

FABRITY

**Skonsolidowany
raport okresowy
Grupy Kapitałowej Fabrity Holding
za 3 kwartał 2023**

Warszawa, 23 listopada 2023

Spis treści

1.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
2.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5
2.1.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
2.2.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6
2.3.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
2.4.	Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	8
2.5.	Wybrane informacje objaśniające	9
2.5.1.	Dane podstawowe	9
2.5.2.	Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
2.5.3.	Polityka rachunkowości	14
2.5.4.	Segmenty operacyjne	14
2.5.5.	Leasing.....	17
2.5.6.	Przychody ze sprzedaży usług	18
2.5.7.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy Fabrity	18
2.5.8.	Rezerwy na zobowiązania.....	18
2.5.9.	Szacunki dotyczące przychodów	19
2.5.10.	Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych	19
2.5.11.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	19
2.5.12.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie	19
2.5.13.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	19
2.5.14.	Skup i umorzenie akcji własnych	20
2.5.15.	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	20
2.5.16.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi w tym Radą Nadzorczą i Zarządem jednostki dominującej.....	21
2.5.17.	Podatek dochodowy	21
2.5.18.	Instrumenty finansowe.....	21
2.5.19.	Ryzyko zmian kursów walutowych	22
2.5.20.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	22
2.5.21.	Informacje o istotnych niestandardowych zdarzeniach w tym mających wpływ na wynik finansowy	23
2.5.22.	Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym	24
2.5.23.	Grupy aktywów do zbycia	24

2.5.24.	Przekształcenie danych porównawczych.....	27
2.5.25.	Prezentacja danych bieżącego roku uwzględniających Agencję K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. ...	29
2.5.26.	Dodatkowe informacje wymagane rozporządzeniem.....	30
2.5.27.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń	33
3.	Jednostkowe wybrane dane finansowe.....	36
4.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Fabrity Holding S.A.....	37
4.1.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej Fabrity Holding S.A.	37
4.2.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów Fabrity Holding S.A.....	38
4.3.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych Fabrity Holding S.A.	39
4.4.	Skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym Fabrity Holding S.A.	40
4.5.	Wybrane informacje objaśniające	41
4.5.1.	Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	41
4.5.2.	Leasing.....	43
4.5.3.	Przychody ze sprzedaży usług	44
4.5.4.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Fabrity Holding S.A.	44
4.5.5.	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	45
4.5.6.	Rezerwy na zobowiązania.....	45
4.5.7.	Nabycie aktywów trwałych.....	45
4.5.8.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	46
4.5.9.	Podatek dochodowy.....	46
4.5.10.	Instrumenty finansowe.....	47
4.5.11.	Analiza wiekowa należności.....	47
4.5.12.	Segmenty operacyjne	48
4.5.13.	Informacja uzupełniająca	48

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	49 324	38 328	10 776	8 176
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	4 421	3 445	966	735
III. EBITDA ¹	6 138	5 418	1 341	1 156
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	14 467	25 800	3 161	5 503
V. Zysk / Strata netto	12 345	22 657	2 697	4 833
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 3 492	2 217	- 763	473
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	20 928	29 442	4 572	6 280
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 1 427	- 19 178	- 312	- 4 091
IX. Przepływy pieniężne netto razem	16 009	12 481	3 497	2 662
X. Średnioważona liczba akcji	2 458 522	2 317 655	2 458 522	2 317 655
XI. Zysk / Strata na jedną akcję	5,02 (PLN)	9,78 (PLN)	1,10 (EUR)	2,09 (EUR)
XII. Uchwalona dywidenda na jedną akcję	6,00 (PLN)	6,40 (PLN)	1,31 (EUR)	1,37 (EUR)
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XIII. Aktywa razem	71 172	60 876	15 353	12 980
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 979	23 194	6 683	4 946
XV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	4 532	3 770	978	804
XVI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	26 447	19 424	5 705	4 142
XVII. Kapitał własny	40 193	37 682	8 671	8 035
XVIII. Kapitał podstawowy	2 459	2 468	530	526

Do przeliczenia danych pochodzących ze skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów podawanych przez NBP na ostatni dzień miesiąca wchodzącego w skład okresu sprawozdawczego, tj.:

- z wyczenia za okres 01.01.2022 – 30.09.2022 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,6880 PLN;

- z wyczenia za okres 01.01.2023 – 30.09.2023 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,5773 PLN.

Do przeliczenia pozycji ze skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP ustalony na ostatni dzień okresu, którego dotyczą prezentowane dane, tj.:

- na dzień 31.12.2022 roku 1 EUR = 4,6899 PLN;

- na dzień 30.09.2023 roku 1 EUR = 4,6356 PLN.

¹EBITDA rozumiana jako zysk/strata na działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację i odpisy na trwałą utratę wartości, jeżeli występują.

2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

2.1. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		8 120	9 279	7 944
Wartości niematerialne		1 569	1 222	999
Aktywa z tytułu prawa użytkowania		2 910	4 226	1 673
Wartość firmy jednostek zależnych		-	-	1 238
Rzeczowe aktywa trwałe		404	186	243
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności		1 670	2 012	2 079
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 567	1 633	1 712
AKTYWA OBROTOWE		63 052	51 597	51 528
Należności z tytułu dostaw i usług	(2.5.18.) i (2.5.19.)	26 128	16 988	27 904
Należności z tytułu podatku dochodowego		820	839	-
Pozostałe należności publicznoprawne		2 494	372	971
Pozostałe należności		330	226	999
Pozostałe aktywa		377	331	483
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(2.5.18.)	32 903	13 183	21 171
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		-	31 939	51 528
Grupa aktywów do zbycia		-	19 658	-
AKTYWA RAZEM		71 172	60 876	59 472
Pasywa	Nota	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		40 193	37 682	35 349
Kapitał podstawowy		2 459	2 468	2 318
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		7 898	7 898	5 340
Zyski zatrzymane		24 899	23 329	21 257
Kapitał rezerwowi z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	349	2 907
Akcje własne		-	- 231	-
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		35 605	33 813	31 822
Udziały niedające kontroli		4 588	3 869	3 527
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		30 979	23 194	24 123
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		4 532	3 770	1 985
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 607	999	1 568
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(2.5.5.)	1 925	2 771	417
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		26 447	19 424	22 138
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(2.5.18.)	11 994	4 589	10 133
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	(2.5.18.)	-	-	42
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		1 807	677	199
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne		336	651	1 347
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(2.5.5.)	1 098	1 550	1 757
Pozostałe zobowiązania		9 862	357	5 772
Rezerwy na zobowiązania	(2.5.8.)	1 302	1 589	1 661
Pozostałe pasywa		48	255	1 227
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		-	9 668	22 138
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia		-	9 756	-
PASYWA RAZEM		71 172	60 876	59 472

Na dzień 31.12.2022 r. jako grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży ujęto spółki Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.

2.2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023	Przekształcone dane od 01.01.2022 do 30.09.2022	Przekształcone dane od 01.07.2022 do 30.09.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	49 324	17 804	38 328	13 344
Koszty sprzedanych usług	- 40 705	- 14 476	- 31 732	- 11 193
Zysk brutto ze sprzedaży	8 619	3 328	6 596	2 151
Koszty ogólnego zarządu	- 4 287	- 1 606	- 3 131	- 1 604
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	89	182	- 20	- 2
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	4 421	1 904	3 445	545
Przychody / koszty finansowe netto	200	305	536	311
Wynik na zbyciu akcji Oktawave	-	-	21 853	511
Wynik na zbyciu PerfectBot	-	-	- 360	- 360
Wynik na zbyciu segmentu Marketingowego	10 268	10 268	-	-
Wspólne ustalenia umowne	- 422	- 155	326	326
Zysk / strata przed opodatkowaniem	14 467	12 322	25 800	1 333
Podatek dochodowy	- 3 554	- 3 112	- 3 519	- 95
Zysk / strata działalność kontynuowana	10 913	9 210	22 281	1 238
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	1 432	501	376	78
Zysk / strata netto	12 345	9 711	22 657	1 316

Zysk na akcję

Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	5,02	3,95	9,78	0,57
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej (zł)	4,44	3,75	9,62	0,54
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia (zł)	0,58	0,20	0,16	0,03
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	5,01	3,94	9,78	0,57
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	4,43	3,74	9,62	0,54
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia	0,58	0,20	0,16	0,03
Zysk / strata za okres	12 345	9 711	22 657	1 316
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty	-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	-	-	-	-
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres przypadający na:	12 345	9 711	22 657	1 316
akcjonariuszy jednostki dominującej	11 626	9 342	22 166	1 159
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących*	719	369	491	157
Zysk / strata netto przypadająca na:				
akcjonariuszy jednostki dominującej	11 626	9 342	22 166	1 159
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	719	369	491	157

2.3. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	od 01.01.2023 do 30.09.2023	<i>od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
<i>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Zysk / strata przed opodatkowaniem*	15 925	26 427
Korekty razem	- 18 386	- 21 017
Amortyzacja	1 788	3 996
Odsetki finansowe netto	194	- 185
Wynik na działalności inwestycyjnej	295	243
Różnice kursowe z wyceny	- 16	118
Wynik na sprzedaży Agencji K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.	- 10 267	-
Wynik na sprzedaży aktywów i pasywów Oktawave S.A. i PerfectBot Sp. z o.o.	-	- 21 904
Zmiana stanu należności	- 10 000	- 3 783
Zmiana stanu pozostałych aktywów	- 46	- 73
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	- 1 801	- 606
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	- 13	- 1 118
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji	-	710
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	1 480	1 585
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 2 461	5 410
Podatek dochodowy zapłacony	- 1 031	- 3 193
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 3 492	2 217
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	20	9
Otrzymane zwroty pożyczek	-	8 202
Sprzedaż akcji i udziałów jednostek zależnych	21 705	24 915
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej	410	358
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	- 926	- 2 090
Zakup akcji i udziałów	-	- 1 702
Wydatki związane ze sprzedażą akcji i udziałów jednostek zależnych	- 281	-
Udzielone pożyczki	-	- 250
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	20 928	29 442
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów	-	- 1 150
Wypłata dywidendy	-	- 14 833
Zapłata rat leasingu	- 1 337	- 3 022
Płatności z tytułu odsetek**	- 90	- 173
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 1 427	- 19 178
<i>Przepływy razem</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Przepływy pieniężne netto razem bez różnic kursowych z wyceny	16 009	12 481
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – przepływ netto razem	16 009	12 481
Środki pieniężne na początek okresu	17 793	10 284
Środki pieniężne na koniec okresu	33 802	22 765
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	122	346

* Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało przygotowane z pełnym ujęciem Grupy do zbycia.

