

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A.
1 kwietnia 2023 – 30 września 2023r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)



**Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej Betacom S.A.
1 kwietnia 2023 – 30 września 2023**

1. Podstawowe informacje.....	5
1.1. Dane jednostki dominującej	5
1.2. Czas trwania Jednostki.....	5
1.3. Okresy prezentowane	5
1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.09.2023 r.	5
1.5. Struktura Grupy Kapitałowej	6
2. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. za okres 6 miesięcy zakończone 30.09.2023r.	7
2.1. Wybrane dane finansowe	7
2.2. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa.....	8
2.3. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa	9
2.4. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)	10
2.5. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	11
2.6. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	12
2.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023.....	12
2.6.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022.....	13
3. Podstawa sporządzenia półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
3.1. Podstawa sporządzenia	14
3.2. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji	14
3.3. Ważne oszacowania i osądy.....	14
3.4. Przekształcenie danych porównawczych w związku ze sporządzeniem sprawozdania zgodnie z wymogami MSSF	15
3.5. Kontynuacja działalności.....	17
3.6. Stosowane zasady rachunkowości.....	17
3.7. Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2023	17
3.8. Korekty błędów lat ubiegłych	18
4. Noty i objaśnienia do śródrocznego skonsolidowanego Bilansu	18
4.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	18
4.2. Wartości niematerialne i prawne.....	20
4.3. Należności długoterminowe	21
4.4. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	21
4.5. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	21
4.6. Zapasy	23
4.7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	23
4.8. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	26
4.9. Środki pieniężne.....	26
4.10. Kapitał własny.....	26
4.11. Zarządzanie kapitałem	28
4.12. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne	28
4.13. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.....	29
4.14. Leasing	30
4.15. Zobowiązania z tytułu umów	31
4.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31
4.17. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana).....	32
4.18. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....	33

5. Noty i objaśnienia do półrocznego skróconego skonsolidowanego Rachunku zysków i strat	34
5.1. Koszty według rodzaju	34
5.2. Pozostałe przychody operacyjne	34
5.3. Przychody finansowe	34
5.4. Koszty finansowe	35
6. Noty i objaśnienia do półrocznego skróconego skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych	35
6.1. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	35
7. Dodatkowe noty i objaśnienia	36
7.1. Instrumenty finansowe	36
7.2. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia	38
7.3. Transakcje z jednostkami powiązanymi	38
7.4. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki	38
7.5. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej w prezentowanym okresie	39
7.6. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	39
7.7. Inne czynniki, które w ocenie grupy kapitałowej będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	39
8. Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Betacom S.A. za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2023r.	41
8.1. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa	41
8.2. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa	42
8.3. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)	43
8.4. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	44
8.5. Półroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	45
8.5.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023	45
8.5.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022	45
8.6. Wybrane dane finansowe	45
9. Podstawa sporządzenia półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	46
9.1. Podstawa sporządzenia	46
9.2. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji	46
9.3. Ważne oszacowania i osądy	46
9.4. Przekształcenie danych porównawczych w związku ze sporządzeniem sprawozdania zgodnie z wymogami MSSF	47
9.5. Kontynuacja działalności	55
9.6. Stosowane zasady rachunkowości	56
9.7. Korekty błędów lat ubiegłych	56
9.8. Oświadczenie o zgodności	56
10. Noty i objaśnienia do półrocznego jednostkowego Bilansu	57
10.1. Rzeczowe aktywa trwałe	57
10.2. Wartości niematerialne i prawne	59
10.3. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	59
10.4. Podatek dochodowy bieżący i odroczony	60
10.5. Zapasy	61
10.6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	62
10.7. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	64

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

10.8. Środki pieniężne.....	64
10.9. Kapitał własny.....	64
10.10. Zarządzanie kapitałem	66
10.11. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne	66
10.12. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.....	67
10.13. Leasing	68
10.14. Zobowiązania z tytułu umów	69
10.15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	69
10.16. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	70
10.17. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana).....	70
10.18. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....	71
11. Noty i objaśnienia do półrocznego jednostkowego Rachunku zysków i strat	72
11.1. Koszty według rodzaju	72
11.2. Pozostałe przychody operacyjne	72
11.3. Pozostałe koszty operacyjne	72
11.4. Przychody finansowe	73
11.5. Koszty finansowe	73
12. Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych	73
12.1. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych.....	73
13. Dodatkowe noty i objaśnienia.....	74
13.1. Instrumenty finansowe	74
13.2. Transakcje z jednostkami powiązanymi.....	76
13.3. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki	76
13.4. Informacje o udzieleniu przez Betacom S.A. lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Betacom S.A.	76
13.5. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej w prezentowanym okresie	77
13.6. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	77
13.7. Znaczące zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym	77
13.8. Inne informacje, które w ocenie Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla możliwości realizacji zobowiązań	78
13.9. Zatwierdzenie śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji	78

1. Podstawowe informacje

1.1. 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.

1.2. Czas trwania Jednostki

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

1.3. Okresy prezentowane

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 30 września 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 marca 2023 roku oraz 30 września 2022 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 września 2022 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.

1.4. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 30.09.2023 r.

ZARZĄD

Robert Fręchowicz	Prezes Zarządu
Magda Pleskacz	Wiceprezes Zarządu

RADA NADZORCZ

Zbigniew Prussak	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jakub Baran	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Michał Kołosowski	Członek Rady Nadzorczej
Paweł Mielcarz	Członek Rady Nadzorczej
Karol Cieślak	Członek Rady Nadzorczej

1.5. Struktura Grupy Kapitałowej

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

Na 30.09.2023 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

2. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. za okres 6 miesięcy zakończone 30.09.2023r.

2.1. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	83 155	60 118	18 415	12 768
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 676	(1 635)	371	(347)
III. Zysk (strata) brutto	1 471	(1 623)	326	(345)
IV. Zysk (strata) netto	1 124	(1 596)	249	(339)
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(174)	4 759	(39)	1 011
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 555)	(175)	(566)	(37)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 665)	(2 257)	(369)	(479)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(4 394)	2 327	(973)	494
IX. Aktywa razem	65 688	55 473	14 547	11 391
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	45 669	35 516	10 113	7 543
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 822	2 739	846	582
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	41 847	32 777	9 027	6 731
XIII. Kapitał własny	20 019	19 190	4 433	4 076
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	447	429
XV. Liczba akcji	4 040 000	2 020 000	4 040 000	2 020 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,28	(0,79)	0,06	(0,17)
XVII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	4,96	9,50	1,07	1,95

Zasady przeliczania złotych na EURO

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

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

Kurs euro przyjęty dla pozycji bilansowych wyniósł :

- Na 30 września 2023r. (koniec kwartału) 4,6356
- Na 30 września 2022r. (koniec kwartału poprzedniego roku) 4,8698

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

- I półrocze od 1 kwietnia 2023r. do 30 września 2023r. 4,5157
- I półrocze od 1 kwietnia 2022r. do 30 września 2022r. 4,7084

2.2. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 30.09.2023	Bilans na dzień 31.03.2023	Bilans na dzień 30.09.2022
AKTYWA TRWAŁE		14 034	14 391	13 553
Rzeczowe aktywa trwałe	4.1.	3 143	3 230	3 560
Wartość firmy		326	326	326
Wartości niematerialne	4.2.	6 924	5 730	5 833
Należności długoterminowe	4.3.	2 836	4 199	2 871
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	4.4.	581	412	482
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4.5.	224	494	481
AKTYWA OBROTOWE		51 654	32 940	41 153
Zapasy	4.6.	8 984	884	1 590
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.7.	32 627	18 239	25 518
Aktywa obrotowe z tytułu umów		2 777	1 734	1 453
Należności z tytułu dotacji		-	498	863
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	4.8.	180	105	110
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.9.	7 086	11 480	11 619
Aktywa razem:		65 688	47 331	55 473

2.3. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 30.09.2023	Bilans na dzień 31.03.2023	Bilans na dzień 30.09.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		20 019	19 904	19 190
Kapitał podstawowy	4.10.	2 020	2 020	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	4.11.	12 755	12 755	12 755
Zyski zatrzymane		4 137	3 847	2 946
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		18 912	18 622	17 721
Udziały niekontrolujące		1 107	1 282	1 469
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		45 669	27 427	35 516
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		3 822	4 793	2 739
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	4.13.	167	161	135
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	4.12.	-	-	19
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.14.	1 002	957	1 423
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	4.15.	2 653	3 675	1 162
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		41 847	22 634	32 777
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	4.13.	9	9	8
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		100	100	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	4.12.	378	1 358	2 449
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.14.	934	989	1 259
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.16.	36 653	18 173	27 209
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	4.15.	2 864	1 691	1 674
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4.5.	114	109	178
Zobowiązanie z tytułu dotacji		795	205	-
Pasywa razem:		65 688	47 331	55 473

2.4. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023	RZiS za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4.22.	83 155	60 118
Koszt własny sprzedaży	5.1.	72 126	53 313
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		11 029	6 805
Koszty sprzedaży	5.1.	7 567	6 167
Koszty ogólnego zarządu	5.1.	3 048	4 150
Pozostałe przychody operacyjne	5.2.	1 295	1 909
Pozostałe koszty operacyjne	5.3.	33	32
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		1 676	(1 635)
Przychody finansowe	5.4.	60	338
Koszty finansowe	5.5.	265	326
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		1 471	(1 623)
Podatek dochodowy	4.8.	347	(27)
ZYSK (STRATA) NETTO		1 124	(1 596)
Całkowite dochody ogółem		1 124	(1 596)
Zysk netto przypadający:		1 124	(1 596)
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 299	(837)
Udziałom niesprawnym kontroli		(175)	(759)
Całkowity dochód ogółem przypadający:		1 124	(1 596)
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 299	(837)
Udziałom niesprawnym kontroli		(175)	(759)

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

	Nota	RZiS za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023	RZiS za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022
Podstawowy zysk na akcję		0,56	(0,79)
Z działalności kontynuowanej		0,56	(0,79)
Z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na akcję		0,56	(0,79)
Z działalności kontynuowanej		0,56	(0,79)
Z działalności zaniechanej		-	-

