



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

1 kwietnia 2022 – 31 grudnia 2022



I.	SKRÓCONE PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
1.	Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa	5
2.	Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa	6
3.	Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)	7
4.	Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)9	
5.	Skrócone półroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
II.	PODSTAWOWE INFORMACJE	13
1.	Dane jednostki dominującej.....	13
2.	Czas trwania Jednostki	13
3.	Okresy prezentowane	13
4.	Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.09.2022 r.	13
5.	Struktura Grupy Kapitałowej.....	14
6.	Podstawa sporządzenia.....	15
7.	Ważne oszacowania i osądy	15
8.	Przekształcenie danych porównawczych w związku ze sporządzeniem sprawozdania zgodnie z wymogami MSSF.....	15
9.	Zatwierdzenie śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji	16
10.	Zasady przeliczania złotych na EURO	16
11.	Kontynuacja działalności	16
12.	Stosowane zasady rachunkowości	17
13.	Korekta błędów lat ubiegłych	17
III.	WYBRANE DANE FINANSOWE	17
IV.	DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU	18
	NOTA 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	18
	NOTA 2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	21
	NOTA 3. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	21
	NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	22
	NOTA 5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	22
	NOTA 6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	23
	NOTA 7. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY.....	23
	NOTA 8. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA.....	25
	NOTA 9. ZAPASY	25



NOTA 10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	25
NOTA 11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	28
NOTA 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	28
NOTA 13. KAPITAŁ WŁASNY	28
NOTA 15. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	29
NOTA 16. KREDYTY POŻYCZKI INNE INSTRUMENTY DŁUŻNE	30
NOTA 17. LEASING	31
NOTA 18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	32
NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE.....	32
NOTA 20. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY ORAZ DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	33
NOTA 21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA)	33
NOTA 22. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH.....	34
V Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku zysków i strat.....	34
NOTA 23. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	34
NOTA 24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	35
NOTA 25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	35
NOTA 26. PRZYCHODY FINANSOWE.....	35
NOTA 27. KOSZTY FINANSOWE	35
VI Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych	36
NOTA 28. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	36
VII Dodatkowe noty i objaśnienia.....	36
NOTA 29. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	36
NOTA 30. W PRZYPADKU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ - INFORMACJE O ZMIANIE SPOSOBU (METODY) JEJ USTALENIA.....	38
NOTA 31. TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	39
NOTA 32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE ORAZ OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	39
NOTA 33. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKlicZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ W PREZENTOWANYM OKRESIE	39
NOTA 34. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY	40
NOTA 35. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	40



NOTA 36. INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM GRUPY KAPITAŁOWEJ SĄ ISTOTNE DLA OCENY JEGO SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ..... 40



I. Skrócone półroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej

1. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.12.2022	Bilans na dzień 31.12.2021	Bilans na dzień 31.03.2022
AKTYWA TRWAŁE		14 072	13 850	16 336
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	3 308	3 665	3 766
Nieruchomości inwestycyjne	2.	-	-	-
Wartość firmy	3.	326	326	326
Wartości niematerialne	3.	5 326	7 321	6 818
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.	-	-	-
Należności długoterminowe	5.	4 256	1 040	3 964
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6.	482	1 007	1 008
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	374	491	454
AKTYWA OBROTOWE		71 954	38 259	39 402
Zapasy	9.	4 716	1 208	769
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	10.	47 156	22 295	25 074
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8.	-	-	12
Aktywa obrotowe z tytułu umów	21	1 298	2 979	3 149
Należności z tytułu dotacji		831	485	946
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	11.	3 154	151	160
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	14 799	11 141	9 292
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		71 954	38 259	39 402
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20	-	-	-
Aktywa razem:		86 026	52 109	55 738



2. Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie		Bilans na dzień	Bilans na dzień	Bilans na dzień
		31.12.2022	31.12.2021	31.03.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		19 870	21 825	21 513
Kapitał podstawowy	13.	2 020	2 020	2 020
Akcje własne	13.	-	-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13.	12 755	12 755	12 755
Pozostałe kapitały	13.	-	-	-
Zyski zatrzymane	13.	3 889	4 628	4 510
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		18 664	19 403	19 285
Udziały niekontrolujące	13.	1 206	2 422	2 228
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		66 156	30 284	34 225
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		4 954	3 228	2 690
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	15.	135	120	125
Pozostałe rezerwy	15.	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16.	-	1 008	238
Zobowiązania z tytułu leasingu	17.	1 144	2 100	1 962
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	18.	3 675	-	365
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		61 202	27 056	31 535
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	15.	8	6	97
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15.	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16.	1 792	656	3 680
Zobowiązania z tytułu leasingu	17.	1 127	1 146	1 262
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19.	55 502	21 532	24 555
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	19.	2 091	3 348	1 941
Zobowiązanie z tytułu dotacji		682	368	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8.	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		61 202	27 056	31 535
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	20	-	-	-
Pasywa razem:		86 026	52 109	55 738



