wdrożone zostały również aplikacje mobilne dla systemów iOS oraz Android. Nakłady poniesione na wersję 2.0 Eduwarebox Framework w 2019r. wyniosły 1 282 tys. zł.

Ponadto Spółka poniosła nakłady na inne inwestycje w łącznej wysokości 1 502 tys. zł. w tym na zakup środków trwałych 521 tys. zł.

## 6. Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych

Nie wystąpiły

## 7. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

Nakłady inwestycyjne poniesione w okresie od 1 kwietnia 2019r. do 31 marca 2020r. wyniosły: 2 400 tys. zł na zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym 2 295 tys. zł na własne potrzeby, a 105 tys. zł na zakup sprzętu w celu realizacji umów z klientami.

W okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego Spółka planuje ponieść nakłady inwestycyjne na kwotę około 1 000 tys. zł.

Spółka nie ponosiła i nie planuje ponosić nakładów na ochronę środowiska naturalnego.

## 8. Informacje o transakcjach emitenta z podmiotami powiązаныmi oraz jednostkami, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań.

Informacje o dokonanych przez Spółkę transakcjach z podmiotami powiązаныmi (Edventure Research LAB Sp. z o.o.) oraz podmiotami, w których emitent posiada zaangażowanie w kapitale ( Control System Software Sp. z o.o.)

w roku obrotowym od 1 kwietnia 2019r. do 31 marca 2020r. przedstawia poniższa tabela:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji gospodarczych BETACOM S.A. z podmiotami powiązаныmi	Kwota w tys. zł
Control System Software Sp. z o.o.	koszty	400
	przychody	29
	zobowiązania	29
	należności	37
	pożyczki udzielone	-
	pożyczki spłacone	-
	naliczone odsetki od pożyczek	-
Edventure Research LAB Sp. z o.o.	koszty	-
	przychody	11
	zobowiązania	-

	należności	35
	pożyczki udzielone	50
	pożyczki spłacone	-
	zapłacone odsetki od pożyczek	-

### 8.1. Informacje o istotnych transakcjach zawartych z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

Nie wystąpiły

### 8.2 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie.

Nie wystąpiły

### 9. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Nie wystąpiły

### 10. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Przeciętne zatrudnienie w okresie od 1 kwietnia 2019r. do 31 marca 2020r. wynosiło:

- pracownicy umysłowi - 65
- pracownicy fizyczni - 0
- ogółem - 65

### 11. Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta.

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych w okresie od 1 kwietnia 2019r. do 31 marca 2020r.:

- wynagrodzenia członków Zarządu 1 230 tys. zł
- wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej 469 tys. zł

Szczegółowe zestawienie wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących w podziale na poszczególne osoby Spółka prezentuje w pkt 20 Sprawozdania z Działalności.

### 12. Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, osobom zarządzającym i nadzorującym.

Nie wystąpiły

### 13. Informacje o dacie zawarcia przez emitenta umowy, z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego oraz okresie na jaki została zawarta ta umowa.

W dniu 6 września 2019r. Rada Nadzorcza Spółki Betacom S.A. podjęła uchwałę o wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Na podstawie wymienionej uchwały Spółka podpisała 2-letnią umowę o badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 marca 2020r. oraz za rok obrotowy kończący się 31.03.2021r. z Grant Thornton Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. siedzibą w Poznaniu (kod pocztowy: 61-131) przy ul. abpa Antoniego Baraniaka 88 E, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 4055.

Szczegółowe informacje dotyczące okresu, na jaki została zawarta umowa oraz wynagrodzenia dla podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy zaprezentowane zostało w punkcie 24 Sprawozdania z Działalności.

### 14. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów.

W 2000r. (akt notarialny z dnia 28 lipca 2000r. Rep. A 6716/2000) nastąpiło przekształcenie BETACOM Polska Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w BETACOM Spółkę Akcyjną. Wszystkie aktywa i zobowiązania prawnego poprzednika zostały przejęte przez BETACOM S.A.

### 15. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji.

Ponieważ za ostatnie 3 lata skumulowany wskaźnik inflacji nie przekroczył 100% nie są przedstawiane sprawozdania finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji.

### 16. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.

Nie wystąpiły

### 17. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

W stosunku do uprzednio sporządzonych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych Spółka dokonała następujących zmian prezentacyjnych w danych porównawczych za rok obrotowy zakończony 31 marca 2020 r.:

#### Zmiany prezentacyjne dotyczące bilansu

W roku obrotowym zakończonym 31 marca 2019 r. Spółka umowy leasingu samochodów zaprezentowała zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości (pkt II.6 KSR nr 5) jako leasing finansowy.

Przedmiot umowy leasingu finansowego został zaliczony do środków trwałych i wykazany został w aktywach w pozycji środki transportu w kwocie 362 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w kwocie 438 tys. zł zostały wykazane w pasywach jako długoterminowe inne zobowiązania finansowe w kwocie 397 tys. zł oraz krótkoterminowe inne zobowiązania finansowe w kwocie 41 tys. zł.

W roku obrotowym zakończonym 31 marca 2020r. Spółka podjęła decyzję, że po okresie najmu nie będzie wykupywała przedmiotu leasingu. Obecnie raty leasingu prezentowane są w pozycji zobowiązania krótkoterminowe.