2.5. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	RPP za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023	RPP za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 471	(1 623)
Korekty razem	(1 440)	6 382
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	1 841	1 943
Koszty odsetek	109	265
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	(7)	(1)
Zmiana stanu rezerw	6	(79)
Zmiana stanu zapasów	(8 100)	(821)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(12 552)	860
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	18 237	1 902
Inne korekty	(974)	2 313
Przepływy pieniężne z działalności	31	4 759
Zapłacony podatek dochodowy	(205)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(174)	4 759
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(2 155)	(121)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	4
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(263)	(634)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	7	-
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej	25	50
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	(169)	526
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 555)	(175)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Spłaty kredytów i pożyczek	(980)	(1 450)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(576)	(542)
Odsetki zapłacone	(109)	(265)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 665)	(2 257)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	(4 394)	2 327
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(4 394)	2 327
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	11 480	9 292
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	7 086	11 619

2.6. Półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2.6.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023

	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 01.04.2023 roku	2 020	-	12 755	-	3 847	18 622	1 282	19 904
Saldo po zmianach	2 020	-	12 755	-	3 847	18 622	1 282	19 904
Dywidendy	-	-	-	-	(929)	(929)	-	(929)
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	1 299	1 299	(175)	1 124
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	(80)	(80)	-	(80)
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	1 299	1 299	(175)	1 124
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	290	290	(175)	115
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	2 020	-	12 755	-	4 137	18 992	1 107	20 019

2.6.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022

	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.04.2022 roku	2 020	-	12 755	-	4 510	19 285	2 228	21 513
Saldo po zmianach	2 020	-	12 755	-	4 510	19 285	2 228	21 513
Dywidendy	-	-	-	-	(727)	(727)	-	(727)
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	(837)	(837)	(759)	(1 596)
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	(1 564)	(1 564)	(759)	(2 323)
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	(1 564)	(1 564)	(759)	(2 323)
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	2 020	-	12 755	-	2 946	17 721	1 469	19 190

3. Podstawa sporządzenia półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

3.1. Podstawa sporządzenia

Skrócone Półroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej Betacom S.A. oraz półroczna informacja finansowa Jednostki Dominującej sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

W danych skonsolidowanych za okres od 01.04.2023 r. do 30.09.2023 r. ujęto dane spółki CSS oraz jej jednostki zależnej Control System VIA MARE Sp. z o.o.

3.2. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i zarazem walutą prezentacji niniejszego półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), 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. PLN następuje zgodnie z matematyczną zasadą zaokrągleń.

3.3. Ważne oszacowania i osądy

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

Szacunki Zarządu wpływające na wartości wykazane w śródrocznym sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych, (szacowano zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, co do okresu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne będą używane i będą przynosiły korzyści ekonomiczne spółce), grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych (przyjęto, że zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wartości rezydualne środków trwałych oraz wartości niematerialnych nie będą istotne na koniec okresów amortyzacji, w związku z czym odstąpiono od ich wyliczania; środki trwałe amortyzowane są do końca okresów przydatności i nie mają większej wartości po zakończeniu amortyzacji; nie ma również istotnych kosztów związanych z zaprzestaniem użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych),
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów, w tym wartość oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów finansowych (szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”) oraz okoliczności dotyczące nieściągalności należności

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

- przeterminowanych i pożyczek. W przypadku zagrożenia nieściągalnością grupa podejmuje na bieżąco decyzje o utworzeniu odpisu aktualizującego na daną należność. Szczegóły dotyczące zmiany odpisów aktualizujących wartości należności przedstawiono w punkcie nr 4.7,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w punkcie nr 4.13,
 - przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy (Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione). Szczegóły dotyczące podatku odroczonego są przedstawione w punkcie nr 4.5,
 - wycen kontraktów długoterminowych (szczegółowy opis metodologii wyceny przychodów zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”). Budżety poszczególnych kontraktów długoterminowych podlegają aktualizacji co najmniej na każdy dzień bilansowy. W przypadku zaistnienia zdarzeń wpływających na przewidywany wynik realizacji kontraktu pomiędzy datami bilansowymi, aktualizacje są dokonywane wcześniej. Zarząd na bieżąco ocenia także możliwość realizacji należności wynikających z wyceny nie zakończonych kontraktów. Informacje dotyczące wyceny kontraktów znajdują się w punkcie nr 4.15,
 - niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi,
 - doboru spółek podlegających konsolidacji metodą pełną bądź wykazywaniu metodą praw własności. Stosowane jest kryterium istotności, oparte na istotności przychodów z działalności podstawowej oraz sumy bilansowej jednostek zależnych łącznie, w stosunku do odpowiednich wartości sprawozdania finansowego Spółki z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych. Próg istotności ustalany jest w następujących udziałach procentowych:
 - maksymalnie 1% przychodów ze sprzedaży.

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

Zgodnie z uchwałą nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Betacom S.A. z dnia 27 września 2022r. od dnia 1 kwietnia 2023 roku Spółka dominująca sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”) Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (dalej „MSR”) oraz związanymi z nimi interpretacjami w zakresie, w jakim przyjęte one zostały jako obowiązujące w Unii Europejskiej.

Grupa Kapitałowa Betacom sporządza sprawozdanie zgodnie z MSSF od 1 kwietnia 2022r.

Ujęcie umów najmu jako leasingu, w myśl MSSF16.

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

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

W toku analizy umów najmu uznano, iż niektóre umowy najmu prezentowane dotychczas w sprawozdaniach wg ustawy o rachunkowości pozabilansowo jak najem stanowią leasing w myśl przepisów

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

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

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

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

Korekta wyceny kontraktów długoterminowych.

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

Etap 1: Identyfikacja umów z klientami;

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

Etap 3: Określenie ceny transakcji;

Etap 4: Alokacja ceny do poszczególnych ZWS;

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

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

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

Korekta wyceny zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

W związku ze sporządzeniem sprawozdania jednostkowego w myśl MSSF, Betacom S.A. dokonuje aktuarialnej wyceny świadczeń pracowniczych. Ze względu na małą istotność wycena jest robiona 2 razy w roku na półrocze i na koniec roku.

3.5. 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 trwającej wojny w Ukrainie oraz hiperinflacji. Wiele czynników jest niezależnych od Grupy, jednakże Grupa podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac.

3.6. 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 31.03.2023r.

3.7. Zastosowanie nowych standardów i zmiany do istniejących standardów i interpretacji zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2023

Nowe standardy lub zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2023 roku to:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe oraz zmiany do MSSF 17
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

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

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds.

Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

3.8. Korekty błędu lat ubiegłych

W bieżącym okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 30 września 2023 roku, jak i w okresie porównywalnym zakończonym 30 września 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powodowałyby, że Spółka musiałaby ująć w sprawozdaniu finansowym korekty błędu podstawowego.

4. Noty i objaśnienia do śródrocznego skonsolidowanego Bilansu

4.1. Rzeczowe aktywa trwałe

4.1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 30.09.2022
Budynki i budowle	1 620	2 137
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	1 620	2 137
Urządzenia techniczne i maszyny	1 178	1 408
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	87	287
Środki transportu	345	15
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	146	15
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	3 143	3 560

4.1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie: 1.04-30.09.2023	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	5 362	6 220	982	70
Nabycia bezpośrednie	464	266	168	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży			(28)	
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	(596)	(153)	(43)	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	5 230	6 333	1 079	70
Wartość umorzenia na początek okresu	3 705	4 885	743	70
Amortyzacja za okres	501	423	62	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży			(28)	
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	(596)	(153)	(43)	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	3 609	5 155	734	70
Wartość netto na koniec okresu	1 620	1 178	345	-

4.1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie: 1.04-30.09.2022	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	5 362	5 598	770	70
Nabycia bezpośrednie	-	622	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		(6)		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(4)	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	5 362	6 210	770	70
Wartość umorzenia na początek okresu	2 745	4 492	727	70
Amortyzacja za okres	480	317	28	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		(6)		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(4)		
Wartość umorzenia na koniec okresu	3 225	4 802	755	70
Wartość netto na koniec okresu	2 137	1 408	15	-

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

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 30 września 2022 roku Grupa nie posiadała zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w punkcie nr 4.18.

Zabezpieczenie

W dniu 19 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 PLN. 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. PLN, w tym przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

4.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.1 - Wartości niematerialne w okresie: 1.04-30.09.2023	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	326	6 447	10 293	1 077
Nabycie	-	-	-	2 184
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	326	6 447	10 293	3 261
Wartość umorzenia na początek okresu	-	6 018	6 069	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	155	836	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	6 173	6 904	-
Wartość netto na koniec okresu	326	274	3 389	3 261
4.2.2 - Wartości niematerialne w okresie: 1.04-30.09.2022	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	326	6 402	10 233	-
Nabycie	-	-	121	-
Reklasyfikacje	-	(19)	19	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	326	6 383	10 373	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	5 674	4 143	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	175	931	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	5 849	5 074	-
Wartość netto na koniec okresu	326	534	5 299	-

4.2.3 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 30.09.2022
Wartość firmy	326	326
Patenty i licencje	274	534
Koszty prac rozwojowych	3 389	5 299
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	3 261	-

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	7 250	6 159
--	--------------	--------------

Grupa na dzień 30.09.2023r. przeprowadziła symulacje wyników testu przeprowadzonego na 31 marca 2023 r. na utratę wartości aktywów spółki Control System Software sp. z o.o., z uwzględnieniem aktualnych danych finansowych oraz innych przesłanek. Wobec braku przesłanek utraty wartości aktywów spółki zależnej na dzień 30 września 2023 r. dodatkowy test nie był wykonywany. Aktywa testowane obejmowały wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe (w tym w leasingu), wartość firmy z konsolidacji, zobowiązania z tytułu leasingu oraz kapitał obrotowy netto.

Wycena została dokonana z wykorzystaniem metody DCF. Podstawą wyceny była prognoza przygotowana przez Zarząd Spółki na lata 2023-2027.