** W tym zawarte są płatności z tytułu odsetek od leasingu, których wartość w 3 kwartale 2023 roku wynosi 88 tys. zł oraz 141 tys. zł w 3 kwartale 2022 roku

2.4. Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowany z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2022	2 318	5 340	18 752	2 197	-	28 607	3 248	31 855
Wynik netto od 01.01.2022 do 30.09.2022	-	-	22 166	-	-	22 166	491	22 657
Sprzedaż akcji w ramach Programu Opcyjnego	-	-	- 192	-	-	- 192	192	-
Zbyte spółki Oktawave oraz PerfectBot – wyłączenie mniejszościowych na moment sprzedaży	-	-	-	-	-	-	- 404	- 404
Dywidenda / zaliczka na dywidendę	-	-	- 19 469	-	-	- 19 469	-	- 19 469
Program motywacyjny – opcje	-	-	-	710	-	710	-	710
Suma zmian w kapitale własnym	-	-	2 505	710	-	3 215	279	3 494
Stan na 30.09.2022	2 318	5 340	21 257	2 907	-	31 822	3 527	35 349
Stan na 01.01.2022	2 318	5 340	18 752	2 197	-	28 607	3 248	31 855
Całkowity dochód za 2022	-	-	24 237	-	-	24 237	831	25 068
Podwyższenie kapitału zakładowego	150	2 558	-	- 2 558	-	150	-	150
Sprzedaż akcji w ramach Programu Opcyjnego	-	-	- 192	-	-	- 192	192	-
Zbyte spółki Oktawave oraz PerfectBot – wyłączenie udziałów niekontrolujących na moment sprzedaży	-	-	-	-	-	-	- 402	- 402
Wyplacona dywidenda	-	-	- 19 468	-	-	- 19 468	-	- 19 468
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	- 231	- 231	-	- 231
Program motywacyjny – opcje	-	-	-	710	-	710	-	710
Suma zmian w kapitale własnym	150	2 558	4 577	- 1 848	- 231	5 206	621	5 827
Stan na 31.12.2022	2 468	7 898	23 329	349	- 231	33 813	3 869	37 682
Stan na 01.01.2023	2 468	7 898	23 329	349	- 231	33 813	3 869	37 682
Wynik netto od 01.01.2023 do 30.09.2023	-	-	11 626	-	-	11 626	719	12 345
Umorzenie akcji	- 9	-	- 222	-	231	-	-	-
Uchwalona dywidenda	-	-	- 9 834	-	-	- 9 834	-	- 9 834
Suma zmian w kapitale własnym	- 9	-	1 570	-	231	1 792	719	2 511
Stan na 30.09.2023	2 459	7 898	24 899	349	-	35 605	4 588	40 193

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy dzielił się na 2.458.522 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

2.5. Wybrane informacje objaśniające

2.5.1. Dane podstawowe

Grupa Kapitałowa Fabrity Holding (dawniej: Grupa Kapitałowa K2 Holding), dalej (Grupa Fabrity Holding, Grupa Fabrity, Grupa), z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44a 02-672 Warszawa, jest grupą spółek dostarczających kompleksowe rozwiązania z obszarów software engineering, jak również usługi transformacji cyfrowej. W ramach Grupy działają 3 jednostki biznesowe: Fabrity Holding S.A. (dawniej: K2 Holding S.A.), Fabrity Sp. z o.o. przedstawiona w ramach Segmentu SOFTWARE oraz spółka PerfectBot Sp. z o.o., w której Fabrity Holding S.A. (dawniej: K2 Holding S.A.) posiada 50% udziałów.

Nazwa jednostki sprawozdawczej: Fabrity Holding S.A. (dawniej: K2 Holding S.A.)

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- jednostkę dominującą **Fabrity Holding S.A. (dawniej K2 Holding S.A.)**,
- podmioty zależne (konsolidowane metodą pełną):
 - **Fabrity Sp. z o.o.**, w którym jednostka dominująca posiada 80,0% udziałów,
- jednostkę stowarzyszoną:
 - **PerfectBot Sp. z o.o.**

W 3 kwartale 2023 nastąpiło zbycie następujących podmiotów ujmowanych w poprzednich sprawozdaniach jako grupa aktywów do zbycia:

- **K2 Precise S.A.** (zbyta spółka), w którym jednostka dominująca posiadała 100% akcji,
- **Agencja K2 Sp. z o.o.** (zbyta spółka), w którym jednostka dominująca posiadała 100% udziałów,
- wspólne ustalenia umowne (ujmowane metodą praw własności):
 - **Newnited Sp. z o.o. w likwidacji**, w którym jednostka **K2 Precise S.A.** posiada 50% udziałów.

Dane podmiotu dominującego

Dane jednostki dominującej Fabrity Holding S.A. (dawniej K2 Holding S.A.)

Nazwa: Fabrity Holding Spółka Akcyjna (Fabrity Holding S.A., jednostka dominująca), (dawniej: K2 Holding S.A.)

Siedziba na dzień sporządzenia sprawozdania: ul. Domaniewska 44a, 02-672 Warszawa, Polska

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Warszawa

Państwo rejestracji: Polska

Zmiana w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikujących, które nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: Postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 17 sierpnia 2023 r. nastąpiła zmiany nazwy spółki z K2 Holding S.A. na Fabrity Holding S.A.

Forma prawna: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: Fabrity Holding S.A. (dawniej: K2 Holding S.A.)

Przedmiot działalności:

- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych;
- działalność rachunkowo-księgowa;
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych;
- działalność związana z oprogramowaniem;
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność;
- działalność agencji reklamowych;
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet);
- badanie rynku i opinii publicznej;
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery.

Podstawy prawne działalności:

Fabrity Holding Spółka Akcyjna (dawniej K2 Holding S.A.) została utworzona Aktem Notarialnym Nr A-3806/2000 z dnia 08.06.2000 roku. Jednostka dominująca jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000059690. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 016378720 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 9511983801.

Czas trwania jednostki dominującej: nieoznaczony

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------|---|
| – Tomasz Burczyński | – Prezes Zarządu od dnia 1 listopada 2023 |
| – Artur Piątek | – Wiceprezes Zarządu |
| – Paweł Wujec | – Prezes Zarządu do dnia 31 października 2023 |

Skład Rady Nadzorczej:

- | | |
|---------------------|--|
| – Grzegorz Stulgis | – Przewodniczący Rady Nadzorczej od 14 listopada 2023;
Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej do 14 listopada 2023 |
| – Janusz Żebrowski | – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej od 14 listopada 2023;
Przewodniczący Rady Nadzorczej do 14 listopada 2023 |
| – Maciej Klepacki | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Jakub Menc | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Paweł Wujec | – Członek Rady Nadzorczej od dnia 1 listopada 2023 |
| – Przemysław Soroka | – Członek Rady Nadzorczej do dnia 31 października 2023 |

Dywidenda

W dniu 27 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę Nr 8 w sprawie podziału zysku za rok 2022 i postanowiło zysk netto Spółki za rok 2022 w łącznej kwocie 12.611.280,01 zł (słownie: dwanaście milionów sześćset jedenaście tysięcy dwieście osiemdziesiąt złotych 1/100 grosz) przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki.

Ponadto postanowiono wypłacić dywidendę na rzecz akcjonariuszy Spółki w łącznej kwocie 14.469.398,00 zł (słownie: czternaście milionów czterysta sześćdziesiąt dziewięć tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt osiem złotych), przy czym kwota 12.611.280,01 zł (słownie: dwanaście milionów sześćset jedenaście tysięcy dwieście osiemdziesiąt złotych 1/100 grosz) pochodzi z zysku netto Spółki za 2022 rok, w tym 4.635.310,00 zł (słownie: cztery miliony sześćset trzydzieści pięć tysięcy trzysta dziesięć złotych 0/100 groszy) wypłacone w dniu 18 października 2022 r. tytułem zaliczki na poczet dywidendy przewidywanej za rok 2022, a kwota 1.858.117,99 zł (słownie: milion osiemset pięćdziesiąt osiem tysięcy sto siedemnaście złotych 99/100 groszy) pochodzi z utworzonego z zysku kapitału zapasowego Spółki.

Walne Zgromadzenie postanowiło o użyciu kapitału zapasowego, o którym mowa powyżej, w celu wypłaty dywidendy za rok 2022 na rzecz akcjonariuszy.

W związku z wypłatą w dniu 18 października 2022 r. przez Spółkę zaliczki na poczet dywidendy przewidywanej za rok 2022 w łącznej wysokości w kwocie 4.635.310,00 zł (słownie: cztery miliony sześćset trzydzieści pięć tysięcy trzysta dziesięć złotych 0/100 groszy), tj. 2,00 zł (słownie: dwa złote 00/100 groszy) na jedną akcję, pozostała do wypłaty część dywidendy wynosi 9.834.088,00 zł (słownie: dziewięć milionów osiemset trzydzieści cztery tysiące osiemdziesiąt osiem złotych 00/100 grosze), tj. 4,00 zł (słownie: cztery złote 00/100 grosze) na jedną akcję.