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

Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.04.2022- 31.12.2022	RZiS za okres: 01.04.2021- 31.12.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	21.	118 232	95 541
Koszt własny sprzedaży	23.	105 177	85 408
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		13 055	10 133
Koszty sprzedaży	23.	10 060	7 635
Koszty ogólnego zarządu	23.	6 275	3 733
Pozostałe przychody operacyjne	24.	2 860	2 908
Pozostałe koszty operacyjne	25.	197	86
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		(617)	1 587
Przychody finansowe	26.	150	28
Koszty finansowe	27.	371	188
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	4.	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		(838)	1 427
Podatek dochodowy	7.	79	(100)
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		(917)	1 527
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		(917)	1 527
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Zyski i straty aktuarialne	15.	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)	28.	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	29.	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		-	-
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowite dochody ogółem		(917)	1 527
Zysk netto przypadający;		(917)	1 527



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

1 kwietnia 2022 – 31 grudnia 2022r.

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

Akcjonariuszom jednostki dominującej		105	1 333
Udziałom niesprawnym kontroli		(1 022)	194
Całkowity dochód ogółem przypadający:		(917)	1 527
Akcjonariuszom jednostki dominującej		105	1 333
Udziałom niesprawnym kontroli		(1 022)	194

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

	Nota	01.04.2022-31.12.2022	01.04.2021-31.12.2021
Podstawowy zysk na akcję		(0,45)	0,76
Z działalności kontynuowanej		(0,45)	0,76
Z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na akcję		(0,45)	0,76
Z działalności kontynuowanej		(0,45)	0,76
Z działalności zaniechanej		-	-



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

Wyszczególnienie	RPP za okres: 01.04.2022 – 31.12.2022	RPP za okres: 01.04.2021 – 31.12.2021
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(838)	1 427
Korekty razem	10 924	682
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	3 014	2 258
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty odsetek	310	178
Przychody z odsetek	-	-
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	(12)	(84)
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	(385)
Zmiana stanu rezerw	(79)	(68)
Zmiana stanu zapasów	(3 947)	(206)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(22 435)	(4 958)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	30 922	4 374
Inne korekty	3 151	(427)
Przepływy pieniężne z działalności	10 086	(2 109)
Zapłacony podatek dochodowy	-	13
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 759	(1 568)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(246)	(69)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(822)	(642)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	16	95
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	(1 140)
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	62	200
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	-	-
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	-
Otrzymane odsetki	-	-



Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	527	(227)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(463)	(1 783)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	100
Spląty kredytów i pożyczek	(2 126)	(338)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(953)	(193)
Dywidendy wypłacone	727	-
Odsetki zapłacone	(310)	(178)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(4 116)	(609)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	5 507	(270)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	5 507	(270)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	9 292	11 411
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	14 799	11 141

5. Skrócone półroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2022 - 31.12.2022	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 błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	2 020	-	12 755	-	4 510	19 285	2 228	21 513
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(727)	(727)	-	(727)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	106	106	(1 022)	(916)
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	106	106	(1 022)	(916)
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	(621)	(621)	(1 022)	(1 643)
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	2 020	-	12 755	-	3 889	18 664	1 206	19 870

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2021 - 31.12.2021	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 błęd	-	-	-	-	-	-	-	-
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:	-	-	-	-	4 628	4 628	2 422	7 050
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	4 628	4 628	2 422	7 050
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	4 628	4 628	2 422	7 050
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	2 020	-	12 755	-	4 628	19 403	2 422	21 825

II. PODSTAWOWE INFORMACJE

1. Dane jednostki dominującej

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

2. Czas trwania Jednostki

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

3. Okresy prezentowane

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2022 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 31 grudnia 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 31.12.2022 r.