W prognozie przyjęto, iż przychody ze sprzedaży spółki zależnej w IV kwartale 2023 roku będą proporcjonalne do wartości osiągniętej w pierwszych trzech kwartałach tego roku, a wzrost przychodów ze sprzedaży wynosić będzie odpowiednio: 15% w 2024r., 10% w 2025r. i 5% w roku 2026 i 2027.

4.3. Należności długoterminowe

4.6.1 - Należności długoterminowe wg tytułów	30.09.2023			30.09.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności długoterminowe	1 148	149	999	1 000	107	893
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	1 837	-	1 837	1 978	-	1 978
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:	2 985	149	2 836	2 978	107	2 871

Kwota należności długoterminowych dotyczy płatności ratalnych rozłożonych do końca 2024 r. z tytułu sprzedaży aktywów finansowych. W okresie sprawozdawczym do dnia 30.09.2023r. Spółka otrzymała 25 tys. PLN.

4.4. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

4.4.1 - Specyfikacja	30.09.2023			30.09.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje pod gwarancje bankowe	581	-	581	482	-	482
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	581	-	581	482	-	482

Grupa 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”.

4.5. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za I kwartał roku obrotowego 2023/24 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku przedstawiają się następująco:

4.5.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2023	30.09.2022
Bieżący podatek dochodowy	114	-
Odroczony podatek dochodowy	233	(27)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	233	(27)
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZiS	347	(27)

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.

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.

4.5.2 - Odroczony podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2023	01.04.2023 – 30.09.2023	30.09.2023	01.04.2023 – 30.09.2023	01.04.2023 – 30.09.2023
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	24	9	33	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	185	(36)	149	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	303	(60)	243	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	238	(79)	159	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	281	125	406	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	12	2	14	-	-
odpisy aktualizujące należności	56	(3)	53	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	2	22	24	-	-
Pozostałe	43	(19)	24	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 144	(39)	1 105	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	41	(4)	37	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	307	197	504	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	74	14	88	-	-
WNIp / wycena systemu	261	(36)	225	-	-
Pozostałe	4	23	27	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	687	194	881	-	-
PER SALDO	457	(233)	224		

4.5.3 - Odroczony podatek dochodowy - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2022	01.04.2022 – 30.09.2022	30.09.2022	01.04.2022 – 30.09.2022	01.04.2022 – 30.09.2022
Aktywa z tytułu ODPD					

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

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

4.6. Zapasy

4.6.1 – Zapasy	30.09.2023			30.09.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Towary	9 057	73	8 984	1 756	166	1 590
RAZEM ZAPASY	9 057	73	8 984	1 756	166	1 590

Grupa na wartość towarów zalegających powyżej roku tworzy odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy kolejny rok zalegania. Na koniec I półrocza 2023r. Grupa zawiązała odpis aktualizujący w kwocie 8 tys. zł. Na koniec I półrocza 2022r. Grupa rozwiązała odpis aktualizujący w kwocie 5 tys. zł.

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

4.7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

4.7.1 - Należności	30.09.2023	30.09.2022
--------------------	------------	------------

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

	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	28 278	295	27 983	20 103	402	19 701
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 707	-	1 707	591	-	591
Pozostałe należności	286	-	286	282	-	282
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 651	-	2 651	4 944	-	4 944
RAZEM NALEŻNOŚCI:	32 922	295	32 627	25 920	402	25 518

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają terminy płatności od 14 do 60 dni (mogą występować sporadyczne wyjątki).

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

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Poniższe tabele prezentuje strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na dzień 30.09.2023r. oraz 30.09.2022r.:

4.7.2 Należności na 30.09.2023 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	22 842	4 707	246	89	79	20	27 983
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 707	-	-	-	-	-	1 707
Pozostałe należności	286	-	-	-	-	-	286
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 651	-	-	-	-	-	2 651
Razem	27 486	4 707	246	89	79	20	32 627

4.7.3 - Należności na 30.09.2022 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	13 719	5 485	437	60	-	-	19 701
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	591	-	-	-	-	-	591
Pozostałe należności	282	-	-	-	-	-	282
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	4 944	-	-	-	-	-	4 944
Razem	19 536	5 485	437	60	-	-	25 518

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

4.8. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

4.8.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	30.09.2023			30.09.2022		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	50	50	-	50	50	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	180	-	180	110	-	110
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	230	50	180	150	50	110

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

4.9. Środki pieniężne

4.9.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Środki pieniężne w kasie	-	12
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 086	11 603
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	4
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	7 086	11 619
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	762	549

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

4.10. Kapitał własny

4.10.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	Ilość wyemitowanych akcji na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 zł.	1 110 000	555 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 zł.	290 000	145 000
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 zł.	560 000	280 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 zł.	840 000	420 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 zł.	900 000	450 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 zł.	200 000	100 000
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 1 zł.	140 000	70 000
Razem:	4 040 000	2 020 000

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

Kapitał podstawowy w ciągu I półrocza roku obrotowego 2023/24 nie uległ zmianie.

Z dniem 4 sierpnia 2023r. nastąpiło zwiększenie liczby akcji Spółki tworzących kapitał zakładowy z 2.020.000 akcji o wartości nominalnej 1 złotych każda do 4.040.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 złotych każda dających prawo w sumie do 4.040.000 głosów. Szczegóły podziału opisane są w pkt. 8.16.

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

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 30.09.2023r.

Prezentowana struktura akcjonariatu Betacom S.A. została przygotowana na podstawie listy uprawnionych do uczestnictwa w Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki z dnia 21 września 2023 r. oraz w oparciu o zawiadomienia otrzymywane przez Spółkę na podstawie art. 69 i 69a ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

4.10.2 - Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
Marek Szewczyk	966 280	966 280	966 280	23,92%
Robert Fręchowicz	445 200	445 200	445 200	11,02%
Mirosław Załęski	402 000	402 000	402 000	9,95%
Jarosław Gutkiewicz	220 000	220 000	220 000	5,45%
Antonio Zaragoza	214 568	214 568	214 568	5,31%
Porozumienie akcjonariuszy*	322 000	322 000	322 000	7,97%
Razem:	2 570 048	2 570 048	2 570 048	63,62%

*Porozumienie akcjonariuszy Spółki obejmujące:

Mateusz Michalak – 89.000 głosów, tj. 3,85 % głosów na ZWZ oraz 2,20 % ogólnej liczby głosów;

Julia Rudzińska – 90.400 głosów, tj. 3,92 % głosów na ZWZ oraz 2,24 % ogólnej liczby głosów;

Jacek Wiankowski – 92.270 głosów, tj. 4,01 % głosów na ZWZ oraz 2,29 % ogólnej liczby głosów;

Jerzy Siendzielarz – 49.900 głosów, tj. 2,16 % głosów na ZWZ oraz 1,24 % ogólnej liczby głosów.

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

Nie wystąpiły

4.10.3 -Kapitał akcyjny	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
Razem	2 020	2 020

4.10.4 -Kapitał zapasowy	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
Razem	12 755	12 755

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

4.11. Zarządzanie kapitałem

4.11.1 - Zarządzanie kapitałem	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	378	2 468
Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 936	2 682
Razem zobowiązania finansowe	2 314	5 150
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 083	11 619
Zadłużenie netto	(4 769)	(6 469)
Kapitał własny	20 019	19 190
Zadłużenie netto/kapitał własny	(24%)	(34%)

4.11.2 - Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej	31.03.2023	Przepływy pieniężne	Zawarcie nowych umów	Przekwalifikowanie	Uzyskanie/utrata kontroli w jednostkach zależnych	30.09.2023
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	957	-	463	(418)	-	1 002
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 358	(980)	-	-	-	378
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	989	(576)	103	418	-	934
Razem zobowiązania finansowe	3 304	(1 556)	566	-	-	2 314

4.12. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki stan na 30.09.2023r.

4.12.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
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	370	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	-	PLN	-	23.06.2023	brak
Pożyczka PFR spółka zależna	31	8	-	-	27.12.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	18 306	378	-	-	-	-

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

Kredyty i pożyczki stan na 30.09.2022r.

4.12.2 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Długoterminowe						
Pożyczka PFR spółka zależna	19	19	PLN		27.12.2023	
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	19	19	-	-	-	
Krótkoterminowe						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2022	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym
Santander Bank Polska S.A.	9 900	1 780	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.10.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	3 500	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2022	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Pożyczka PFR spółka dominująca	1 750	657	PLN	-	23.06.2023	Brak
Pożyczka PFR spółka zależna	31	12	-	-	27.12.2023	Brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	19 190	2 449	-	-	-	-

4.13. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

4.13.1 – Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	167	135
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	167	135
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	9	8
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	9	8

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:

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

Stopa wzrostu podstawy (w okresie)	Wynagrodzenie w Grupie
2023-09-30 do 2023-12-31	10%
2024-01-01 do 2024-12-31	10%
2025-01-01 do 2025-12-31	8%
2026-01-01 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
2023-09-30 i dalej (w każdym roku)	5,7%

4.14. 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.

4.14.1 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Długoterminowe	1 002	1 423
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 002	1 423
Krótkoterminowe	934	1 259
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	934	1 259

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

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 30.09.2023 oraz 30.09.2022:

4.14.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30.09.2023	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	89	177	645	916	1 827
Leasing środków transportu	4	8	38	123	173
Leasing sprzętu IT	22	15	-	-	37
Razem	115	200	683	1 039	2 037
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	7	13	45	37	101

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

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

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

4.15. Zobowiązania z tytułu umów

4.15.1 - Zobowiązania z tytułu umów	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	2 653	1 162
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	2 653	1 162
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	2 583	772
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	281	902
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	2 864	1 674
RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	5 517	2 836

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.

4.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

4.16.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 125	24 138
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 429	1 184
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	843	1 086
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 256	801
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	36 653	27 209

4.16.2- Zobowiązania na dzień 30.09.2023 - 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	31 416	398	123	187	-	32 125
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 429	-	-	-	-	2 429
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	843	-	-	-	-	843
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 256	-	-	-	-	1 256
Razem	35 945	398	123	187	-	36 653

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

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

Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy 30 września 2023 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.

4.17. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)

4.17.1 - Przychody ze sprzedaży	Za okres:	
	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	30 858	29 022
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	52 297	31 096
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	83 155	60 118

W I półroczu roku obrotowego 2023/24 przychody ze sprzedaży wyniosły 83 155 tys. PLN co stanowi wzrost o 38% 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.