Na dzień ustalania praw do dywidendy Spółka posiadała 9.133 (słownie: dziewięć tysięcy sto trzydzieści trzy) akcje własne, w związku z czym kwota dywidendy za rok 2022, która pozostała do wypłaty nie zostanie wypłacona w odniesieniu do tych akcji.

Walne Zgromadzenie postanawiało ustalić dla pozostałej do wypłaty części dywidendy za rok 2022 w wysokości 9.834.088,00 zł (słownie: dziewięć milionów osiemset trzydzieści cztery tysiące osiemdziesiąt osiem złotych 00/100 grosze), tj. 4,00 zł (słownie: cztery złote 00/100 grosze) na jedną akcję dzień dywidendy na 4 lipca 2023 r., zaś termin wypłaty pozostałej części dywidendy za rok 2022 na dzień 4 października 2023 r., w którym to dniu dywidenda została wypłacona w całości.

Raportem bieżącym nr 17/2023 Zarząd Fabrity Holding S.A. poinformował, że w dniu 5 września 2023 roku Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. wydał oświadczenie NR 803/2023 w sprawie wycofania z depozytu 9.133 akcji serii A w wyniku ich umorzenia. Data przeprowadzania operacji wycofania w systemie depozytowym to 7 września 2023 roku.

Dane dotyczące jednostki dominującej w stosunku do Fabrity Holding S.A.:

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 30 września 2023 roku Fabrity Holding S.A. nie była w sposób pośredni lub bezpośredni kontrolowana przez inny podmiot.

Informacje dotyczące znaczących akcjonariuszy

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji, akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Fabrity Holding S.A. byli:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO 30 UNIPESOAŁ LDA (Grzegorz Stulgis)	643 100	26,16%	26,16%
FUNDACJA RODZINNA ŁĘG/KLONY FUNDACJA RODZINNA (Janusz Żebrowski)	291 762 ¹	11,87% ¹	11,87% ¹
Janusz Żebrowski	95 092 ¹	3,87% ¹	3,87% ¹
FRAM FIZ reprezentowany przez AgioFunds TFI S.A.	241 769	9,83%	9,83%

¹ Dane na podstawie zawiadomienia opublikowanego Raportem bieżącym nr 30/2023 r. z dnia 9 października 2023 r.

Opis organizacji Grupy Kapitałowej Fabrity Holding na dzień 30 września 2023 roku

Na dzień 30 września 2023 roku Fabrity Holding S.A. była podmiotem dominującym dla 1 spółki. Jednostka zależna konsolidowana była metodą pełną. Spółka PerfectBot Sp. z o.o. była ujmowana jako jednostka stowarzyszona.



2.5.2. Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 30 września 2023 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia: sytuację finansową Grupy Kapitałowej Fabrity Holding na dzień 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku, jak również na dzień 30 września 2022 roku, wyniki jej działalności za okres 9 i 3 miesiące oraz przepływy pieniężne za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku i 30 września 2022 roku. Zawiera również skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie ze zmian w kapitale własnym za okres 9 miesięcy, zakończony dnia 30 września 2023 roku i 30 września 2022 roku oraz za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Fabrity Holding zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z pozostałymi MSR i MSSF mającymi zastosowanie.

Do skonsolidowanego okresowego raportu Grupy Kapitałowej dołączono skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Fabrity Holding S.A. obejmujące ten sam okres sprawozdawczy wraz z danymi porównawczymi, co skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022.

Waluta pomiaru i waluta skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru Grupy i walutą sprawozdawczą niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez podmiot dominujący.

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

Wojna w Ukrainie wiąże się ze zwiększonym ryzykiem makroekonomicznym dotyczącym, m. in. wzrostu niepewności, wahań kursów walut, ryzyka inflacji czy poziomu stóp procentowych. Grupa Fabrity Holding S.A. nie posiada żadnych istotnych dostawców oraz odbiorców w tym rejonie, niemniej biznesy Grupy pozostają pod wpływem czynników makroekonomicznych związanych wojną w Ukrainie. Grupa na bieżąco monitoruje wpływ wydarzeń na działalność spółek.

Podstawa wyceny

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem wartości firmy i programów opcyjnych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Zatwierdzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 23 listopada 2023 roku.

2.5.3. Polityka rachunkowości

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Grupa zamierza przyjąć opublikowane, lecz nie obowiązujące do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Oszacowanie wpływu zmian oraz nowych MSSF na przyszłe skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

2.5.4. Segmenty operacyjne

Działalność Grupy Fabrity została przedstawiona w ramach 2 segmentów:

- **Segment Software** (spółka **Fabrity**) dostarczający kompleksowe wsparcie w zakresie tworzenia oprogramowania dla biznesu, doradztwa i realizacji projektów informatycznych, projektowania produktów cyfrowych i rozwiązań e-commerce. Usługi Segmentu Software świadczone są przez spółkę Fabrity Sp. z o.o.
- **Segment SSC** (shared services center) jest częścią Grupy odpowiedzialną za świadczenie usług back office'owych na rzecz spółek wchodzących w skład Grupy. Są to m.in. usługi księgowo, kontrolingowe, zarządzania zasobami ludzkimi, rozliczania wynagrodzeń, administracji, cyberbezpieczeństwa czy zarządzania strategicznego holdingiem. Usługi Segmentu SSC w przeważającej większości świadczone są przez spółkę Fabrity Holding S.A.

W ramach ujęcia segmentowego ujawniono dodatkową kategorię zwaną „Przychodami operacyjnymi, stanowiącą przychody ze sprzedaży pomniejszone o koszty licencji celem dalszej odsprzedaży, a także inne koszty związane z refakturami i podnajmem oraz koszty podwykonawców.

Przekształcona prezentacja segmentów obejmuje działalność kontynuowaną, bez ujęcia zbytej spółki Oktawave S.A., K2 Precise S.A. oraz Agencja K2 Sp. z o.o., jak również bez ujęcia spółki stowarzyszonej PerfectBot Sp. z o.o.

Segmenty operacyjne	od 01.01.2023 do 30.09.2023			
	Segment Software	Segment SSC i Pozostałe	Wyłączenia	Grupa Fabrity
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	48 538	7 116	- 6 330	49 324
Przychody ze sprzedaży usług – niepowiązane	48 254	775	–	49 029
Przychody ze sprzedaży usług – powiązane	284	6 341	- 6 330	295
Koszty zakupu licencji i podwykonawców	- 3 803	- 925	119	- 4 609
Przychody operacyjne	44 735	6 191	- 6 211	44 715
Koszty sprzedanych usług	- 35 151	- 1 078	133	- 36 096
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	9 584	5 113	- 6 078	8 619
Koszty ogólnego zarządu przed kosztem programów opcyjnych	- 5 465	- 4 899	6 078	- 4 286
Zysk/Strata ze sprzedaży	4 119	214	-	4 333
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	82	- 100	106	88
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) przed kosztem programów opcyjnych	4 201	114	106	4 421
Koszty programów opcyjnych	–	–	–	–
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	4 201	114	106	4 421
Przychody finansowe / Koszty finansowe netto	- 8	9 377	1 099	10 468
Wycena udziałów	–	–	- 422	- 422
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	4 193	9 491	783	14 467
Amortyzacja bez MSSF 16	441	89	–	530
Amortyzacja dotycząca MSSF 16	309	885	–	1 194
EBITDA skorygowany ¹	4 642	203	106	4 951
EBITDA	4 951	1 088	106	6 145
				30.09.2023
Aktywa razem	33 431	42 308	- 4 567	71 172
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 490	22 065	- 1 576	30 979

¹Wynik EBITDA skorygowany o koszty programów opcyjnych i amortyzację z zastosowania MSSF16.

Segmenty operacyjne	Segment	Segment SSC	Wyłączenia	Grupa Fabrity
	Software	i Pozostałe		
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	37 430	7 950	- 7 052	38 328
Przychody ze sprzedaży usług - niepowiązane	37 233	1 150	-	38 383
Przychody ze sprzedaży usług - powiązane	197	6 800	- 7 052	- 55
Koszty zakupu licencji i podwykonawców	- 3 210	- 1 117	- 222	- 4 549
Przychody operacyjne	34 220	6 833	- 7 274	33 779
Koszty sprzedanych usług	- 26 189	- 1 529	534	- 27 184
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	8 031	5 304	- 6 740	6 595
Koszty ogólnego zarządu przed kosztem programów opcyjnych	- 4 162	- 5 069	6 811	- 2 420
Zysk/Strata ze sprzedaży	3 869	235	71	4 175
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	21	- 42	1	- 20
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) przed kosztem programów opcyjnych	3 890	193	72	4 155
Koszty programów opcyjnych	-	- 710	-	- 710
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	3 890	- 517	72	3 445
Przychody finansowe / Koszty finansowe netto	193	15 924	5 912	22 029
Wycena udziałów	-	-	326	326
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	4 083	15 407	6 310	25 800
Amortyzacja bez MSSF 16	294	73	- 8	359
Amortyzacja dotycząca MSSF 16	381	1 297	- 64	1 614
EBITDA skorygowany¹	4 184	266	64	4 514
EBITDA	4 565	853	-	5 418
				30.09.2022
Aktywa razem	25 627	29 794	4 051	59 472
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 158	7 658	8 307	24 123

¹ Wynik EBITDA skorygowany o koszty programów opcyjnych i amortyzację z zastosowania MSSF16.