ZARZĄD

Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu
Robert Fręchowicz	Członek Zarządu
Piotr Urbaniec	Członek Zarządu



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

RADA NADZORCZA

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

5. Struktura Grupy Kapitałowej

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

Na 31.12.2022 r. spółka Betacom S.A. posiadała udziały w jednostce zależnej Control System Software sp. z o.o. w wysokości 51%.

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

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

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



Nr statystyczny REGON:	190584893
Numer KRS	0000787776
Ilość udziałów Spółki:	100
Kapitał zakładowy:	5 000
Metoda konsolidacji	Metoda pełna

6. Podstawa sporządzenia

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

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

W danych skonsolidowanych za okres od 01.04.2022 r. do 31.12.2022 r. ujęto dane spółki CSS oraz jej jednostki zależnej Control System VIA MARE Sp. z o.o.

7. Ważne oszacowania i osądy

Sporządzenie skróconego skonsolidowanego półrocznego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skróconego go skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31.03.2022r.

W Grupie nie wystąpiły istotne zmiany wartości szacunkowych kwot prezentowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych, które mogłyby mieć istotny wpływ na bieżący okres.

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 dzień



31.12.2022r., zgodnie z zastosowaną polityką rachunkowości. Analogicznie dokonano korekt na dzień bilansowy porównawczego okresu w sprawozdaniu skonsolidowanym, tj. na dzień 31.12.2021r.

Korekty związane z przejściem na MSSF zostały opisane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Betacom zakończonym 31.03.2022r.

9. Zatwierdzenie śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze kwartalne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Betacom S.A. za okres 9 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Betacom S.A. w dniu 28 lutego 2023r.

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 31 grudnia 2022r. (koniec III kwartału) 4,6899
- Na 31 grudnia 2021r. (koniec III kwartału poprzedniego roku) 4,5994

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

- III kwartał od 1 kwietnia 2022r. do 31 grudnia 2022r. 4,7020
- III kwartał od 1 kwietnia 2021r. do 31 grudnia 2021r. 4,5767

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 bieżącej sytuacji w Ukrainie. Wiele czynników jest niezależnych od Grupy, jednakże Grupa podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac.



12. Stosowane zasady rachunkowości

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Grupę zasady rachunkowości były spójne z zasadami opisanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Betacom zakończonym 31.03.2022r.

13. Korekta błędów lat ubiegłych

W bieżącym okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku, jak i w okresie porównywalnym zakończonym 31 grudnia 2021 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powodowałyby, że Spółka musiałaby ująć w sprawozdaniu finansowym korekty błędów podstawowego.

III. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2022- 31.12.2022	01.04.2021- 31.12.2021	01.04.2022- 31.12.2022	01.04.2021- 31.12.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	118 232	95 541	25 145	20 876
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-617	1 587	-131	347
III. Zysk (strata) brutto	-838	1 427	-178	312
IV. Zysk (strata) netto	-917	1 527	-195	334
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 759	-1 568	1 012	-343
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-463	-1783	-98	-390
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 116	-609	-875	-133
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	5 507	-270	1 171	-59
IX. Aktywa razem	86 026	52 109	18 343	11 330
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 156	30 284	14 106	6 584
XI. Zobowiązania długoterminowe	4 954	3 228	1 056	702
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	61 202	27 056	13 050	5 883
XIII. Kapitał własny	19 870	21 825	4 237	4 745
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	431	439
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)	-0,45	0,76	-0,10	0,17
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	9,84	10,8	2,10	2,35



IV. Dodatkowe noty i objaśnienia do skróconego półrocznego skonsolidowanego Bilansu

NOTA 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Budynki i budowle	1 896	2 858
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 896	2 858
Urządzenia techniczne i maszyny	1 412	750
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	287	213
Środki transportu	-	57
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	57
Pozostałe środki trwałe	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	3 308	3 665



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	-	-	-	822	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(315)	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(8)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	5 362	6 097	770	70	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	2 745	4 492	727	70	-
Amortyzacja za okres	-	-	721	512	43	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(311)	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(8)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	3 466	4 685	770	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	-	-	1 896	1 412	-	-	-



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	-	-	5 362	5 391	1 056	70	-
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	404	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(278)	(154)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(41)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	5 362	5 476	902	70	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	1 847	4 751	922	70	-
Amortyzacja za okres	-	-	657	285	77	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(269)	(154)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(41)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	2 504	4 726	845	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	-	-	2 858	750	57	-	-