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

4.17.2 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Koszty poniesione do dnia bilansowego	12 229	12 618
Przychody zafakturowane	11 159	14 725
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	2 496	551
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	1 426	2 658

Tabela powyżej przedstawia skutki wyceny umów dotyczących usług wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za I półrocze roku obrotowego 2023/24 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.

4.17.3 – Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	2 777	1 453

4.17.4 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	281	902
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	1 110	-
Przychody przyszłych okresów	4 125	1 934

4.18. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Grupa wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za I półrocze roku obrotowego 2023/24 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. Żadna z linii biznesowych Spółki dominującej nie została wydzielona jako osobny segment operacyjny.

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

5. Noty i objaśnienia do półrocznego skróconego skonsolidowanego Rachunku zysków i strat

5.1. Koszty według rodzaju

5.1.1 - Koszty według rodzaju	Za okres	Za okres
	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
Amortyzacja	1 841	1 436
Zużycie materiałów i energii	187	240
Usługi obce	25 489	23 348
Podatki i opłaty	76	68
Wynagrodzenia	7 217	7 099
Świadczenia na rzecz pracowników	1 582	1 403
Pozostałe koszty rodzajowe	439	431
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	44 601	27 720
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	81 432	61 745
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	1 309	1 885
Koszty sprzedaży	(7 567)	(6 167)
Koszty ogólnego zarządu	(3 048)	(4 150)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	72 126	53 313

5.1.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	27 525	25 593
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	44 601	27 720
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	72 126	53 313

5.2. Pozostałe przychody operacyjne

5.2.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2023	30.09.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7	1
Odwrócenie odpisów aktualizujących, w tym:	-	2
-rozwiązana rezerwa na należności	-	2
Dotacje	1 244	1 780
Inne	44	126
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 295	1 909

5.3. Przychody finansowe

5.3.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2023	30.09.2022
Odsetki	60	21
Inne	-	317

RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	60	338
----------------------------------	-----------	------------

5.4. Koszty finansowe

5.4.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2023	30.09.2022
Odsetki	115	279
Inne	150	47
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	265	326

6. Noty i objaśnienia do półrocznego skróconego skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych

6.1. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

6.1.1 -Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Zmiana stanu rezerw	(6)	(79)
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		10
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	(6)	(89)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(12 552)	860
Należności długoterminowe	1 363	1 093
Należności krótkoterminowe	(14 388)	(444)
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	498	261
należności z tyt. zbycia inwestycji	(25)	(50)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	18 237	1 902
Zobowiązania krótkoterminowe	18 480	2 654
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	686	-
nie wypłacona dywidenda	(929)	(727)
Inne		(25)
Inne korekty	(974)	2 313
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	(75)	50
Aktywa obrotowe z tytułu umów	(1 043)	1 696
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	(1 022)	797
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	1 173	(267)
Inne	(7)	37

7. Dodatkowe noty i objaśnienia

7.1. 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.

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

7.1.1 -Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	35 364	-	-	34 439	-
Należności z tyt. dostaw i usług i	28 278	-	-	-	-
Środki pieniężne	7 086	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	378	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	1 936	-
Zobowiązania z tyt. dostaw	-	-	-	32 125	-

7.1.2-Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	31 722	-	-	29 284	-
Należności z tyt. dostaw i usług	20 103	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-
Pozostałe długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	11 619	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	2 468	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	2 682	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	-	-	-	24 134	-

7.1.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	30.09.2023			30.09.2022		
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	8	-	-	13	19	-
Oprocentowanie zmienne (średnioważone)	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku a	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku a
Kredyty i pożyczki	378	-	-	2 436	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	934	1 002	-	1 259	1 423	-

7.2. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

Nie wystąpiły

7.3. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

7.3.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
Sprzedaż	97	-	336	-	-
Zakup	249	-	167	-	-
Należności	45	-	48	-	-
Zobowiązania	18	-	54	-	-
Pożyczki udzielone	328	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	328	-	-

7.4. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki

7.4.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	30.09.2023	31.03.2023
Dla jednostek powiązanych	-	-
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Dla pozostałych jednostek	2 578	2 435
gwarancje wadialne	170	-
gwarancje należytego wykonania umów	2 408	2 435
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	2 578	2 435

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

7.5. Objasnienia dotyczace sezonowosci lub cyklicznosci dzialalnosci grupy kapitaLOWej w prezentowanym okresie

Branża IT charakteryzuje się dużą zmiennością sprzedaży w poszczególnych kwartałach. Z reguły największe przychody są realizowane w III kwartale roku obrotowego Spółki, ponieważ duża ich część generowana jest przez sprzedaż usług IT dla dużych przedsiębiorstw i instytucji państwowych. Podmioty te w ostatnich miesiącach roku dokonują często większych zakupów inwestycyjnych sprzętu i licencji. Należy podkreślić, że w związku z transformacją portfela produktów sprzedawanych przez Spółkę znacznie zmienił się rozkład kwartalny przychodów.

Grupa uznaje, że typowa dla niej sezonowość przychodów w roku obrotowym 2023/2024 może być zniekształcona ze względu na obserwowane wydłużenie procesów sprzedażowych i logistycznych oraz na ogólną sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie.

7.6. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Emitent oraz spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Betacom nie zidentyfikowały znaczących zmian sytuacji gospodarczej lub warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów lub zobowiązań finansowych.

Należy jednak zauważyć, iż w pierwszym półroczu działalności Spółki były odczuwalne skutki hiperinflacji i dużych wahań kursów walut. Oszacowanie wartościowe tego wpływu na funkcjonowanie oraz wyniki Grupy Kapitałowej Betacom nie jest na chwilę obecną możliwe.

7.7. Inne czynniki, które w ocenie grupy kapitaLOWej będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Istnieje wiele czynników, zarówno o wewnętrznym, jak i zewnętrznym charakterze, które bezpośrednio, bądź pośrednio mogą mieć wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki finansowe.

Do czynników zewnętrznych mających wpływ na przyszłe wyniki finansowe Grupy Betacom można zaliczyć między innymi.:

- rozwój sytuacji ekonomicznej, gospodarczej i politycznej Polski, Unii Europejskiej, w tym wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej w Ukrainie,
- inflację i wahania kursów walut,
- wzrost lub spadek zapotrzebowania na rozwiązania informatyczne w sektorze finansowo-bankowym, administracji publicznej i w sektorze przedsiębiorstw,
- niedobór wykwalifikowanych ekspertów IT na wymagającym rynku pracy (ryzyko wzrostu kosztów pracy),
- zmiany sytuacji kredytowej, płynności finansowej, możliwości finansowania się przez klientów,
- zmiany stóp procentowych oraz marży banków,
- szanse i ryzyka związane ze stosunkowo szybkimi zmianami technologicznymi i innowacjami na rynku IT,
- ryzyko przesuwania w czasie przez potencjalnych klientów decyzji o ich inwestycjach w IT.

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

Do czynników wewnętrznych mających wpływ na przyszłe wyniki finansowe Grupy Betacom można zaliczyć m.in.:

- realizację złożonych projektów informatycznych prowadzonych na podstawie długoterminowych umów,
- rezultaty bieżących działań handlowych zarówno na rynku krajowym, jak i za granicą,
- konieczność utrzymania najbardziej wykwalifikowanych i kluczowych pracowników,
- rezultaty prac nad nowymi produktami.

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

8. Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki Betacom S.A. za okres 6 miesięcy zakończone 30.09.2023r.

8.1. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa

Wyszczególnienie	Bilans na dzień 30.09.2023	Bilans na dzień 30.09.2022	Bilans na dzień 01.04.2022
AKTYWA TRWAŁE	12 290	11 613	13 865
Rzeczowe aktywa trwałe	3 055	3 180	3 241
Wartości niematerialne	3 166	2 140	2 664
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	2 229	2 229	2 229
Należności długoterminowe	2 836	2 871	3 964
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	581	482	1 008
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	423	711	759
AKTYWA OBROTOWE	51 083	40 251	37 806
Zapasy	8 984	1 590	769
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	32 241	25 071	24 250
Aktywa obrotowe z tytułu umów	2 553	1 229	2 414
Należności z tytułu dotacji	-	863	892
Krótkoterminowe aktywa finansowe	328	313	306
24 250Pozostałe aktywa	139	110	160
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 838	11 075	9 015
Aktywa razem:	63 373	51 864	51 671

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

8.2. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa

Wyszczególnienie	Bilans na dzień 30.09.2023	Bilans na dzień 30.09.2022	Bilans na dzień 01.04.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	19 680	18 096	18 870
Kapitał podstawowy	2 020	2 020	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755	12 755
Zyski zatrzymane	4 905	3 321	4 095
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	43 693	33 768	32 801
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	3 819	2 627	2 396
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	164	118	108
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	219
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 002	1 347	1 704
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	2 653	1 162	365
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	39 874	31 141	30 405
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9	9	6
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	100	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	370	2 436	3 655
Zobowiązania z tytułu leasingu	872	980	1 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35 449	25 130	23 777
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	2 864	2 586	1 941
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	114	-	-
Zobowiązanie z tytułu dotacji	96	-	-
Pasywa razem:	63 373	51 864	51 671

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

8.3. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie	RZiS za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023	RZiS za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	81 933	59 877
Koszt własny sprzedaży	71 220	52 731
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY	10 713	7 146
Koszty sprzedaży	7 301	6 173
Koszty ogólnego zarządu	2 115	1 835
Pozostałe przychody operacyjne	812	847
Pozostałe koszty operacyjne	33	22
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 076	(37)
Przychody finansowe	68	337
Koszty finansowe	259	299
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	1 885	1
Podatek dochodowy	386	48
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	1 499	(47)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	1 499	(47)
Zysk netto przypadający na jedną akcję w złotych:		
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	0,37	(0,01)
Zysk netto za okres sprawozdawczy	1 499	(47)