2.5.5. Leasing

<i>Leasing</i>	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 214	1 674	1 789
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	2 009	2 914	427
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 223	4 588	2 216
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	116	124	32
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	84	143	10
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	200	267	42
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 098	1 550	1 757
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 925	2 771	417
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	3 023	4 321	2 174
<i>Wpływ wynikający z zastosowania MSSF 16 Leasing</i>	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	132	179	231
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku – MSSF 16	1 082	1 495	1 558
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 214	1 674	1 789
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	46	138	209
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat – MSSF 16	1 963	2 776	218
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	2 009	2 914	427
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 223	4 588	2 216
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	6	11	14
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku – MSSF 16	110	113	18
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	116	124	32
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	1	5	8
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat – MSSF 16	83	138	2
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	84	143	10
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	200	267	42
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	126	168	217
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku – MSSF 16	972	1 382	1 540
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 098	1 550	1 757
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	45	133	201
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat – MSSF 16	1 880	2 638	216
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 925	2 771	417
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	3 023	4 321	2 174

2.5.6. Przychody ze sprzedaży usług

Przychody według rodzajów	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022
Usługi software	48 539	37 430
Odsprzedaż i refaktura usług	7 116	7 950
Wyłączenia	- 6 331	- 7 052
Razem	49 324	38 328

2.5.7. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy Fabrity

Koszty według rodzaju	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2022 do 30.09.2022
Amortyzacja	1 717	537	1 973	664
Materiały i energia	182	53	213	66
Usługi obce ¹	33 926	12 645	21 469	8 031
Podatki i opłaty	89	31	132	47
Wynagrodzenia	7 283	2 244	8 959	3 380
Ubezpieczenia społeczne i inne	1 613	505	1 951	569
Pozostałe koszty	182	67	166	40
Razem	44 992	16 082	34 863	12 797

¹Na pozycję usługi obce składają się głównie koszty zakupu od podwykonawców.

Koszty według miejsc powstawania	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2022 do 30.09.2022
Koszty sprzedanych usług	40 705	14 476	31 732	11 193
Koszty ogólnego zarządu	4 287	1 606	3 131	1 604
Razem	44 992	16 082	34 863	12 797

2.5.8. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Badanie sprawozdania finansowego	65	48	143
Rezerwa na urlopy	510	432	708
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	727	1 109	810
Razem:	1 302	1 589	1 661

Grupa prognozuje, iż wszystkie zobowiązania wynikające z rezerw zrealizują się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

2.5.9. Szacunki dotyczące przychodów

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy. Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, rozszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu, w jakim zostały one uzgodnione z klientem. W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Wykazane przychody zostały skorygowane o wartości dotycząca zbytych Spółek.

<i>Szacunki dotyczące przychodów</i>	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Oszacowana wartość przychodów	9 905	2 794	4 231

2.5.10. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych

W okresie od przekazania poprzedniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zobowiązaniach i aktywach finansowych Spółek z Grupy Fabrity Holding nie zaszły żadne zmiany.

2.5.11. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Dnia 6 lipca 2023 roku od umowy kredytowej z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym odstąpiły spółki Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. Dnia 29 sierpnia 2023 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 4 mln zł. Limit kredytowy jest dostępny dla kredytobiorców tj. dla spółek z Grupy Fabrity Holding w następujących sublimitach: Fabrity Holding S.A. w wysokości 4 mln zł, FABRITY Sp. z o.o. w wysokości 4 mln zł. Kredyt udzielony jest do dnia 28 sierpnia 2024 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami. Spółki z Grupy Fabrity Holding udzielają wzajemnych poręczeń do kwoty 14.220 tys. zł do dnia 30 listopada 2026 roku.

W prezentowanym okresie w Grupie nie nastąpiły naruszenia w terminach spłat oraz innych warunkach umów kredytowych mogących skutkować żądaniem wcześniejszej spłaty danego zadłużenia.

2.5.12. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie

Branża usług IT nie charakteryzuje się typową powtarzalną sezonowością o istotnym znaczeniu dla przychodów i zysków.

2.5.13. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Nie miały miejsca.

2.5.14. Skup i umorzenie akcji własnych

Zarząd Jednostki Dominującej, na podstawie uchwały numer 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 16 czerwca 2015 r. realizował skup akcji własnych celem ich umorzenia. Do dnia 30 września 2023 roku Spółka nabyła łącznie 176.510 szt. akcji własnych o wartości 1.976 tys. zł.

Spółka nabyła w terminie 19-24 października 2022 podczas sesji giełdowych na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 5.533 akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Natomiast w terminie 25-30 listopada 2022 3.600 akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Szczegóły skupu zostały przedstawione w raportach bieżących nr 40/2022 i 51/2022.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 17 sierpnia 2023 r. zarejestrowane zostało obniżenie kapitału zakładowego z kwoty 2.467.655,00 zł do kwoty 2.458.522,00 zł w rezultacie umorzenia wszystkich Akcji Własnych posiadanych przez Spółkę na dzień podjęcia Uchwały nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy K2 Holding S.A. (aktualnie: Fabrity Holding S.A.) w sprawie umorzenia 9133 (słownie: dziewięć tysięcy sto trzydzieści trzy) Akcji Własnych nabytych przez Spółkę w celu umorzenia, dających prawo do 9133 głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, tj. na dzień 27 czerwca 2023 r. Przed rejestracją obniżenia kapitału zakładowego, kapitał zakładowy był równy 2.467.655,00 zł oraz dzielił się na 2.467.655 akcji w kapitale zakładowym, dających prawo do 2.467.655 głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy. Po rejestracji obniżenia kapitału zakładowego, kapitał zakładowy jest równy 2.458.522,00 zł oraz dzieli się na 2.458.522 akcji w kapitale zakładowym dających prawo do 2.458.522 głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy. Na dzień 30 września 2023 roku Spółka nie posiadała akcji własnych.

2.5.15. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

<i>Nabycie aktywów trwałych</i>	od 01.01.2023 do 30.09.2023	<i>od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Zwiększenie wartości brutto rzeczowych aktywów w wyniku nabycia, w tym:	297	509
- w wyniku nabycia w leasingu finansowym	- 20	- 271
Zwiększenie wartości brutto wartości niematerialnych	597	1 852
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	874	2 090

Grupa nie posiada poczynionych zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

2.5.16. Transakcje z jednostkami powiązanymi w tym Radą Nadzorczą i Zarządem jednostki dominującej

Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej w Grupie Fabrity Holding	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2022 do 30.09.2022
Zarząd	1 168	1 934	1 200
Rada Nadzorcza	192	236	178

Ponadto w ramach Transakcji sprzedaży spółek K2 Precise S.A. i Agencja K2 Sp. z o.o. („Zbyte Spółki”) z Prezesem Zarządu – Pawłem Wujcem oraz Wiceprezesem Zarządu - Arturem Piątkiem, pełniących jednocześnie funkcje w Zarządach Zbytych Spółek, zostały zawarte umowy doradcze związane z Transakcją. Z tytułu usług doradczych świadczonych na rzecz Emitenta w związku z Transakcją zmierzających do wzrostu wartości Zbytych Spółek, po dniu bilansowym zostały wypłacone Członkom Zarządu Emitenta wynagrodzenia prowizyjne o charakterze wynagrodzenia za sukces (obok wynagrodzenia o podobnym charakterze dla zewnętrznego doradcy transakcyjnego i kluczowych osób z kadry menadżerskiej Zbytych Spółek). Wysokość wynagrodzenia prowizyjnego była progresywnie zależna od wartości transakcji sprzedaży spółek K2 Precise S.A. i Agencja K2 Sp. z o.o. w przedziale progów od 10 mln PLN do 25 mln PLN, a także od modelu transakcji ze 100% płatnością w momencie jej realizacji. Łączna kwota wynagrodzenia netto obu Członków Zarządu Emitenta z tytułu usług doradczych związanych z Transakcją wyniosła 1.667 tys. zł. Wynagrodzenie może podlegać korekcie dodatniej lub ujemnej w przypadku korekty ceny Transakcji. Na moment zatwierdzenia niniejszego Sprawozdania korekta ceny Transakcji nie została przeprowadzona.

2.5.17. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy liczony jest poprzez pomnożenie podstawy opodatkowania stawką podatku dochodowego, która wynosi 19%. W przypadku, gdy zaistnieją istotne różnice przejściowe ujawniane są aktywa i rezerwy na podatek odroczony. W bieżącym okresie istotny wpływ na wysokość podatku miała transakcja na sprzedaży spółek segmentu marketingowego. Podatek do zapłaty od transakcji wyniósł 1,8 mln zł. Dodatkowo na wysokość podatku, wykazanego w sprawozdaniu skonsolidowanym miały wpływ różnice między bilansową a podatkową wartością zbywanych aktywów, co przekładało się na wynik netto poprzez zmianę rezerwy z tytułu podatku odroczonego.

2.5.18. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)	30.09.2023	31.12.2022 – Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.	31.12.2022 – działalność kontynuowana	30.09.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	26 128	12 861	16 988	27 904
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32 903	4 610	13 183	21 171
Razem aktywa finansowe	59 031	17 471	30 171	49 075
Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 994	7 355	4 589	10 133
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	-	13	-	42
Razem zobowiązania finansowe	11 994	7 368	4 589	10 175

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

Wartość godziwa powyższych instrumentów finansowych nie odbiega w istotny sposób od ich wartości bilansowej.