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 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 18 października 2022r. został zawarty z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. aneks do umowy z dnia 23 marca 2005r. o kredyt w rachunku bieżącym i gwarancje z limitem 7 mln zł. Zabezpieczenie linii kredytowej stanowi zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym Spółki (środki trwałe i zapasy) oraz aktywa trwałe (wartości niematerialne i prawne z wyłączeniem wartości firmy) o łącznej wartości 4 000 tys. zł, w tym: przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

NOTA 2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

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

NOTA 3. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Wartość firmy	326	326
Patenty i licencje	447	798
Koszty prac rozwojowych	4 879	6 523
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	5 652	7 647

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	6 402	10 233	-
Nabycie	-	121	-
Reklasyfikacje	(19)	19	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	6 383	10 373	-
Wartość umorzenia na początek okresu	5 674	4 143	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	262	1 351	-
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	5 936	5 494	-
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	447	4 879	-



3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	6 312	16 386	-
Nabycie	62	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	6 374	16 386	-
Wartość umorzenia na początek okresu	5 330	9 121	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	246	742	-
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	5 576	9 863	-
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	798	6 523	-

NOTA 4. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Na dzień 31.12.2022r. oraz 31.12.2021r. Grupa nie posiada aktywów wycenianych metodą praw własności.

NOTA 5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

5.2. Należności długoterminowe wg tytułów	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje z tytułu usług budowlanych	-	-	-	-	-	-
Kaucje pod gwarancje bankowe	-	-	-	-	-	-
Pozostałe należności	628	107	521	1 100	60	1 040
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	3 735	-	3 735	-	-	-
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:	4 363	107	4 256	1 100	60	1 040

Kwota należności długoterminowych dotyczy płatności ratalnych rozłożonych do 2024 r. z tytułu sprzedaży aktywów finansowych. W okresie sprawozdawczym do dnia 31.12.2022r. Spółka otrzymała 62 tys. zł.

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	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kaucje pod gwarancje bankowe	482	-	482	1 007	-	1 007
Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	482	-	482	1 007	-	1 007

Spółka posiada kaucje środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie gwarancji długoterminowych udzielanych przez banki. Środki pieniężne, których termin odblokowania jest krótszy niż 12 m-cy prezentuje w aktywach obrotowych w pozycji „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. Natomiast środki pieniężne, których termin odblokowania jest dłuższy niż 12 m-cy Spółka prezentuje w Aktywach trwałych w pozycji „Pozostałe długoterminowe aktywa trwałe”.

W okresie sprawozdawczym do dnia 31.12.2022r. Spółka dokonała reklasyfikacji środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie gwarancji z długo- na krótkoterminowe w wysokości 482 tys. zł.

NOTA 7. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY

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

7.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	79	(100)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	79	(100)
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	79	(100)

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

7.1.1 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2022	30.09.2021
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	(842)	1 427
obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych dla spółki dominującej	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	(160)	271
różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego dla spółki zależnej	(196)	32
umorzenie pożyczki PFR	-	(1 800)
wykorzystanie ulgi podatkowej (tzw. Ulga B+R) odliczonej od podatku	(659)	-
Darowizny	-	-
PFRON	97	75
koszty reprezentacji	99	57
pozostałe różnice trwałe	110	142
Podstawa opodatkowania	32	(99)
Podatek w RZIS	79	(100)
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	9%	7%



Spółka dominująca podatek dochodowy ustala wg stawki 19%, natomiast spółka zależna ustala podatek dochodowy według stawki 9% zgodnie z art. 19 pkt.1 ppkt.2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

7.1.2 - Odroczone podatki dochodowe - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Ujęte w innych całkowitych dochodach	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2022	01.04.2022 - 31.12.2022	01.04.2022 - 31.12.2022	01.04.2022 - 31.12.2022	01.04.2022 - 31.12.2022
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	32	(8)	24	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	146	(12)	134	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	157	106	263	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	201	(25)	176	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	671	(427)	244	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	27	5	32	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	30	(24)	6	-	-
odpisy aktualizujące należności	66	(6)	60	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	48	(5)	43	-	-
pozostałe	-	5	5	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 378	(391)	987	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	19	28	47	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	530	(306)	224	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	41	25	66	-	-
WNiP / wycena systemu	333	(61)	272	-	-
pozostałe	1	3	4	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	924	(311)	613	-	-
PER SALDO	454	(80)	374	-	-