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

8.4. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	RPP za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023	RPP za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 886	1
Korekty razem	(2666)	4 211
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	1 330	1 325
Koszty odsetek	104	135
Przychody z odsetek	(8)	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	(7)	(1)
Zmiana stanu rezerw	22	13
Zmiana stanu zapasów	(8 100)	(821)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(12 679)	222
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	17 490	640
Inne korekty	(914)	2 706
Przepływy pieniężne z działalności	(780)	4 212
Zapłacony podatek dochodowy	(205)	(13)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(985)	4 199
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(1 374)	(122)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(263)	(622)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	7	5
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej	25	50
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	(169)	526
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 774)	(163)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(969)	(1 438)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(492)	(403)
Odsetki zapłacone	(104)	(135)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 565)	(1 976)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	(4 324)	2 060
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(4 324)	2 060
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	11 162	9 015
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	6 838	11 075

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

8.5. Półroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

8.5.1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2023 - 30.09.2023

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.04.2023 roku	2 020	12 755	4 417	19 192
Dywidenda	-		(929)	(929)
Zysk (strata) netto w okresie	-		1 499	1 499
Inne całkowite dochody netto	-		(82)	(82)
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	2 020	12 755	4 905	19 680

8.5.2. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.04.2022 - 30.09.2022

	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.04.2022 roku	2 020	12 755	4 095	18 870
dywidenda			(727)	(727)
Zysk (strata) netto w okresie			(47)	(47)
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	2 020	12 755	3 321	18 096

8.6. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	81 833	59 877	18 122	12 717
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 076	(37)	460	(8)
III. Zysk (strata) brutto	863	(10)	191	(2)
IV. Zysk (strata) netto	1 499	(47)	332	(10)
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(985)	4 199	(218)	892
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 774)	(163)	(393)	(35)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 565)	(1 976)	(347)	(420)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(4 324)	2 060	(958)	438
IX. Aktywa razem	63 373	51 671	13 671	10 610
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 693	32 801	9 426	6 736
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 911	2 396	844	492
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	39 782	30 405	8 582	6 244
XIII. Kapitał własny	19 680	18 870	4 245	3 875
XIV. Kapitał zakładowy	2 020	2 020	436	415
XV. Liczba akcji	4 040 000	2 020 000	4 040 000	2 020 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,37	(0,01)	0,08	(0,00)
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	4,87	10,64	1,05	2,18

9. Podstawa sporządzenia półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

9.1. Podstawa sporządzenia

Skrócone Półroczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe Betacom S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

9.2. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Spółki i zarazem walutą prezentacji niniejszego półrocznego skróconego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej). Analizując dane wynikające ze sprawozdania finansowego należy mieć świadomość, iż zaokrąglenie poszczególnych liczb składowych sprawozdania finansowego do tys. PLN następuje zgodnie z matematyczną zasadą zaokrągleń.

9.3. Ważne oszacowania i osądy

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

Szacunki Zarządu wpływające na wartości wykazane w półrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych, (szacowano zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, co do okresu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne będą używane i będą przynosiły korzyści ekonomiczne spółce), grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych (przyjęto, że zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wartości rezydualne środków trwałych oraz wartości niematerialnych nie będą istotne na koniec okresów amortyzacji, w związku z czym odstąpiono od ich wyliczania; środki trwałe amortyzowane są do końca okresów przydatności i nie mają większej wartości po zakończeniu amortyzacji; nie ma również istotnych kosztów związanych z zaprzestaniem użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych),
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów, w tym wartość oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do aktywów finansowych (szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”) oraz okoliczności dotyczące nieściągalności należności przeterminowanych i pożyczek. W przypadku zagrożenia nieściągalnością grupa podejmuje na bieżąco decyzje o utworzeniu odpisu aktualizującego na daną należność. Szczegóły dotyczące zmiany odpisów aktualizujących wartości należności przedstawiono w punkcie nr 10.6,

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

- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w punkcie nr 10.12,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy (Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione). Szczegóły dotyczące podatku odroczonego są przedstawione w punkcie nr 10.4,
- wycen kontraktów długoterminowych (szczegółowy opis metodologii wyceny przychodów zastosowanej przez Grupę przedstawia „Informacja na temat stosowanych zasadach rachunkowości”). Budżety poszczególnych kontraktów długoterminowych podlegają aktualizacji co najmniej na każdy dzień bilansowy. W przypadku zaistnienia zdarzeń wpływających na przewidywany wynik realizacji kontraktu pomiędzy datami bilansowymi, aktualizacje są dokonywane wcześniej. Zarząd na bieżąco ocenia także możliwość realizacji należności wynikających z wyceny nie zakończonych kontraktów. Informacje dotyczące wyceny kontraktów znajdują się w punkcie nr 10.14,
- niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi,
- doboru spółek podlegających konsolidacji metodą pełną bądź wykazywaniu metodą praw własności. Stosowane jest kryterium istotności, oparte na istotności przychodów z działalności podstawowej oraz sumy bilansowej jednostek zależnych łącznie, w stosunku do odpowiednich wartości sprawozdania finansowego Spółki z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych. Próg istotności ustalany jest w następujących udziałach procentowych:
 - maksymalnie 1% przychodów ze sprzedaży.

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

Zgodnie z uchwałą nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Betacom S.A. z dnia 27 września 2022r. od dnia 1 kwietnia 2023 roku Spółka sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”)/ Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (dalej „MSR”) oraz związanymi z nimi interpretacjami w zakresie, w jakim przyjęte one zostały jako obowiązujące w Unii Europejskiej.

W związku ze sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Betacom S.A. zgodnie z MSSF i wdrożeniem polityki rachunkowości zgodnej z MSSF, Spółka dokonała przekształcenia danych porównawczych, stanowiących jednostkowe dane Betacom S.A. zgodnie z postanowieniami MSSF1. Spółka dokonała więc korekt przekształceniowych na dzień 1 kwietnia 2023 roku zgodnie z zastosowaną polityką rachunkowości. Analogicznie dokonano korekt na dzień bilansowy porównawczego okresu w sprawozdaniu, tj. na dzień 30.09.2022r. oraz 01.04.2022r.

Korekty związane z przejściem na MSSF przedstawiono poniżej.

Ujęcie umów najmu jako leasingu, w myśl MSSF16.

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

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

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

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

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

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

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

Korekta wyceny kontraktów długoterminowych.

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

Etap 1: Identyfikacja umów z klientami;

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

Etap 3: Określenie ceny transakcji;

Etap 4: Alokacja ceny do poszczególnych ZWS;

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

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

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

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

Korekta wyceny zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

W związku ze sporządzeniem sprawozdania jednostkowego w myśl MSSF, Betacom S.A. dokonuje aktuarialnej wyceny świadczeń pracowniczych. Ze względu na małą istotność wycena jest robiona 2 razy w roku na półrocze i na koniec roku.

Poniższe tabelki przedstawiają wpływ korekt przekształceniowych na wynik finansowy i kapitał własny Spółki Betacom S.A.

Kapitał własny na dzień 01.04.2022 przed przekształceniem				18 909
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	(141)	Zyski zatrzymane	Aktywa i zobowiązania leasingowe	(141)
Podatek odroczony od powyższej korekty	29	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	29
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	11	Zyski zatrzymane	Należności z tytułu dostaw i usług	11
Podatek odroczony od powyższej korekty	(12)	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	(12)
Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	36	Zyski zatrzymane	Aktywa z tytułu umów	36
Podatek odroczony od powyższej korekty	(7)	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	(7)
Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarialnych na dzień przejścia na MSSF	45	Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	Zyski zatrzymane	45
Suma korekt				(39)
Kapitał własny na dzień 01.04.2022 po przekształceniu				18 870

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

Kapitał własny na dzień 30.09.2022 przed przekształceniem				18 195
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	(141)	Zyski zatrzymane	Aktywa i zobowiązania leasingowe	(141)
Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	(76)	Koszty operacyjne i finansowe	Aktywa i zobowiązania leasingowe	(76)
Podatek odroczony od powyższej korekty	29	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	29
Podatek odroczony od powyższej korekty	15	Aktywa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	15
Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	36	Zyski zatrzymane	Aktywa z tytułu umów	36
Podatek odroczony od powyższej korekty	(7)	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	(7)
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	11	Zyski zatrzymane	Należności z tytułu dostaw i usług	11
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	1	Należności z tytułu dostaw i usług	Pozostałe koszty operacyjne	1
Podatek odroczony od powyższej korekty	(12)	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	(12)
Korekta rezerw emerytalnych wg wyczeń aktuariusza na dzień przejścia na MSSF	45	Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	Zyski zatrzymane	45
Suma korekt				(99)
Kapitał własny na dzień 30.09.2022 po przekształceniu				18 096

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

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP	Zmiana prezentacji danych finansowych	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarialnych na dzień przejścia na MSSF	Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF
	01.04.2022						01.04.2022
AKTYWA TRWAŁE	11 917	(520)	2 476	-	-	(8)	13 865
Rzeczowe aktywa trwałe	806	-	2 435	-	-	-	3 241
Wartości niematerialne	2 664	-	-	-	-	-	2 664
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	2 229						2 229
Należności długoterminowe	940	3 024					3 964
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1 008						1 008
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 246	(520)	41	-	-	(8)	759
Inne rozliczenia międzyokresowe	3 024	(3 024)	-	-	-	-	-
AKTYWA OBROTOWE	37 952	(182)	-	(1)	-	37	37 806
Zapasy	769	-	-	-	-	-	769
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21 921	2 330	-	(1)	-	-	24 250
Aktywa obrotowe z tytułu umów	-	2 377	-	-	-	37	2 414
Należności z tytułu dotacji	-	892	-	-	-	-	892
Krótkoterminowe aktywa finansowe	306	-	-	-	-	-	306
Pozostałe aktywa	-	160	-	-	-	-	160
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 197	(182)	-	-	-	-	9 015
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 759	(5 759)	-	-	-	-	-
AKTYWA RAZEM	49 869	(702)	2 476	(1)	-	29	51 671