2.5.19. Ryzyko zmian kursów walutowych

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN – działalność kontynuowana

30.09.2023

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	13 976	104
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	1 880	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	972	-

Zmiana kursu walutowego o 1 punkt procentowy spowodowałaby zmianę wyniku finansowego przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa tabela dotyczy wpływu na koszty finansowe ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

30.09.2023

	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	141	- 141
Zobowiązania z tytułu leasingu z tytułu prawa użytkowania	- 29	29

2.5.20. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

30.09.2023

30.09.2022

Terminowe i do 1 miesiąca	15 456	19 560
Od 1 do 3 miesięcy	772	1 039
Od 3 do 6 miesięcy	64	625
Powyżej 6 miesięcy	63	600
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 85	- 322
Oszacowane	9 858	6 402
Razem	26 128	27 904

Odpisy aktualizujące wartość należności

30.09.2023

30.09.2022

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	85	260
Utworzenie odpisów	256	904
Rozwiązanie odpisów	- 256	- 837
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	85¹	327²

¹ W kwocie 85 tys. zł zawarte są odpisy na należności z tytułu dostaw i usług

² W kwocie 327 tys. zł zawarte są odpisy na należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 322 tys. zł oraz odpisy na pozostałe należności w kwocie 5 tys. zł.

2.5.21. Informacje o istotnych niestandardowych zdarzeniach w tym mających wpływ na wynik finansowy

Sprzedż spółek zależnych segmentu marketingowego

W dniu 22 września 2023 roku Zarząd Fabrity Holding zawarł, korzystając z pośrednictwa Trigon Dom Maklerski S.A., umowy sprzedaży (dalej: „Transakcja”) wszystkich posiadanych akcji oraz udziałów w spółkach zależnych segmentu marketingowego Emitenta, a mianowicie 100% akcji K2 Precise S.A. oraz 100% udziałów Agencja K2 sp. z o.o. (dalej: „Zbyte Spółki”). Łączna cena sprzedaży akcji i udziałów Spółek wyniosła 21,704 mln zł. Dodatkowo w ramach Transakcji Kupujący spłacił zadłużenie Spółki Agencja K2 sp. z o.o. wobec Emitenta z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 500 tys. zł. Nabywcą Zbytych Spółek jest inwestor branżowy Kamikaze sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, spółka należąca do francuskiej grupy Altavia.

Wycena Zbytych Spółek została ustalona na podstawie mechanizmu wartości przedsiębiorstwa w formule „cash free debt free” skorygowanej o zadłużenie finansowe netto oraz dokonaną korektę kapitału obrotowego netto. Wycena Zbytych Spółek może podlegać korekcie według stanu na dzień 31 sierpnia 2023 r. wyłącznie wtedy, jeśli zmiana wartości w wyniku korekty przekroczy wartość 50.000 zł. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania korekta nie została przeprowadzona.

Transakcja została przeprowadzona z płatnością 100% ceny w momencie jej realizacji (przy braku zwyczajowego, w transakcjach agencji marketingowych, komponentu typu earn-out, zależnego od wyników spółek w przyszłości). Dodatkowo przed realizacją Transakcji, w ramach umorzenia części udziałów spółki Agencja K2 sp. z o.o., Emitent otrzymał z tego tytułu wynagrodzenie w wysokości 3,2 mln zł.

W ramach Transakcji pomiędzy Emitentem a Zbytymi Spółkami zostały zawarte umowy, na podstawie których Emitent będzie kontynuował świadczenie w okresie przejściowym usług wsparcia na rzecz zbytych Spółek (tj. usług rachunkowo-księgowych, HR oraz wsparcia IT i administracyjnego). Ponadto zawarto umowy podnajmu powierzchni biurowej na rzecz Zbytych Spółek.

Umowa zawiera szereg innych postanowień charakterystycznych dla transakcji typu M&A, w tym oświadczenia i zapewnienia, reżim odpowiedzialności za ich naruszenie, w tym zastrzeżone kary umowne za naruszenie określonych zobowiązań Emitenta. Emitent zobowiązał się również do nieprowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Spółek przez okres 3 lat na terenie Europy.

Realizacja Transakcji była wynikiem procesu przeglądu opcji strategicznych zapoczątkowanego w sierpniu 2022 r., w który zaangażowane był zarówno osoby z Zarządu Emitenta, jak i kluczowe osoby zarządzające Spółkami, a jego celem było pozyskanie inwestora dla podmiotów z segmentu marketingowego, co było elementem realizacji strategii zmierzającej do koncentracji działalności grupy Emitenta na rynku technologii informatycznych.

W związku z powyższym procesem Emitent pozyskał specjalistyczne usługi zarówno wewnętrzne jak i zewnętrzne, które w ocenie Emitenta były niezbędne dla powodzenia procesu realizacji Transakcji w takim terminie. Z tytułu usług doradczych świadczonych na rzecz Emitenta w związku z Transakcją i zmierzających do wzrostu wartości

Spółek, po dniu bilansowym zostały wypłacone przez Emitenta wynagrodzenia prowizyjne o charakterze wynagrodzenia za sukces, zarówno dla zewnętrznego doradcy transakcyjnego, Członków Zarządu Emitenta pełniących jednocześnie funkcje w Zarządach Zbytych Spółek oraz kluczowych osób z kadry menadżerskiej Spółek („Kluczowy Personel”).

Wysokość wynagrodzenia prowizyjnego była progresywnie zależna od Wartości Transakcji w przedziale progów od 10 mln PLN do 25 mln PL, a także od konstrukcji modelu transakcji ze 100% płatnością w momencie jej realizacji (przy braku zwyczajowego w transakcjach agencji marketingowych komponentu earnoutowego zależnego od wyników spółek w przyszłości). Osiągnięcie takiej konstrukcji transakcji pozwoliło na maksymalizację i zabezpieczenie przychodów Emitenta.

Skonsolidowany wynik brutto z Transakcji ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy wyniósł 10,3 mln zł. Wynik jednostkowy brutto z Transakcji wyniósł 7,1 mln zł, podatek do zapłaty od transakcji wyniósł 1,8 mln zł. Dodatkowo na ostateczny wynik jednostkowy oraz skonsolidowany netto z transakcji mały wpływ miały różnice między bilansową a podatkową wartością zbywanych aktywów oraz poprzedzającą transakcję umorzenia udziałów.

2.5.22. Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym

Nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

2.5.23. Grupy aktywów do zbycia

W związku z zamiarem zbycia aktywów segmentu marketingowego dokonano szeregu przekształceń mających na celu wyodrębnienie i prezentację spółek Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. jako grupy aktywów do zbycia w danych porównawczych.

W wyniku zawarcia umowy sprzedaży wszystkich posiadanych akcji oraz udziałów w spółkach zależnych segmentu marketingowego (Raport Bieżący nr 19/2023 z dnia 22 września 2023 roku) na dzień bilansowy 30.09.2023 Grupa nie posiadała aktywów do zbycia.

Dane grup aktywów do przekształceń not 2.5.24. i 2.5.25.

od 01.01.2023
 do 30.09.2023 –
**Agencja K2 Sp. z o.o.,
 K2 Precise S.A.**

od 01.01.2022
 do 30.09.2022 –
 Oktawave S.A. (do
 30.06.2022), PerfectBot
 Sp. z o.o. (do 31.08.2022),
 Agencja K2 Sp. z o.o.,
 K2 Precise S.A.

	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług*	34 128	53 661
Koszty sprzedanych usług*	- 29 036	- 47 734
Zysk brutto ze sprzedaży	5 092	5 927
Koszty ogólnego zarządu	- 3 241	- 5 354
Zysk / strata ze sprzedaży	1 851	573
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 5	99
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 846	672
Przychody / koszty finansowe netto	44	- 128
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 890	544
Podatek dochodowy	- 458	- 168
Zysk / strata netto	1 432	376

*dane po wyłączeniach technicznych wg not. 2.5.24. i 2.5.25.

Zysk / strata netto przypadająca na:

akcjonariuszy jednostki dominującej	1 432	547
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	-	- 171

Aktywa	30.09.2023 – Agencja K2 i K2 Precise	31.12.2022 – Agencja K2 i K2 Precise
	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	1 865	2 217
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	40	95
Wartość firmy	1 238	1 238
Rzeczowe aktywa trwałe	151	139
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	436	745
AKTYWA OBROTOWE	11 107	17 441
Należności z tytułu dostaw i usług	9 059	12 019
Należności z tytułu podatku dochodowego	3	-
Pozostałe należności publicznoprawne	274	634
Pozostałe należności	826	131
Pozostałe aktywa	46	47
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	899	4 610
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	12 972	19 658
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	859	865
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	859	843
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	-	22
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	6 191	8 891
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 053	5 772
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	120
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	798	726
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	503	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	28	54
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	-	13
Pozostałe zobowiązania	185	274
Rezerwy na zobowiązania	344	1 277
Pozostałe pasywa	280	655
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	7 050	9 756
	od 01.01.2023 do 30.09.2023 – Agencja K2 i K2 Precise	od 01.01.2022 do 30.09.2022 – Oktawave (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2, K2 Precise
Przepływy z działalności operacyjnej	- 2 104	1 764
Przepływy z działalności inwestycyjnej	587	222
Przepływy z działalności finansowej	- 2 194	962
Wpływy/wypływy środków pieniężnych netto	- 3 711	2 948

Przepływy pieniężne na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych wyniosły 45 tys. zł w 3 kwartale 2023 oraz 1.370 tys. zł w 3 kwartale 2022 r.

2.5.24. Przekształcenie danych porównawczych

W związku z ujęciem spółki Oktawave S.A., a następnie Agencji K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A. jako Grupy aktywów przeznaczonych do zbycia oraz zmianą struktury udziałowej spółki PerfectBot Sp. z o.o. skutkującej utratą kontroli przez K2 Holding S.A. (aktualnie Fabrity Holding S.A.), dokonano odpowiednich przekształceń celem zaprezentowania wyniku z działalności grupy aktywów do zbycia, co zostało zaprezentowane w tabeli poniżej.