7.1.3 - Odroczone podatki dochodowe - 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 - 31.12.2021	01.04.2021 - 31.12.2021	01.04.2021 - 31.12.2021	01.04.2021 - 31.12.2021
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	20	-	20	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	116	(18)	114	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	264	(168)	82	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	174	(57)	191	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	169	489	691	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	-	11	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	47	(3)	44	-	-
odpisy aktualizujące należności	59	(5)	63	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	13	53	7	-	-
rezerwa na stratę podatkową	-	147	123	-	-
Pozostałe	-	-	64	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	862	438	1 410	-	-



Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	9	29	38	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	214	283	515	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	5	6	11	-	-
WNiP / wycena systemu	-	-	355	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	228	318	919	-	-
PER SALDO	634	120	491		

NOTA 8. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 31.12.2022 oraz 31.12.2021 pozycja nie wystąpiła.

NOTA 9. ZAPASY

9.1 - Zapasy	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	-	-	-	-	-	-
Towary	4 716	-	4 716	1 208	-	1 208
RAZEM ZAPASY	4 716	-	4 716	1 208	-	1 208

W okresie sprawozdawczym do dnia 31.12.2022r. oraz w okresie porównywalnym zakończonym 31.12.2021r. Grupa utworzyła na wartość towarów zalegających powyżej roku odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy kolejny rok zalegania. Na dzień 31.12.2022r. Grupa rozwiązała odpis aktualizujący w kwocie 41 tys. zł oraz wykorzystwała w kwocie 87 tys. zł.

Zabezpieczenie kredytu krótkoterminowego w Pekao S.A. (kredyt w rachunku bieżącym oraz kredyt odnawialny w linii) stanowi zastaw rejestrowy ustanowiony na zapasach towarów wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

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

10.1 - Należności	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	42 838	402	42 436	16 079	285	15 794
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	650	-	650	252	-	252
Pozostałe należności	643	-	643	42	-	42
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 427	-	3 427	6 207	-	6 207
RAZEM NALEŻNOŚCI:	47 558	402	47 156	22 580	285	22 295

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają terminy płatności od 14 do 60 dni (mogą występować sporadyczne wyjątki). Na 31 grudnia 2022 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 42 838 tys. zł (31.12.2021: 16 079 tys. zł) zostały skorygowane w dół odpisami aktualizującymi w kwocie 402 tys. zł (30.09.2021: 285 tys. zł). Kwota odpisów aktualizujących została skorygowana na otrzymane płatności od odbiorców w okresie 9 miesięcy roku obrotowego 2022/23.



Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe reprezentują koszty przedpłacone przez Grupę na realizację długoterminowych kontraktów, okres rozliczenia których nie przekracza 12 miesięcy.

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Poniższe tabele prezentuje strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na dzień 31.12.2022r. oraz 31.12.2021r.:

10.3 - Należności na 31.12.2022 (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	36 454	5 485	437	60	0	0	42 436
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0						-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	650						650
Pozostałe należności	643						643
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	3 427						3 427
Razem	41 174	5 485	437	60	-	-	47 156

10.4 - Należności na 31.12.2021 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	11 977	2 980	725	80	21	11	15 794
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0						-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	252						252
Pozostałe należności	42						42
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	6 207						6 207
Razem	18 478	2 980	725	80	21	11	22 295

NOTA 11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

11.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2022			31.12.2021		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	3 150	50	3 100	50	50	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	54	-	54	151	-	151
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	3 204	50	3 154	201	50	151

Na dzień 31.12.2022r. pozycja "Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym" reprezentuje krótkoterminową pożyczkę udzieloną podmiotowi powiązanemu z akcjonariuszem Spółki dominującej w kwocie 3 100 tys. zł. z terminem spłaty do 28.02.2023r. (została spłacona wraz z odsetkami dnia 22.02.2023r.) oraz pożyczkę udzieloną Edventure Dreamlab Sp. z o.o. w kwocie 50 tys. zł, która została skorygowana odpisem aktualizującym na dzień sprzedaży udziałów 31.03.2021r.