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

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP	Zmiana prezentacji danych finansowych	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarusza na dzień przejścia na MSSF	Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF
	01.04.2022						01.04.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	18 909	-	(112)	(1)	45	29	18 870
Kapitał podstawowy	2 020	-	-	-	-	-	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 665	(2 910)	-	-	-	-	12 755
Zyski zatrzymane	1 224	2 910	(112)	(1)	45	29	4 095
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	30 960	(702)	2 588	-	(45)	-	32 801
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	2 473	(1 588)	1 562	-	(51)	-	2 396
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	520	(520)	-	-	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 693	(1 534)	-	-	(51)	-	108
Zobowiązania długoterminowe	260	(41)	-	-	-	-	219
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	142	1 562	-	-	-	1 704
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	-	365	-	-	-	-	365
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	28 487	886	1 026	-	6	-	30 405
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-	-	6	-	6
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	3 655	-	-	-	-	3 655
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	1 026	-	-	-	1 026
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26 181	(2 404)	-	-	-	-	23 777
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	-	1 941	-	-	-	-	1 941
Rozliczenia międzyokresowe	2 306	(2 306)	-	-	-	-	-
PASYWA RAZEM	49 869	(702)	2 476	(1)	-	29	51 671

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

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP 30.09.2022	Zmiana prezentacji danych finansowych	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarialnych na dzień przejścia na MSSF	Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF 30.09.2022
AKTYWA TRWAŁE	9 563	11	2 047	-	-	(8)	11 613
Rzeczowe aktywa trwałe	1 189	-	1 991	-	-	-	3 180
Wartości niematerialne	2 140	-	-	-	-	-	2 140
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	2 229	-	-	-	-	-	2 229
Należności długoterminowe	521	2 350	-	-	-	-	2 871
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	482	-	-	-	-	(8)	474
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 024	(361)	56	-	-	-	719
Inne rozliczenia międzyokresowe	1 978	(1 978)	-	-	-	-	-
AKTYWA OBROTOWE	40 703	(490)	-	1	-	37	40 251
Zapasy	1 590	-	-	-	-	-	1 590
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23 153	1 917	-	1	-	-	25 071
Aktywa obrotowe z tytułu umów	-	1 192	-	-	-	37	1 229
Należności z tytułu dotacji	-	863	-	-	-	-	863
Krótkoterminowe aktywa finansowe	313	-	-	-	-	-	313
Pozostałe aktywa	-	110	-	-	-	-	110
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 192	(117)	-	-	-	-	11 075
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 455	(4 455)	-	-	-	-	-
AKTYWA RAZEM	50 266	(479)	2 047	1	-	29	51 864

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

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP 30.09.2022	Zmiana prezentacji danych finansowych	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Korekta rezerw emerytalnych wg wyliczeń aktuarialnych na dzień przejścia na MSSF	Korekta wyceny kontraktów na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF 30.09.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	18 195	-	(173)	-	45	29	18 096
Kapitał podstawowy	2 020	-	-	-	-	-	2 020
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	16 162	(3 407)	-	-	-	-	12 755
Zyski zatrzymane	13	3 407	(173)	-	45	29	3 321
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	32 071	(479)	2 220	1	(45)	-	33 768
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	1 345	(6)	1 339	-	(51)	-	2 627
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	361	(361)	-	-	-	-	-
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	976	(807)	-	-	(51)	-	118
Zobowiązania długoterminowe	8	(8)	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	8	1 339	-	-	-	1 347
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	-	1 162	-	-	-	-	1 162
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30 726	(473)	881	1	6	-	31 141
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	-	3	-	-	6	-	9
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	2 436	-	-	-	-	2 436
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	99	881	-	-	-	980
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	27 905	(2 776)	-	1	-	-	25 130
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	-	2 586	-	-	-	-	2 586
Rozliczenia międzyokresowe	2 821	(2 821)	-	-	-	-	-
PASYWA RAZEM	50 266	(479)	2 047	1	-	29	51 864

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

Wyszczególnienie	Prezentacja danych finansowych wg PL GAAP	Korekta kosztów w związku z ujęciem aktywów z tytułu leasingu	Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych na dzień przejścia na MSSF	Prezentacja danych finansowych wg MSSF
	Okres: 01.04.2022 - 30.09.2022			Okres: 01.04.2022 - 30.09.2022
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	59 877	-	-	59 877
Koszt własny sprzedaży	52 745	(14)	-	52 731
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY	7 132	14	-	7 146
Koszty sprzedaży	6 173	-	-	6 173
Koszty ogólnego zarządu	1 861	(26)	-	1 835
Pozostałe przychody operacyjne	846	-	1	847
Pozostałe koszty operacyjne	22	-	-	22
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	(78)	40	1	(37)
Przychody finansowe	337	-	-	337
Koszty finansowe	183	116	-	299
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	76	(76)	1	1
Podatek dochodowy	63	(15)	-	48
ZYSK (STRATA) NETTO	13	(61)	1	(47)

9.5. Kontynuacja działalności

Półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. nie krócej niż rok od dnia sporządzenia półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności.

Spółka działa nadal w warunkach trwającej wojny w Ukrainie oraz hiperinflacji. Wiele czynników jest niezależnych od Spółki, jednakże Spółka podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac.

9.6. Stosowane zasady rachunkowości

W niniejszym skróconym półrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Spółkę zasady rachunkowości były spójne z zasadami opisanymi w pkt. 3.6

9.7. Korekty błędu lat ubiegłych

W bieżącym okresie sprawozdawczym zakończonym dnia 30 września 2023 roku, jak i w okresie porównywalnym zakończonym 30 września 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia, które powodowałyby, że Spółka musiałaby ująć w sprawozdaniu finansowym korekty błędu podstawowego.

9.8. Oświadczenie o zgodności

Zarząd Betacom S.A., działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, oświadcza, że wedle posiadanej najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2023r. do 30 września 2023r. i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 1 kwietnia 2022r. do 30 września 2022r. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Zarząd Betacom S.A., działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, oświadcza, że:

- podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego Betacom S.A. za okres od 1 kwietnia 2022r. do 31 marca 2023r., został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego Sprawozdania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii oraz raportu z badania sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- w spółce są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji;
- spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz spółki przez firmę audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakresu świadczenia przez firmę audytorską.

10. Noty i objaśnienia do półrocznego jednostkowego Bilansu

10.1. Rzeczowe aktywa trwałe

10.1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.03.2023
Budynki i budowle	1 588	1 976
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	1 588	1 976
Urządzenia techniczne i maszyny	1 122	1 189
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	32	75
Środki transportu	345	15
w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)	146	15
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	3 055	3 180

10.1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	5 072	5 880	974	70
Nabycia bezpośrednie	463	262	168	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(28)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	(596)	(153)	(43)	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	4 939	5 989	1 071	70
Wartość umorzenia na początek okresu	3 512	4 683	735	70
Amortyzacja za okres	435	337	62	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(28)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	(596)	(153)	(43)	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	3 351	4 867	726	70
Wartość netto na koniec okresu	1 588	1 122	345	-

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

10.1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	5 072	5 265	762	70
Nabycia bezpośrednie	-	622	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		(6)		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(4)	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	5 072	5 877	762	70
Wartość umorzenia na początek okresu	2 680	4 459	719	70
Amortyzacja za okres	416	236	28	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		(3)		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(4)		
Wartość umorzenia na koniec okresu	3 096	4 688	747	70
Wartość netto na koniec okresu	1 976	1 189	15	-

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

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 30 września 2022 roku Spółka nie posiadała zobowiązań związanych z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing

Informacje dotyczące leasingów znajdują się w punkcie nr 10.13.

Zabezpieczenie

W dniu 19 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 PLN. 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. PLN, w tym przewłaszczenie wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej.

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

10.2. Wartości niematerialne i prawne

10.2.1 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	6 447	5653	897
Nabycie	-	-	-	1 374
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	6 447	5653	2 271
Wartość umorzenia na początek okresu	-	6 018	4 658	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	155	374	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	6 173	5 032	-
Wartość netto na koniec okresu	-	274	621	2 271
10.2.2 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	6 402	5 617	-
Nabycie	-	-	121	-
Reklasyfikacje	-	(19)	19	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	6 383	5 757	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	5 674	3 681	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	175	470	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	5 849	4 151	-
Wartość netto na koniec okresu	-	534	1 606	-

10.2.3 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 30.09.2022
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	274	534
Koszty prac rozwojowych	621	1 606
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	2 271	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	3 166	2 140

10.3. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

10.3.1 - Specyfikacja	30.09.2023			30.09.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Kaucje pod gwarancje bankowe	581	-	581	482	-	482
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	581	-	581	482	-	482

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

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”.

10.4. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za I kwartał roku obrotowego 2023/24 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku przedstawiają się następująco:

10.4.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony 30.09.2023	Za okres zakończony 30.09.2022
Bieżący podatek dochodowy	114	-
Odroczony podatek dochodowy	272	48
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	272	48
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZiS	386	48

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.

10.4.2 - Odroczony podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2023	01.04.2023 – 30.09.2023	30.09.2023	01.04.2023 – 30.09.2023	01.04.2023 – 30.09.2023
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	24	9	33	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	165	(35)	130	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	303	(60)	243	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	236	(82)	154	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	261	129	390	-	-
wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	-	-	-	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	12	2	14	-	-
odpisy aktualizujące należności	52	(1)	51	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	-	24	24	-	-
amortyzacja bilansowa powyżej podatkowej		-	-	-	-
Pozostałe	41	(21)	20	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 094	(35)	1 059	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	41	(4)	37	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	272	212	484	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	74	14	88	-	-
Pozostałe	12	15	27	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	399	237	636	-	-
PER SALDO	695	(272)	423		

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

10.4.3 - Odroczony podatek dochodowy - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień	Ujęte w wyniku	Stan na dzień	Ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	Przeniesione z kapitału własnego na wynik
	31.03.2022	01.04.2022 – 30.09.2022	30.09.2022	01.04.2022 – 30.09.2022	01.04.2022 – 30.09.2022
Aktywa z tytułu ODPD					
rezerwa na odprawy emerytalne	30	(6)	24	-	-
rezerwa na niewykorzystane urlopy	144	(31)	113	-	-
rezerwa na inne świadczenia pracownicze	66	(17)	49	-	-
rezerwa na koszty bieżącego roku	190	41	231	-	-
rezerwa na koszty kontraktów długoterminowych	646	(308)	338	-	-
odpisy aktualizujące zapasy	30	4	34	-	-
odpisy aktualizujące należności	52	-	52	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	45	36	81	-	-
niezrealizowane ujemne różnice kursowe	-	21	21	-	-
rezerwa na stratę podatkową	-	136	136	-	-
Pozostałe	-	1	1	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	1 203	(123)	1 080	-	-
Rezerwa z tytułu ODPD					
należności niezafakturowane	2	25	27	-	-
przychody z wyceny kontraktów długoterminowych	299	(58)	241	-	-
amortyzacja bilansowa poniżej podatkowej	58	8	66	-	-
niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	-	32	32	-	-
Pozostałe	1	2	3	-	-
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	360	9	369	-	-
PER SALDO	843	(132)	711		

10.5. Zapasy

10.5.1 – Zapasy	30.09.2023			30.09.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Towary	9 057	73	8 984	1 756	166	1 590
RAZEM ZAPASY	9 057	73	8 984	1 756	166	1 590

Spółka na wartość towarów zalegających powyżej roku tworzy odpisy aktualizujące w wysokości 25% odpisu za każdy kolejny rok zalegania. Na koniec I półrocza 2023r. Spółka zawiązała odpis aktualizujący w kwocie 8 tys. zł. Na koniec I półrocza 2022r. Spółka rozwiązała odpis aktualizujący w kwocie 5 tys. zł.