Dane porównawcze za okres: 1 stycznia 2022 r. – 30 września 2022 r.	Dane Grupy Fabrity bez wyodrębnienia Grupy aktywów do zbycia (pełna konsolidacja Oktawave S.A. PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.)		Dane Grupy Fabrity z wyodrębnieniem Grupy aktywów do zbycia i spółki PerfectBot Sp. z o.o. (dane przekształcone)
	Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. po wyłączeniach	Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. po wyłączeniach	Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. po wyłączeniach
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	91 989	53 661	38 328
Koszty sprzedanych usług	- 79 466	- 47 734	- 31 732
Zysk brutto ze sprzedaży	12 523	5 927	6 596
Koszty ogólnego zarządu	- 8 485	- 5 354	- 3 131
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	79	99	- 20
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	4 117	672	3 445
Przychody / koszty finansowe netto	408	- 128	536
Wynik na zbyciu akcji Oktawave	21 853	-	21 853
Wynik na zbyciu PerfectBot	- 360	-	- 360
Wspólne ustalenia umowne	326	-	326
Zysk / strata przed opodatkowaniem	26 344	544	25 800
Podatek dochodowy	- 3 687	- 168	- 3 519
Zysk / strata netto	22 657	376	22 281
Zysk / strata działalność kontynuowana			22 281
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia			376
Zysk / strata netto			22 657

Dane porównawcze za okres: 1 stycznia 2022 r. – 30 września 2022 r.	Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. bez wyłączeń		Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. - wyłączenia*	Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. po wyłączeniach
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	
Przychody ze sprzedaży usług	56 915	- 3 254	53 661	
Koszty sprzedanych usług	- 50 988	3 254	- 47 734	
Zysk brutto ze sprzedaży	5 927	-	5 927	
Koszty ogólnego zarządu	- 5 354	-	- 5 354	
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	99	-	99	
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-	
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	672	-	672	
Przychody / koszty finansowe netto	- 128	-	- 128	
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-	
Zysk / strata przed opodatkowaniem	544	-	544	
Podatek dochodowy	- 168	-	- 168	
Zysk / strata netto	376	-	376	

*Wyłączenia techniczne

Dane porównawcze na dzień 30 września 2022 r.

Aktywa

 Dane Grupy Fabrity –
 pełna konsolidacja
 Agencja K2 Sp. z o.o.,
 K2 Precise S.A.

 Grupa aktywów
 do zbycia po
 wyłączeniach
 (Agencja K2 Sp. z
 o.o., K2 Precise
 S.A.)

 Dane Grupy
 Fabrity
 z wyodrębnieniem
 Grupy aktywów
 do zbycia – dane
 przekształcone
 (Agencja K2 Sp. z
 o.o., K2 Precise
 S.A.)

	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	7 944	2 124	5 820
Wartości niematerialne	999	-	999
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	1 673	136	1 537
Wartość firmy jednostek zależnych	1 238	1 238	-
Rzeczowe aktywa trwałe	243	68	175
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	2 079	-	2 079
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 712	682	1 030
AKTYWA OBROTOWE	51 528	18 197	53 652
Należności z tytułu dostaw i usług	27 904	11 758	16 146
Pozostałe należności publicznoprawne	971	417	554
Pozostałe należności	999	889	110
Pozostałe aktywa	483	78	405
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21 171	5 055	16 116
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	51 528	-	33 331
Grupa aktywów do zbycia	-	20 321	20 321
AKTYWA RAZEM	59 472	-	59 472

Dane porównawcze na dzień 30 września 2022 r.

Pasywa

 Dane Grupy Fabrity –
 pełna konsolidacja
 Agencja K2 Sp. z o.o.,
 K2 Precise S.A.

 Grupa aktywów
 do zbycia po
 wyłączeniach
 (Agencja K2 Sp. z
 o.o., K2 Precise
 S.A.)

 Dane Grupy
 Fabrity
 z wyodrębnieniem
 Grupy aktywów
 do zbycia – dane
 przekształcone
 (Agencja K2 Sp. z
 o.o., K2 Precise
 S.A.)

	PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	35 349	-	35 349
Kapitał podstawowy	2 318	-	2 318
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	5 340	-	5 340
Zyski zatrzymane	21 257	-	21 257
Kapitał rezerwowý z tytułu emisji akcji pracowniczych	2 907	-	2 907
Akcje własne	-	-	-
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	31 822	-	31 822
Udziały niedające kontroli	3 527	-	3 527
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	24 123	-	24 123
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	1 985	962	1 023
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 568	921	647
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	417	41	376
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	22 138	9 576	23 100
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 133	5 997	4 136
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	42	42	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	199	-	199
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	1 347	845	502
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 757	77	1 680
Pozostałe zobowiązania	5 772	576	5 196
Rezerwy na zobowiązania	1 661	848	813
Pozostałe pasywa	1 227	1 191	36
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	22 138	-	12 562
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	-	10 538	10 538
PASYWA RAZEM	59 472	-	59 472

*Wartość przekształconych aktywów obrotowych to kwota aktywów obrotowych zatwierdzonych pomniejszonych o wartość aktywów obrotowych Grupy aktywów do zbycia i powiększona o pełną kwotę Grupy aktywów do zbycia.

**Wartość przekształconych zobowiązań i rezerw krótkoterminowych to kwota zobowiązań i rezerw krótkoterminowych zatwierdzonych pomniejszonych o wartość zobowiązań i rezerw krótkoterminowych Grupy aktywów do zbycia i powiększona o pełną kwotę zobowiązań bezpośrednio związanych z Grupą aktywów do zbycia.

2.5.25. Prezentacja danych bieżącego roku uwzględniających Agencję K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A.

Dane za okres: 1 stycznia 2023 r. – 30 września 2023 r.	Dane Grupy Fabrity uwzględniające pełną konsolidację Agencji K2 i K2 Precise	Grupa aktywów do zbycia po wyłączeniach	Dane Grupy Fabrity z uwzględnieniem Agencji K2 i K2 Precise jako Grupy do zbycia (działalność kontynuowana)
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	83 452	34 128	49 324
Koszty sprzedanych usług	- 69 741	- 29 036	- 40 705
Zysk brutto ze sprzedaży	13 711	5 092	8 619
Koszty ogólnego zarządu	- 7 528	- 3 241	- 4 287
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	84	- 5	89
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 267	1 846	4 421
Przychody / koszty finansowe netto	244	44	200
Wynik na zbyciu segmentu Marketingowego	10 268	-	10 268
Wspólne ustalenia umowne	- 422	-	- 422
Zysk / strata przed opodatkowaniem	16 357	1 890	14 467
Podatek dochodowy	- 4 012	- 458	- 3 554
Zysk / strata netto	12 345	1 432	10 913
Zysk / strata działalność kontynuowana			10 913
Zysk / strata dotyczący zbytej spółki Oktawave			1 432
Zysk / strata netto			12 345

Dane za okres: 1 stycznia 2023 r. – 30 września 2023 r.	Grupa aktywów do zbycia bez uwzględnionych wyłączeń	Grupa aktywów do zbycia – wyłączenia*	Grupa aktywów do zbycia po uwzględnieniu wyłączeń
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	36 976	- 2 848	34 128
Koszty sprzedanych usług	- 31 884	2 848	- 29 036
Zysk brutto ze sprzedaży	5 092	-	5 092
Koszty ogólnego zarządu	- 3 241	-	- 3 241
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 5	-	- 5
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 846	-	1 846
Przychody / koszty finansowe netto	44	-	44
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 890	-	1 890
Podatek dochodowy	- 458	-	- 458
Zysk / strata netto	1 432	-	1 432

*Wyłączenia techniczne

2.5.26. Dodatkowe informacje wymagane rozporządzeniem

Opis organizacji Grupy Kapitałowej Fabrity Holding ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Opis organizacji Grupy Kapitałowej został umieszczony w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pkt. 2.5.1. niniejszego skonsolidowanego raportu śródrocznego.

Realizacja wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok

Grupa Fabrity Holding nie publikowała prognoz dotyczących wyników.

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania niniejszego raportu

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji, akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Fabrity Holding S.A. byli:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO 30 UNIPESOAŁ LDA (Grzegorz Stulgis)	643 100	26,16%	26,16%
FUNDACJA RODZINNA ŁĘG/KLONY FUNDACJA RODZINNA (Janusz Żebrowski)	291 762 ¹	11,87% ¹	11,87% ¹
FRAM FIZ reprezentowany przez AgioFunds TFI S.A.	241 769	9,83%	9,83%

¹ Dane na podstawie zawiadomienia opublikowanego Raportem bieżącym nr 30/2023 r. z dnia 9 października 2023 r.

Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego do dnia przekazania niniejszego raportu, wśród akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio (przez podmioty zależne) co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu:

	Liczba posiadanych akcji na dzień 31.08.2023	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 31.08.2023	Zmiana stanu posiadania +/-	Liczba posiadanych akcji na dzień 23.11.2023	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 23.11.2023
FUNDACJA RODZINNA ŁĘG/KLONY FUNDACJA RODZINNA (Janusz Żebrowski)	-	-	+ 291 762 ¹	291 762 ¹	11,87% ¹
Janusz Żebrowski	386 854	15,74%	- 291 762 ¹	95 092	3,87% ¹

¹ Dane na podstawie zawiadomienia opublikowanego Raportem bieżącym nr 30/2023 r. z dnia 9 października 2023 r.

Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania niniejszego raportu

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji, następujące osoby nadzorujące i zarządzające Fabrity Holding S.A. posiadały akcje spółki:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Zarząd			
Artur Piątek	50 122	2,04%	2,04%
Tomasz Burczyński	4 551	0,19%	0,19%
Rada Nadzorcza			
IPO 30 UNIPESOAL LDA (Grzegorz Stulgis)	643 100	26,16%	26,16%
FUNDACJA ŁĘG/KLONY FUNDACJA RODZINNA (Janusz Żebrowski)	291 762 ¹	11,87% ¹	11,87% ¹
Paweł Wujec	121 000	4,92%	4,92%
Janusz Żebrowski	95 092 ¹	3,87% ¹	3,87% ¹

¹ Dane na podstawie zawiadomienia opublikowanego Raportem bieżącym nr 30/2023 r. z dnia 9 października 2023 r.

Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organu administracji publicznej

W prezentowanym okresie nie odnotowano postępowań dotyczących zobowiązań albo wierzytelności emitenta lub spółki od niego zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W prezentowanym okresie nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

Informacje o udzieleniu przez Emitenta 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 Emitenta

Informacje dotyczące poręczeń kredytu lub pożyczki oraz udzielenia gwarancji, które miały miejsce od przekazania poprzedniego raportu zostały umieszczone w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pkt. 2.5.10. „Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych” oraz w pkt. 2.5.11. „Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek” niniejszego skonsolidowanego raportu śródrocznego.

Czynniki, które będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu Zarząd ocenia sytuację płynnościową jako stabilną. Perspektywy możliwych do osiągnięcia oczekiwanych rezultatów czwartego kwartału 2023 na poziomie skonsolidowanego

wyniku operacyjnego są względnie optymistyczne głównie dzięki dotychczasowemu szybkiemu rozwojowi Segmentu Software. Spółki Grupy pozostają pod wpływem czynników makroekonomicznych w szczególności zmienności kursów walut i pogorszeniem koniunktury gospodarczej.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

Zadłużenie odsetkowe (kredyty bankowe oraz zobowiązania z tyt. leasingu Grupy Fabrity na dzień 30.09.2023 roku wynosiło 3,0 mln zł), natomiast środki pieniężne 32,9 mln zł. Wobec czego zadłużenie finansowe netto Grupy Fabrity było ujemne (czyli występowała nadwyżka środków pieniężnych nad zadłużeniem odsetkowym) i wynosiło - 29,9 mln zł. Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe podzielone przez krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy) na dzień 30.09.2023 roku wynosił 2,4 wobec 2,3 w poprzednim roku.

2.5.27. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń

SPRZEDAŻ SPÓŁEK SEGMENTU MARKETINGOWEGO I ZMIANA NAZWY EMITENTA

Trzeci kwartał 2023 r. miał wymiar historyczny dla Grupy Fabrity, a wydarzenia tego okresu na trwałe zmieniły charakter Grupy i wyznaczają kierunki oraz charakter jej działania.

W wymiarze komunikacyjnym nastąpiła zmiana firmy Emitenta z „K2 Holding S.A.” na „Fabrity Holding S.A.”. Zmiana nazwy została zarejestrowana postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie z dnia 17 sierpnia 2023 r. Zmiana ta oddaje nowy czysto technologiczny charakter Grupy Kapitałowej po sprzedaży spółek Segmentu Marketingowego, która miała miejsce 22 września 2023 r. (dalej: „Transakcja”).

W ramach Transakcji Emitent dokonał sprzedaży wszystkich posiadanych akcji oraz udziałów w spółkach zależnych Segmentu Marketingowego (dalej: Zbyte Spółki), tj. 100 % akcji K2 Precise S.A. oraz 100% udziałów Agencja K2 sp. z o.o. Nabywcą był inwestor branżowy Kamikaze sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi - spółka należąca do francuskiej grupy Altavia. Łączna cena sprzedaży akcji i udziałów Zbytych Spółek wyniosła 21,7 mln zł. Dodatkowo w ramach Transakcji Kupujący spłacił zadłużenie spółki Agencja K2 sp. z o.o. wobec Emitenta z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 0,5 mln zł. Wycena Zbytych Spółek została ustalona na podstawie mechanizmu wartości przedsiębiorstwa w formule „cash free debt free” skorygowanej o zadłużenie finansowe netto oraz dokonaną korektę kapitału obrotowego netto. Wycena Zbytych Spółek może podlegać korekcie według stanu na dzień 31 sierpnia 2023 r. Transakcja została przeprowadzona z płatnością 100% ceny w momencie jej realizacji (przy braku zwyczajowego, w transakcjach agencji marketingowych, komponentu typu earn-out, zależnego od wyników spółek w przyszłości). Osiągnięcie takiej konstrukcji transakcji pozwoliło w ocenie Zarządu na maksymalizację i zabezpieczenie przychodów Emitenta. Dodatkowo przed realizacją Transakcji, w ramach umorzenia części udziałów spółki Agencja K2 sp. z o.o., Emitent otrzymał z tego tytułu wynagrodzenie w wysokości 3,2 mln zł.

W ramach Transakcji pomiędzy Emitentem a Zbytymi Spółkami zostały zawarte umowy, na podstawie których Emitent będzie kontynuował świadczenie w okresie przejściowym usług wsparcia na rzecz zbytych Spółek (tj. usług rachunkowo-księgowych, HR oraz wsparcia IT i administracyjnego). Zawarto również umowy podnajmu powierzchni biurowej na rzecz Zbytych Spółek. Umowa zawiera ponadto szereg innych postanowień charakterystycznych dla transakcji typu M&A, w tym oświadczenia i zapewnienia, reżim odpowiedzialności za ich naruszenie, w tym zastrzeżone kary umowne za naruszenie określonych zobowiązań Emitenta. Emitent zobowiązał się również do nieprowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Zbytych Spółek przez okres 3 lat na terenie Europy.

Realizacja Transakcji była wynikiem procesu przeglądu opcji strategicznych zapoczątkowanego w sierpniu 2022 r. Pozyskanie inwestora dla podmiotów z Segmentu Marketingowego było zbieżne ze strategią zmierzającą do koncentracji działalności Grupy Fabrity na rynku technologii informatycznych.

Skonsolidowany wynik brutto z Transakcji ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy wyniósł 10,3 mln zł. Wynik jednostkowy brutto z Transakcji wyniósł 7,1 mln zł, podatek do zapłaty od transakcji wyniósł 1,8 mln zł. Dodatkowo na ostateczny wynik jednostkowy oraz skonsolidowany netto z transakcji miały wpływ różnice między bilansową a podatkową wartością zbywanych aktywów oraz poprzedzającego transakcję umorzenia udziałów.

Trzeci kwartał 2023 r. to również okres bardzo dobrych wyników Grupy z działalności kontynuowanej, uzyskanych dzięki szybkiemu rozwojowi spółki zależnej Fabrity sp. z o.o. Skonsolidowane przychody operacyjne za 9 miesięcy wzrosły o 32% do kwoty 44,7 mln zł, a skonsolidowane przychody ogółem osiągnęły kwotę 49,3 mln i dynamikę r/r blisko 29%. W okresie sprawozdawczym Grupa Fabrity odnotowała również wyższy wynik operacyjny, który kształtował się na poziomie 4,4 mln zł w porównaniu do 3,4 mln zł za okres pierwszych 9 miesięcy roku ubiegłego. W obecnej strukturze Grupy niemal całość wyników należy przypisać do spółki zależnej Fabrity Sp. z o.o.

Wynik netto spółki PerfectBot został ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym metodą praw własności w kwocie - 0,4 mln zł, co wynika z uwzględnienia 50-procentowego udziału Grupy Kapitałowej Fabrity Holding w kapitale tej spółki.

DYWIDENDA

W dniu 27 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta postanowiło przeznaczyć cały zysk netto Spółki za rok 2022 w łącznej kwocie 12.611.280,01 zł na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki. Ponadto zdecydowano o przeznaczeniu na wypłatę dywidendy dodatkowej kwoty 1.858.117,99 zł z utworzonego z zysku kapitału zapasowego. Tym samym Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta uchwaliło najwyższą w historii Emitenta dywidendę w łącznej kwocie 14.469.398,00 zł (słownie: czternaście milionów czterysta sześćdziesiąt dziewięć tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt osiem złotych).

Kwota 4.635.310,00 zł tj. 2,00 zł na jedną akcję, została wypłacona akcjonariuszom w dniu 18 października 2022 r. tytułem zaliczki na poczet dywidendy przewidywanej za rok 2022, a pozostała część dywidendy w kwocie 9.834.088,00 zł (słownie: dziewięć milionów osiemset trzydzieści cztery tysiące osiemdziesiąt osiem złotych 00/100 grosze), tj. 4,00 zł na jedną akcję, została wypłacona w dniu 4 października 2023 r.

FABRITY sp. z o.o.

W trzecim kwartale 2023 r. spółka zależna Fabrity Sp. z o.o. osiągnęła rekordowe przychody na poziomie 17,4 mln zł, co stanowi wzrost o 2,2 mln zł (+14,4%) w porównaniu do poprzedniego kwartału oraz o 4,6 mln zł (+35,7%) w porównaniu do analogicznego okresu w roku ubiegłym. Kwartalny wynik EBIDTA również był najwyższy w historii działalności Spółki: 2,1 mln zł oznacza wzrost o 1 mln zł (+94%) w porównaniu do poprzedniego kwartału oraz o 0,9 mln zł (+71%) w stosunku do trzeciego kwartału 2022 roku.

Na tak dobre wyniki finansowe miało wpływ wiele czynników, z których część miała związek z odwróceniem trendów lub znielowaniem skutków zdarzeń, które negatywnie wpływały na wyniki Spółki w poprzednim kwartale. Pozytywną rolę odegrało także osłabienie kursu polskiego złotego wobec głównych walut międzynarodowych, szczególnie względem euro we wrześniu br.