#### Zmiany prezentacyjne dotyczące rachunku zysków i strat

a) w uprzednio sporządzonych i opublikowanych sprawozdania finansowych Spółka prezentowała umowy leasingu w rachunku wyników: koszty amortyzacji w pozycji koszty sprzedaży w kwocie 16 tys. zł oraz odsetki w kosztach finansowych z tyt. odsetek w kwocie 5 tys. zł. Obecnie Spółka księguje raty leasingowe bezpośrednio w koszty. Kwota korekty prezentacyjnej w roku obrotowym zakończonym 31 marca 2020 r. wyniosła 68 tys. zł.

18. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność.

Nie wystąpiły

19. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność.

Nie wystąpiły

20. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

21. Informacje o połączeniu spółek.

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano połączenia spółek. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych spółek połączonych.

## 22. W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych - metody praw własności - należy przedstawić skutki, jakie spowodowałoby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy.

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 31 grudnia 2019 r. Spółka Edventure Research LAB Sp. z o.o. wykazuje kapitały własne w kwocie (-79) tys. zł. Wynik finansowy netto tej Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wynikający ze sprawozdania finansowego wyniósł (-284) tys. zł.

W przypadku wyceny inwestycji w tej jednostce metodą praw własności wynik finansowy BETACOM S.A. za rok obrotowy od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. byłby niższy o kwotę 144,80 tys. zł.

Na dzień 31 marca 2020r. kapitały własne Spółki Edventure Research LAB Sp. z o.o. wynosiły (141) tys. zł, a strata netto za okres od 1 stycznia 2020r. do 31 marca 2020r. wyniosła (-62) tys. zł.

BETACOM S.A. posiada 40 (czterdzieści) udziałów w Spółce Control System Software Sp. z o.o., które stanowią 20% kapitału zakładowego Spółki i dają prawo do 20% głosów w ogólnej liczbie głosów na jej walnym zgromadzeniu.

Na dzień 31 grudnia 2019r. kapitały własne Spółki Control System Software Sp. z o.o. wynosiły 782 tys. zł. Wynik finansowy netto tej Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wynikający ze sprawozdania finansowego wyniósł 268 tys. zł.

W przypadku wyceny inwestycji w tej jednostce metodą praw własności wynik finansowy BETACOM S.A. za rok obrotowy od 1 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. byłby wyższy o kwotę 53,6 tys. zł.

Na dzień 31 marca 2020r. kapitały własne Spółki Control System Software Sp. z o.o. wynosiły 666 tys. zł, a strata netto za okres od 1 stycznia 2020r. do 31 marca 2020r. wyniosła (-116) tys. zł.

## 23. Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie innych przepisów.

W okresie objętym sprawozdaniem uwzględniając zasadę istotności Spółka nie objęła konsolidacją jednostki zależnej Edventure Research LAB Sp. z o.o. oraz stowarzyszonej Control System Software Sp. z o.o.

Zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości dotyczącymi istotności dane jednostek są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki (art. 58 UoR). W związku z tym Spółka nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego. Dane finansowe jednostek zostały zaprezentowane w nocie 4d Sprawozdania finansowego.

## 24. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka I kwartał roku obrotowego 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.



Emitent ocenia, że na rynku IT na którym działa, w I kwartale 2020/2021 był odczuwalny kryzys gospodarczy spowodowany pandemią. Spadek wzrostu gospodarczego wpłynął na wstrzymanie, przesunięcie lub anulowanie decyzji zakupowych przez klientów, co miało wpływ na wyniki finansowe Spółki.

Emitent wystąpił 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.

Jednocześnie Spółka wskazuje, że rozmiar ograniczeń i okresu wpływu COVID-19 na kolejne wyniki działalności Emitenta jest nieznany, a ich wpływ na działalność Spółki jest uzależniony od czynników, które pozostają poza wpływem i kontrolą Emitenta z uwagi na wyjątkowo dużą niepewność i zmienność sytuacji rynkowej związanej z brakiem dokładnych informacji na temat czasu trwania zagrożenia epidemicznego i skali wszystkich ograniczeń z tym związanych, a także ich skutków gospodarczych po ustaniu zagrożenia epidemicznego.

Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje wpływ COVID-19 na działalność Emitenta oraz na bieżąco dokonuje przeglądu kosztów oraz możliwości ich zredukowania, a także zapewnienia płynności finansowej. Zarząd Spółki podjął wszelkie wysiłki, aby działalność operacyjna Spółki była obecnie prowadzona z zachowaniem zaleceń sanitarnych, mających na celu ograniczenie ryzyka zachorowań. Wszyscy pracownicy oraz osoby współpracujące ze Spółką zostały szczegółowo poinstruowane na temat potencjalnego zagrożenia epidemicznego oraz o sposobach jego zapobiegania, wprowadzono pracę zdalną w obszarach, gdzie zastosowanie takiej formy było możliwe bez wpływu na zdolności operacyjne.

Bartłomiej Antczak

Prezes Zarządu

Robert Fręchowicz

Członek Zarządu

Magda Pleskacz

Członek Zarządu

Mariola Brumer

Główny Księgowy

Warszawa, dnia 19.06.2020r.