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

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

10.6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

10.6.1 - Należności	30.09.2023			30.09.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	28 060	218	27 842	21 268	224	21 044
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 688	-	1 688	578	-	578
Pozostałe należności	60	-	282	636	-	636
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 651	-	2 651	2 813	-	2 813
RAZEM NALEŻNOŚCI:	32 459	218	32 463	25 295	224	25 071

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają terminy płatności od 14 do 60 dni (mogą występować sporadyczne wyjątki)

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

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Poniższe tabele prezentuje strukturę przeterminowania należności po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na dzień 30.09.2023r. oraz 30.09.2022r.:

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

10.6.2 Należności na 30.09.2023 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	22 806	4 643	228	76	69	20	27 842
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 688	-	-	-	-	-	1 688
Pozostałe należności	60	-	-	-	-	-	60
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 651	-	-	-	-	-	2 651
Razem	27 205	4 643	228	76	69	20	32 241

10.6.3 - Należności na 30.09.2022 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	14 900	5 404	682	58	-	-	21 044
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	578	-	-	-	-	-	578
Pozostałe należności	636	-	-	-	-	-	636
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	2 813	-	-	-	-	-	2 813
Razem	18 927	5 404	682	58	-	-	25 071

10.7. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

10.7.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	30.09.2023			30.09.2022		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	50	50	-	50	50	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	139	-	139	110	-	110
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	189	50	139	150	50	110

W pozycji „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe” Spółka prezentuje ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty, opłaty partnerskie.

10.8. Środki pieniężne

10.8.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 838	11 075
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	6 838	11 075
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	762	978

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

10.9. Kapitał własny

10.9.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień	Ilość wyemitowanych akcji na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 zł.	1 110 000	555 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 zł.	290 000	145 000
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 zł.	560 000	280 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 zł.	840 000	420 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 zł.	900 000	450 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 zł.	200 000	100 000
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 1 zł.	140 000	70 000
Razem:	4 040 000	2 020 000

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

Kapitał podstawowy w ciągu I półrocza roku obrotowego 2023/24 nie uległ zmianie.

Z dniem 4 sierpnia 2023r. nastąpiło zwiększenie liczby akcji Spółki tworzących kapitał zakładowy z 2.020.000 akcji o wartości nominalnej 1 złotych każda do 4.040.000 akcji o wartości nominalnej 0,50 złotych każda dających prawo w sumie do 4.040.000 głosów. Szczegóły podziału opisane są w pkt. 8.16.

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

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% kapitału zakładowego Spółki na dzień 30.09.2023r.

Prezentowana struktura akcjonariatu Betacom S.A. została przygotowana na podstawie listy uprawnionych do uczestnictwa w Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki z dnia 21 września 2023 r. oraz w oparciu o zawiadomienia otrzymywane przez Spółkę na podstawie art. 69 i 69a ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

10.9.2 - Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
Marek Szewczyk	966 280	966 280	966 280	23,92%
Robert Fręchowicz	445 200	445 200	445 200	11,02%
Mirosław Załęski	402 000	402 000	402 000	9,95%
Jarosław Gutkiewicz	220 000	220 000	220 000	5,45%
Antonio Zaragoza	214 568	214 568	214 568	5,31%
Porozumienie akcjonariuszy*	322 000	322 000	322 000	7,97%
Razem:	2 570 048	2 570 048	2 570 048	63,62%

*Porozumienie akcjonariuszy Spółki obejmujące:

Mateusz Michalak – 89.000 głosów, tj. 3,85 % głosów na ZWZ oraz 2,20 % ogólnej liczby głosów;

Julia Rudzińska – 90.400 głosów, tj. 3,92 % głosów na ZWZ oraz 2,24 % ogólnej liczby głosów;

Jacek Wiankowski – 92.270 głosów, tj. 4,01 % głosów na ZWZ oraz 2,29 % ogólnej liczby głosów;

Jerzy Siendzielarz – 49.900 głosów, tj. 2,16 % głosów na ZWZ oraz 1,24 % ogólnej liczby głosów.

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

Nie wystąpiły

10.9.3 -Kapitał akcyjny	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Kapitał podstawowy	2 020	2 020
Razem	2 020	2 020

10.9.4 -Kapitał zapasowy	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 755	12 755
Razem	12 755	12 755

10.9.5 - Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Stan na początek roku obrotowego	4 417	4 095
Wpływ zmian zasad rachunkowości	-	-
Zyski z lat poprzednich	4 417	4 095
Wyplata dywidendy	(929)	(727)
Stan na koniec roku obrotowego	3 488	3 368

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

10.10. Zarządzanie kapitałem

10.10.1 - Zarządzanie kapitałem	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Długoterminowe i krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	370	2 436
Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 875	2 327
Razem zobowiązania finansowe	2 245	4 763
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 838	11 075
Zadłużenie netto	(4 593)	(6 312)
Kapitał własny	19 680	18 096
Zadłużenie netto/kapitał własny	(23%)	(35%)

10.10.2 - Wyjaśnienie zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej	31.03.2023	Przepływy pieniężne	Zawarcie nowych umów	Przekwalifikowanie	30.09.2023
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	957	-	463	(418)	1 002
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	1 120	(750)	-	-	370
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	778	(326)	-	418	872
Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	219	(219)	-	-	-
Razem zobowiązania finansowe	30 74	(1 295)	463	-	2 245

10.11. Kredyty pożyczki inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki stan na 30.09.2023r.

10.11.1 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
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	370	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	875	-	PLN	-	23.06.2023	brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	18 275	370	-	-	-	-

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

Kredyty i pożyczki stan na 30.09.2022r.

10.11.2 - Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty	Zabezpieczenie
Krótkoterminowe						
Bank Pekao S.A.	4 000	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	20.10.2022	weksel własny, zastaw rejestrowy na majątku firmy, blokada środków na rachunku bankowym
Santander Bank Polska S.A.	9 900	1 780	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	31.10.2023	weksel własny, blokada środków na rachunku bankowym, cesja wierzytelności
Bank PKO BP S.A.	3 500	-	PLN	1 miesięczny WIBOR + marża banku	08.11.2022	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku bankowym
Pożyczka PFR spółka dominująca	875	656	PLN	-	23.06.2023	Brak
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	18 275	2 436	-	-	-	-

10.12. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

10.12.1 - Rezerwy	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	164	118
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	164	118
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	9	8
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	9	8

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od przepisów prawa pracy. Spółka tworzy rezerwę na świadczenia po okresie zatrudnienia w oparciu o wyliczenia dokonane przez niezależnych aktuariuszów.

Spółka 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
2023-09-30 do 2023-12-31	10%
2024-01-01 do 2024-12-31	10%
2025-01-01 do 2025-12-31	8%
2026-01-01 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
2023-09-30 i dalej (w każdym roku)	5,7%

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

10.13. Leasing

Spółka 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:

- c) koszt amortyzacji w odniesieniu do aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podziale na klasy bazowego składnika aktywów,
- d) koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu.

10.13.1 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Długoterminowe	1 002	1 347
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 002	1 347
Krótkoterminowe	872	1 980
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	872	980

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

W tabelach poniżej przedstawione są umowne raty zobowiązań finansowych z tytułu leasingu na dzień 30.09.2023 oraz 30.09.2022:

10.13.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30.09.2023	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	78	156	645	916	1 795
Leasing środków transportu	4	8	38	123	173
Leasing sprzętu IT	8	-	-	-	8
Razem	90	164	683	1 039	1 975
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	(7)	(12)	(45)	(37)	(101)

10.13.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30.09.2022	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Prawa do użytkowania pomieszczeń	67	200	484	1 373	2 124
Leasing środków transportu	17	52	89	-	158
Leasing sprzętu IT	9	23	19	-	51
Razem	99	292	639	1 381	2 411
*przyszłe odsetki z tytułu powyższych zobowiązań	(4)	(15)	(31)	(34)	(84)

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

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

10.14. Zobowiązania z tytułu umów

10.14.1 - Zobowiązania z tytułu umów	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Przychody przyszłych okresów - część długoterminowa	2 653	1 162
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	2 653	1 162
Przychody przyszłych okresów - część krótkoterminowa	2 583	772
Zobowiązania z tytułu kontraktów wycenianych	281	902
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	2 864	1 674
RAZEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	5 517	2 836

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.

10.15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

10.15.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 619	22 657
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 023	809
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	560	869
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 247	795
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	35 449	25 130

10.15.2- Zobowiązania na dzień 30.09.2023 - 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	31 303	311	5	-	-	31 619
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 023	-	-	-	-	2 023
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	560	-	-	-	-	560
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 247	-	-	-	-	1 247
Razem	35 133	311	5	-	-	35 449

10.15.3- Zobowiązania na dzień 30.09.2022 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 355	176	80	-	46	22 657
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	809	-	-	-	-	809
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	869	-	-	-	-	869
Pozostałe zobowiązania	795	-	-	-	-	795
Razem	24 828	176	80	-	46	25 130

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

Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy 30 września 2023 r. Spółka nie posiada zobowiązań do poniesienia w przyszłości.