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
	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	12	17
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14 783	11 120
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	4
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	14 799	11 141
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	565	397

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	
	31.12.2022	31.12.2021
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 zł.	555 000	555 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 zł.	145 000	145 000
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 zł.	280 000	280 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 zł.	420 000	420 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 zł.	450 000	450 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 zł.	100 000	100 000
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 1 zł.	70 000	70 000
Razem:	2 020 000	2 020 000

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

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 31.12.2022r.:

Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
-------------------------	--------------	---------------	-------------------------	-------------------------------



Marek Szewczyk	483 140	483 140	483 140	23,92%
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:	1 209 772	1 209 772	1 209 772	67,86%

*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
	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
Razem	2 020	2 020

Kapitał zapasowy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
Razem	12 755	12 755

NOTA 15. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	135	120
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	135	120
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	8	6
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	8	6

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

Grupa na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych na dzień sprawozdawczy są następujące:

Stopa wzrostu podstawy (w okresie)	Wynagrodzenie w Grupie
2022-09-30 do 2022-12-31	2%
2023-01-01 do 2023-12-31	15%
2024-01-01 i dalej (w każdym roku)	6%

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

Stopa dyskonta (w okresie)	Stopa wolna od ryzyka
----------------------------	-----------------------



2022-09-30 i dalej (w każdym roku)	7,3%
------------------------------------	------

NOTA 16. KREDYTY POŻYCZKI INNE INSTRUMENTY DŁUŻNE**Kredyty i pożyczki stan na 31.12.2022r.**

16.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
Pożyczka PFR spółka zależna	-	-	-	-	-	-
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2023	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym,
Santander Bank Polska S.A.	9 900	1 330	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.10.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	3 500	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2023	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Pożyczka PFR spółka dominująca	1 750	437	PLN	-	23.06.2023	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	50	25	-	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	19 200	1 792	-	-	-	-

Kredyty i pożyczki stan na 31.12.2021r.

16.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
Pożyczka PFR spółka dominująca	875	875	PLN	-	23.06.2023	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	133	133	PLN	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	1 008	1 008	-	-	-	-
Krótkoterminowe						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2022	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym,
Santander Bank Polska S.A.	9 900	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.01.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
HSBC Bank Polska S.A.	-	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	02.03.2022	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	3 500	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2022	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym



Pożyczka PFR spółka dominująca	875	656	PLN	-	23.06.2023	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	-	-	-	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	18 275	656	-	-	-	-

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
	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe	1 144	2 100
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 144	2 100
Krótkoterminowe	1 127	1 146
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 127	1 146

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

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 31.12.2022 oraz 31.12.2021:

17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2022	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	95	285,185	594,907	1167	2 142
Leasing środków transportu	-	-	-	-	-
Leasing sprzętu IT	21	46	140	0	207
Razem	116	331	735	1 167	2 349
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	6	19	30	23	78

17.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2021	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	87	258,601	731,361	2100	3 177
Leasing środków transportu	10	29	61	75	175
Leasing sprzętu IT	6	17	19	25	67
Razem	103	305	811	2 200	3 419
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	7	20	46	100	173

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
	31.12.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	3 690	15
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	1 748	1 832
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	328	1 516
RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	5 766	3 348

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
	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	52 327	20 013
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 446	981
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	683	507
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	46	31
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	55 502	21 532

19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2022 - 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	51 545	400	240	101	46	52 332
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 445	-	-	-	-	2 445
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	684	-	-	-	-	684
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	47	-	-	-	-	47
Razem	54 721	400	240	101	46	55 508

19.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2021 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 491	458	112	206	60	20 327
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	970	-	-	-	-	970
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	508	-	-	-	-	508
Pozostałe zobowiązania	31	-	-	-	-	31
Razem	21 000	458	112	206	60	21 836

Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy 31 grudnia 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 31.12.2022 oraz 31.12.2021 Grupa nie posiadała aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży oraz związanych działalnością zaniechaną.

NOTA 21. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA)

21.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres:	Za okres:
	01.04.2022-31.12.2022	01.04.2021-31.12.2021
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	50 999	46 945
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	67 233	48 596
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	118 232	95 541

Za 9 miesięcy roku obrotowego 2022/23r. przychody ze sprzedaży wyniosły 118 232 tys. zł co stanowi wzrost o 23,75% w porównaniu do okresu poprzedniego roku.

Przychody z tytułu długoterminowych umów w części świadczonych usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania umowy. Klasyfikacja oraz sposób rozliczenia świadczonych usług opisane są w Polityce Rachunkowości.