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

Spółka 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. Spółka 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.

10.16. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Na dzień 30.09.2023r. oraz 30.09.2022r. Spółka nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży oraz związanych działalnością zaniechaną.

10.17. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)

10.17.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres:	Za okres:
	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.06.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	29 636	28 781
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	52 297	31 096
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	81 933	59 877

W I półroczu roku obrotowego 2023/24 przychody ze sprzedaży wyniosły 81 933 tys. PLN co stanowi wzrost o 36,8% 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.

10.17.2 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Koszty poniesione do dnia bilansowego	11 999	12 537
Przychody zafakturowane	11 094	14 725
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	2 272	327
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	1 367	2 515

Tabela powyżej przedstawia skutki wyceny umów dotyczących usług wdrożeniowych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za I półrocze roku obrotowego 2023/24 oraz za analogiczny okres poprzedniego roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac

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

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

10.17.3 – Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	2 553	1 229
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	-	-

10.17.4 - Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	281	902
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	1 110	-
Przychody przyszłych okresów	4 125	1 919

10.18. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Spółka wydziela segmenty na podstawie branży operacyjnej działalności. Za I półrocze roku obrotowego 2023/24 jak również za analogiczny okres poprzedniego roku Spółka prowadziła wyłącznie działalność związaną z rozwiązaniami IT.

Dla celów zarządczych w Spółce wydzielone są linie biznesowe, odpowiadające rodzajom usług świadczonych przez Spółkę. Zarząd monitoruje odpowiednie wyniki z takiego podziału w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Żadna z linii biznesowych Spółki nie została wydzielona jako osobny segment operacyjny.

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

11. Noty i objaśnienia do półrocznego jednostkowego Rachunku zysków i strat

11.1. Koszty według rodzaju

11.1.1 - Koszty według rodzaju	Za okres	Za okres
	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
Amortyzacja	1 330	881
Zużycie materiałów i energii	175	231
Usługi obce	24 942	23 177
Podatki i opłaty	75	66
Wynagrodzenia	6 400	5 803
Świadczenia na rzecz pracowników	1 385	1 154
Pozostałe koszty rodzajowe	428	279
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	44 601	27 720
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	79 336	59 311
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	1 300	1 428
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(7 301)	(6 173)
Koszty ogólnego zarządu	(2 115)	(1 835)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	71 220	52 731

11.1.1.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres	Za okres
	01.04.2023-30.09.2023	01.04.2022-30.09.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	26 619	25 011
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	44 601	27 720
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	71 220	52 731

11.2. Pozostałe przychody operacyjne

11.2.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2023	30.09.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7	1
Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym:	-	1
-rozwiązana rezerwa na należności	-	1
Dotacje	775	762
Inne	30	83
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	812	847

11.3. Pozostałe koszty operacyjne

11.3.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2023	30.09.2022
Inne	33	22
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	33	22

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

11.4. Przychody finansowe

11.4.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2023	30.09.2022
Odsetki	68	20
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Inne	-	317
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	68	337

11.5. Koszty finansowe

11.5.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	30.09.2023	30.09.2022
Odsetki	111	252
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Inne	148	47
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	259	299

12. Noty i objaśnienia do skonsolidowanego Rachunku przepływów pieniężnych

12.1. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

12.1.1 -Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Zmiana stanu rezerw	22	13
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	20	10
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2	3
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(12 679)	251
należności długoterminowe	(790)	1 093
należności krótkoterminowe	(12 307)	(821)
Zmiana stanu należności z tytułu dotacji	443	29
należności z tyt. zbycia inwestycji	(25)	(50)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	17 586	640
Zobowiązania krótkoterminowe	18 419	1 366
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	96	-
w tym nie wypłacona dywidenda	(929)	(727)
Inne korekty	(914)	2 677
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	59	50
Aktywa obrotowe z tytułu umów	(1 123)	1 185
Zobowiązania długoterminowe z tytułu umów	(666)	797
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	827	645
Inne	(11)	-

13. Dodatkowe noty i objaśnienia

13.1. Instrumenty finansowe

Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W ocenie Zarządu sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki 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

Spółka 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 Spółkę.

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 Spółki jest minimalizacja negatywnego wpływu różnego rodzaju czynników na wyniki i sytuację finansową Spółki. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko rynkowe

Spółka 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

Spółka 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. Spółka posiada możliwość zawierania transakcji zabezpieczających. Uwzględniając ryzyko stopy procentowej Spółka ustala maksymalną wartość narażoną na ryzyko z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych na podstawie wartości bilansowych.

Wartość bilansową zobowiązań finansowych Spółki 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.

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

13.1.1 -Instrumenty finansowe według kategorii w okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	34 898	-	-	33 863	-
Należności z tyt. dostaw i usług	28 060	-	-	-	-
Środki pieniężne	6 838	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	370	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	1 874	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	31 619	-

13.1.2-Instrumenty finansowe według kategorii w poprzednim okresie sprawozdawczym	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych	32 343	-	-	27 420	-
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe	21 268	-	-	-	-
Środki pieniężne	11 075	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	2 436	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	2 327	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	-	-	22 657	-

13.1.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	30.09.2023			30.09.2022		
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie zmienne (średnioważone)	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku a	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku	1mWIBOR +marża banku a
Kredyty i pożyczki	370	-	-	2 436	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	872	1 002	-	980	1 347	-

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

13.2. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

13.2.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy	Wartość transakcji
Sprzedaż	97
Zakup	249
Przychody z tytułu odsetek	8
Należności	45
Zobowiązania	18
Pożyczki udzielone	328

13.3. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku spółki

13.3.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień	Na dzień
	30.09.2023	30.09.2022
Dla pozostałych jednostek	2 578	2 967
gwarancje wadialne	170	-
gwarancje należytego wykonania umów	2 408	2 967
pozostałe poręczenia / weksle	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	2 578	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 PLN, a na warunkach określonych w Umowie stronom Umowy przyznano dofinansowanie w kwocie nie większej niż 9,5 mln PLN, w tym dla Emitenta w kwocie nie większej niż 4,39 mln PLN. Zgodnie z zapisami Umowy dofinansowanie zostanie wypłacone po ustanowieniu przez Emitenta, jako lidera konsorcjum, zabezpieczenia prawidłowej realizacji Umowy w formie weksła in blanco.

13.4. Informacje o udzieleniu przez Betacom S.A. lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Betacom S.A.

Nie wystąpiły

13.5. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej w prezentowanym okresie

Branża IT charakteryzuje się dużą zmiennością sprzedaży w poszczególnych kwartałach. Z reguły największe przychody są realizowane w III kwartale roku obrotowego Spółki, ponieważ duża ich część generowana jest przez sprzedaż usług IT dla dużych przedsiębiorstw i instytucji państwowych. Podmioty te w ostatnich miesiącach roku dokonują często większych zakupów inwestycyjnych sprzętu i licencji. Należy podkreślić, że w związku z transformacją portfela produktów sprzedawanych przez Spółkę znacznie zmienił się rozkład kwartalny przychodów.

Spółka uznaje, że typowa dla niej sezonowość przychodów w roku obrotowym 2023/2024 może być zniekształcona ze względu na obserwowane wydłużenie procesów sprzedażowych i logistycznych oraz na ogólną sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie.

13.6. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

Zwyczajne walne Zgromadzenie Spółki Betacom S.A. z dnia 21 września 2023r podjęło uchwałę nr 19 w sprawie przeznaczenia zysku za ubiegły rok obrotowy, na mocy której kwota w wysokości 929 200,00 zł (dziewięćset dwadzieścia dziewięć tysięcy dwieście złotych) została przeznaczona na wypłatę dywidendy.

Wypłata dywidendy nastąpiła 12 października 2023r.

13.7. Znaczące zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym

W dniu 13 października 2023r. Spółka 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 31.10.2024 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.

W dniu 13 października 2023r. został podpisany między Spółką a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. aneks do umowy z dnia 23 marca 2005r. o kredyt w rachunku bieżącym i gwarancje z limitem 7 mln zł. Umowa określa, że w ramach limitu dostępne jest: 7 mln zł na gwarancje, 4 mln zł kredytu w rachunku bieżącym.

Umowa została zawarta na okres do 20 października 2024r.

Okres ważności wnioskowanych gwarancji:

- do łącznej kwoty 7 000 tys. zł może trwać maksymalnie 12 miesięcy i nie może wykroczać poza 20 października 2025r.,
- do łącznej kwoty 4 000 tys. zł może trwać maksymalnie 36 miesięcy i nie może wykroczać poza 20 października 2027r.,
- do łącznej kwoty 3 000 tys. zł może trwać maksymalnie 48 miesięcy i nie może wykroczać poza 20 października 2028r.

Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M + marża banku.

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

W dniu 8 listopada 2023r. Spółka podpisała z Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. („PKO BP SA”) aneks do umowy z dnia 09.05.2018r. na udzielenie kredytu w formie wielocelowej wielowalutowej linii kredytowej („Umowa”) na kwotę 8 mln zł, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności.

Kredyt został przyznany na okres 12 miesięcy do 8 listopada 2024 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.

13.8. Inne informacje, które w ocenie Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla możliwości realizacji zobowiązań

Zdaniem Spółki w kolejnym roku obrotowym nadal będą odczuwalne skutki sytuacji ekonomiczno-politycznej w Ukrainie oraz popandemiczne warunki funkcjonowania gospodarek światowych, które przejawiają się we wzroście cen, inflacji, wydłużonych łańcuchach dostaw, trudnościach w pozyskaniu komponentów do oferowanych usług.

Zarząd Spółki dominującej 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 finansowej.

13.9. Zatwierdzenie śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Betacom S.A. za okres 6 miesięcy zakończone dnia 30 września 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Betacom S.A. w dniu 5 grudnia 2023r.

Podpisy Członków Zarządu

Robert Fręchowicz

Magda Pleskacz

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny Księgowy

Mariola Brumer