21.2 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Koszty poniesione do dnia bilansowego	11 765	16 037
Przychody zafakturowane	15 519	18 047
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	970	1 493
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	4 724	3 503

Tabela wyżej przedstawia skutki wyceny umów usług wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za 9 miesięcy roku obrotowego 2022/23 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających



z tytułu prac wynikających z realizowanych umów. W tabelach poniżej są przedstawione wybrane pozycje bilansowe z tytułu rozliczeń z wyceny kontraktów długoterminowych.

21.3 – Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	1 298	2 979
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	-	-

21.4 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	328	1 486
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	-	-
Przychody przyszłych okresów	5 438	1 862

NOTA 22. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Grupa wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za 9 miesięcy roku obrotowego 2022/23 jak również za analogiczny okres poprzedniego roku objęte konsolidacją jednostki Grupy prowadzą wyłącznie działalność związaną z rozwiązaniami IT.

Dla celów zarządczych w Spółce dominującej wydzielone są linie biznesowe, odpowiadające rodzajom usług świadczonych przez Grupę. Zarząd monitoruje odpowiednie wyniki z takiego podziału w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Żaden z linii biznesowych Spółki dominującej nie został wydzielony w segment operacyjny.

V Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku zysków i strat

NOTA 23. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

23.1 - Koszty według rodzaju	Za okres	Za okres
	01.04.2022-31.12.2022	01.04.2021-31.12.2021
Amortyzacja	3 014	2 258
Zużycie materiałów i energii	305	206
Usługi obce	43 939	48 472
Podatki i opłaty	100	97
Wynagrodzenia	10 784	8 293
Świadczenia na rzecz pracowników	2 039	1 544
Pozostałe koszty rodzajowe	470	312
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	59 886	41 677
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	120 536	102 859
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	1 046	(5 615)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(10 060)	(7 635)
Koszty ogólnego zarządu	(6 346)	(3 717)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	105 177	85 893



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

1 kwietnia 2022 – 31 grudnia 2022r.

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

23.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2022-31.12.2022	01.04.2021-31.12.2021
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	45 291	43 731
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	59 886	41 677
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	105 177	85 408

NOTA 24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

24.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12	85
Rozwiązanie rezerw z tyt.:	-	-
-likwidacja zapasów	-	-
-rozwiązana rezerwa na należności	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących, w tym:	2	60
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- wartości niematerialnych	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	2	60
- zapasów	-	-
- innych aktywów	-	-
Dotacje	2 659	2 584
Przychody z tyt. dzierżawy śr.trwałych	-	-
Składki ZUS korekta lat ubiegłych	-	-
Inne	187	179
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 860	2 908

NOTA 25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

25.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-
Inne	197	86
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	197	86

NOTA 26. PRZYCHODY FINANSOWE

26.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Odsetki	22	2
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Inne	128	26
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	150	28

NOTA 27. KOSZTY FINANSOWE

27.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2022	31.12.2021
Odsetki	324	188
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Inne	47	-
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	371	188



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
	31.12.2022	31.12.2021
Zmiana stanu rezerw	(79)	(68)
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	10	(68)
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	(89)	-
Inne korekty	3 151	(427)
Umorzona pożyczka PFR	-	(1 800)
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	797	(117)
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	(2 994)	34
Aktywa obrotowe z tytułu umów	1 851	(1 870)
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	3 310	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	150	3 117
Inne	37	209

VII Dodatkowe noty i objaśnienia

NOTA 29. INSTRUMENTY FINANSOWE

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W ocenie Zarządu sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy wraz z notami ujawnia poszczególne kategorie instrumentów finansowych w sposób umożliwiający użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumieć wpływ instrumentów finansowych na jej sytuację finansową i wyniki. Wartość bilansowa aktywów finansowych jest zasadniczo zbliżona do ich wartości godziwej.

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- ryzyko rynkowe, w tym ryzyko walutowe i ryzyko stopy procentowej
- ryzyko kredytowe
- ryzyko płynności

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę. Zarząd monitoruje ryzyko finansowe obejmujące ryzyko rynkowe, ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności na poziomie jednostkowym oraz na poziomie spółek zależnych. Stopień narażenia na występowanie poszczególnych ryzyk ocenia się co najmniej raz na kwartał na podstawie sprawozdań finansowych. Celem Grupy jest minimalizacja negatywnego wpływu różnego rodzaju czynników na wyniki i sytuację finansową Grupy. Emitent i spółki zależne nie stosują rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko rynkowe



Grupa wystawiona jest przede wszystkim na ryzyka kursowe i stopy procentowej. Ryzyko kursowe wynika z działalności spółek na rynkach zagranicznych. Ryzyko stopy procentowej wynika z tytułu zobowiązań finansowych – kredytów, pożyczek, leasingów itp.

Ryzyko stopy procentowej

Grupa dokonuje oceny wartości narażonej na ryzyko na podstawie raportów kwartalnych obejmujących wszystkie zobowiązania finansowe spółek. Wszystkie umowy spółki dotyczące finansowania działalności handlowej i inwestycyjnej bazują na zmiennych stopach procentowych. Stawką bazową jest w przypadku kredytów w PLN WIBOR a w przypadku kredytów w USD LIBOR. Grupa posiada możliwość zawierania transakcji zabezpieczających. Uwzględniając ryzyko stopy procentowej Grupa ustala maksymalną wartość narażoną na ryzyko z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych na podstawie wartości bilansowych.

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

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

29.1 -Instrumenty finansowe według kategorii - stan na dzień 31.12.2022	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	64 084	-	-	66 013	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	49 285	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	14 799	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	1 792	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	2 271	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	61 950	-

29.2-Instrumenty finansowe według kategorii – stan na dzień 31.12.2021	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	36 900	-	-	25 237	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	25 759	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	11 141	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	1 664	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	3 246	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	20 327	-

29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2022			31.12.2021		
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	1 792	-	-	1 664	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne (średnioważone)	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku a	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku a
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	1 127	1 144	-	1 146	2 100	-

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

Nie wystąpiły

NOTA 31. TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

31.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązanyymi za rok obrotowy - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
Sprzedaż	384	-	607	-	-
Zakup	592	-	389	-	-
Przychody z tytułu odsetek	7	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	7	-	-
Należności	75	-	35	-	-
Zobowiązania	25	-	85	-	-
Pożyczki udzielone	313	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	313	-	-

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

32.1A - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	31.12.2022	31.12.2021
Dla jednostek powiązanych	-	-
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Dla pozostałych jednostek	3 159	2 967
gwarancje wadialne	195	-
gwarancje należytego wykonania umów	2 964	2 967
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	3 159	2 967

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 za 9 miesięcy roku obrotowego Spółki, ponieważ duża ich część generowana jest przez sprzedaż usług IT dla dużych przedsiębiorstw i instytucji państwowych. Podmioty te w ostatnich miesiącach roku dokonują często większych zakupów inwestycyjnych



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

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

NOTA 34. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY

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

Wypłata dywidendy nastąpiła 18 października 2022 r.

NOTA 35. ZNACZĄCE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W 6 lutego 2023r. Betacom S.A. podpisała z Bankiem Santander Bank Polska S.A. Aneks („Aneks”) do umowy o MultiLinie nr KO1088/17 z dnia 18.06.2018r. o kredyt obrotowy, celowy i gwarancje z limitem 9,9 mln zł. Aneks został zawarty do 31.10.2023 r.

Podpisany Aneks wskazuje, że w ramach limitu dostępny jest następujący kredyt i gwarancje, przy czym łączna wykorzystana kwota nie może przekroczyć ustalonego limitu:

- Kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2,5 mln zł
- Kredyt obrotowy celowy na finansowanie kontraktów do kwoty 7,4 mln zł w tym: gwarancje bankowe, bądź wniesienia zabezpieczenia w pieniądzu do kwoty 6 mln zł.

Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża banku.

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

Emitent w kolejnych miesiącach 2023 roku będzie działać w sytuacji trwającego konfliktu zbrojnego na obszarze Ukrainy oraz popandemicznych warunków funkcjonowania gospodarek światowych.

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

Zarząd Emitenta na bieżąco monitoruje sytuację na rynkach dostaw i sytuację kontrahentów i jest przygotowany na podjęcie działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków



finansowych. Spółka na bieżąco dokonuje przeglądu kosztów oraz możliwości ich zredukowania, a także zapewnienia płynności .

Podpisy Członków Zarządu

Magda Pleskacz

Wiceprezes Zarządu

Robert Fręchowicz

Członek Zarządu

Piotr Urbaniec

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Mariola Brumer

Główny Księgowy