W trakcie trzeciego kwartału br. spółka Fabrity z powodzeniem wdrożyła kilka istotnych projektów dla czołowych klientów, realizowanych przez okres kilkunastu poprzedzających miesięcy. Dla części z tych projektów, w trakcie drugiego kwartału występował efekt spowolnienia prac związanych z przygotowaniem do przeprowadzenia skomplikowanych wdrożeń uruchomieniowych oraz z brakiem przygotowanego frontu kolejnych prac rozwojowych. Natomiast w trzecim kwartale, po udanych wdrożeniach, wystąpił efekt „odmrożenia” i zwiększania dynamiki

dalszych prac projektowych u tych klientów. Zbliżony efekt wystąpił również dla kilku znaczących projektów, które z kolei w trakcie drugiego kwartału znajdowały się fazy inicjalnej. W tym przypadku intensywność realizowanych prac w trzecim kwartale zauważalnie wzrosła, w tym dla niektórych z nich doszło do znaczącej poprawy relacji przychodów do kosztów bezpośrednich.

Trzeci kwartał, z perspektywy firmy, był pozbawiony spowolnienia typowego dla okresu wakacyjnego. Jak wspomniano, Fabrity rozpoczęło szereg nowych projektów we współpracy ze stałymi klientami. W ogólnym ujęciu, suma przychodów generowanych od klientów, z którymi Spółka współpracowała już przed 2023 rokiem, uległa zwiększeniu w porównaniu do każdego z dwóch poprzednich kwartałów tego roku, co było ważnym motorem wzrostu przychodów w bieżącym okresie. Ponadto, Spółka nie straciła żadnego ze stałych, długoterminowych klientów. Dodatkowo, Fabrity pozyskało kilku nowych istotnych klientów, mających dobrą perspektywę na długoterminową współpracę. Wśród nich warto wymienić dużego dystrybutora, działającym w sektorze farmaceutycznym oraz międzynarodową firmę tytoniową.

W trzecim kwartale br. wyniki były obciążone przez zwiększający się w ujęciu r/r oraz w porównaniu do poprzedniego kwartału wzrost udziału kosztów Spółki w kosztach ogólnych Grupy, związany z szybkim rozwojem Spółki i zmianą struktury Grupy.

Liczba pracowników i stałych współpracowników Segmentu Software rosła na przestrzeni trzeciego kwartału i wyniosła 241 osób na koniec września, co stanowi wzrost o 19 osób w porównaniu do końca czerwca br. Niemal w całości wzrost zatrudnienia dotyczyły specjalistów IT i inżynierów, świadczących usługi dla klientów. Pomimo ogólnie pogarszających się nastrojów w branży usług IT, Spółka nie ponosiła kosztów tzw. „ławki”, czyli specjalistów IT, nieposiadających alokacji w projektach dla klientów. Fabrity kontynuowało działania związane z optymalizacją kompetencji i kosztów w wybranych zespołach oraz grupach projektowych, co pozwoliło zauważyć już pierwsze korzyści podnoszenia kompetencji specjalistów projektowych, wzrostu jakości usług świadczonych dla klientów lub zmniejszenia kosztów produkcyjnych.

W wyniku transakcji sprzedaży spółek Segmentu Marketingowego, która miała miejsce pod koniec września br., Grupa Fabrity skoncentrowana jest wyłącznie na Segmencie Software. W związku z tym Spółka przygotowuje założenia strategii na kolejne trzy lata, ukierunkowane na rozwój Grupy w jej docelowej strukturze. Fabrity planuje zaprezentować założenia nowej strategii w pierwszym lub drugim kwartale przyszłego roku.

PERFECTBOT

W trzecim kwartale br. spółka rozpoczęła komercjalizację wczesnej wersji PerfectBota opartego w całości o wielkie modele językowe GPT na rynkach USA, Wielkiej Brytanii, Kanady, Australii i Nowej Zelandii.

W ciągu pierwszych dwóch miesięcy PerfectBot pozyskał kilkunastu komercyjnych klientów (sklepy internetowe) z rynków anglojęzycznych, a kilkadziesiąt kolejnych e-sklepów testuje wersję próbną chatbota. Pierwszy feedback od klientów jest bardzo obiecujący i przekłada się na wysoki poziom konwersji z próbnej wersji na płatną. Chatbot PerfectBot automatyzuje bowiem powyżej 60% spraw w obsłudze klienta, osiągając wyniki satysfakcji z obsługi (CSAT) na poziomie zbliżonym do człowieka.

Na przełomie roku Spółka planuje uruchomić rozwiniętą wersję produktu, aby przyspieszyć skalowanie na rynkach międzynarodowych.

3. Jednostkowe wybrane dane finansowe

	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	7 116	7 950	1 555	1 696
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	114	- 516	25	- 110
III. EBITDA ¹	1 088	854	238	182
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	9 491	15 407	2 073	3 286
V. Zysk / Strata netto	8 083	12 673	1 766	2 703
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 94	- 4 316	- 21	- 921
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	27 230	32 575	5 949	6 949
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 857	- 19 190	- 187	- 4 093
IX. Przepływy pieniężne netto razem	26 279	9 069	5 741	1 935
X. Średnioważona liczba akcji	2 458 522	2 317 655	2 458 522	2 317 655
XI. Zysk / Strata na jedną akcję	3,28 (PLN)	5,46 (PLN)	0,72 (EUR)	1,16 (EUR)
XII. Uchwalona dywidenda na jedną akcję	6,00 (PLN)	6,40 (PLN)	1,31 (EUR)	1,37 (EUR)
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XII. Aktywa razem	42 308	28 579	9 127	6 094
XIII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 065	6 585	4 760	1 404
XIV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 393	3 866	516	824
XV. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	19 672	2 719	4 244	580
XVI. Kapitał własny	20 243	21 994	4 367	4 690
XVII. Kapitał podstawowy	2 459	2 468	530	526

Do przeliczenia danych pochodzących ze skróconego śródrocznego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych użyto kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów podawanych przez NBP na ostatni dzień miesiąca wchodzącego w skład okresu sprawozdawczego, tj.:

- z wyczenia za okres 01.01.2022 – 30.09.2022 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,6880 PLN;

- z wyczenia za okres 01.01.2023 – 30.09.2023 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,5773 PLN.

Do przeliczenia pozycji ze skróconego śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP ustalony na ostatni dzień okresu, którego dotyczą prezentowane dane, tj.:

- na dzień 31.12.2022 roku 1 EUR = 4,6899 PLN;

- na dzień 30.09.2023 roku 1 EUR = 4,6356 PLN.

¹EBITDA rozumiana jako zysk/strata na działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację i odpisy na trwałą utratę wartości, jeżeli występują.

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Fabrity Holding S.A.

4.1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej Fabrity Holding S.A.

Aktywa	Nota	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		8 061	20 985	17 555
Wartości niematerialne		165	195	141
Aktywa z tytułu prawa użytkowania		2 492	3 451	652
Rzeczowe aktywa trwałe		125	103	88
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	(4.5.5.)	1 843	16 213	16 213
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności		2 682	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		754	1 023	461
AKTYWA OBROTOWE		34 247	7 594	12 239
Należności z tytułu dostaw i usług	(4.5.10.) i (4.5.11.)	2 729	2 130	2 599
Pozostałe należności publicznoprawne		197	320	179
Pozostałe należności		21	23	37
Pozostałe aktywa		151	251	301
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(4.5.10.)	31 149	4 870	9 123
AKTYWA RAZEM		42 308	28 579	29 794
<i>Pasywa</i>	<i>Nota</i>	<i>30.09.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>30.09.2022</i>
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		20 243	21 994	22 137
Kapitał podstawowy		2 459	2 468	2 318
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		7 898	7 898	5 340
Zyski zatrzymane		1 454	3 534	3 534
Kapitał rezerwowi z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	349	2 907
Akcje własne		-	- 231	-
Zysk netto		8 083	12 611	12 673
Zaliczka na dywidendę		-	- 4 635	- 4 635
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		22 065	6 585	7 657
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		2 393	3 866	810
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		531	1 335	801
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(4.5.2.)	1 862	2 531	9
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		19 672	2 719	6 847
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(4.5.10.)	6 499	530	279
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		1 807	-	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne		113	178	205
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(4.5.2.)	788	968	1 001
Pozostałe zobowiązania		9 839	252	4 899
Rezerwy na zobowiązania	(4.5.6.)	602	767	439
Pozostałe pasywa		24	24	24
PASYWA RAZEM		42 308	28 579	29 794

4.2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów Fabrity Holding S.A.

	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.07.2022 do 30.09.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	7 116	2 278	7 950	2 587
Koszty sprzedanych usług	- 2 003	- 721	- 2 646	- 876
Zysk brutto ze sprzedaży	5 113	1 557	5 304	1 711
Koszty ogólnego zarządu	- 4 899	- 1 603	- 5 779	- 2 176
Zysk / strata ze sprzedaży	214	- 46	- 475	-465
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 100	- 3	- 41	- 5
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	114	- 49	- 516	- 470
Przychody / koszty finansowe netto	2 323	168	2 536	637
Wynik na zbyciu segmentu Marketingowego	7 054	7 054	-	-
Sprzedaż akcji Oktawave	-	-	14 052	- 165
Wynik na zbyciu udziałów PerfectBot	-	-	-665	- 665
Zysk / strata przed opodatkowaniem	9 491	7 173	15 407	- 663
Podatek dochodowy	- 1 408	- 1 366	- 2 734	118
Zysk / strata netto	8 083	5 807	12 673	- 545
Zysk / strata na jedną akcję (zł)	3,28	2,36	5,46	- 0,24
Rozwodniony zysk / strata na jedną akcję	3,28	2,36	5,46	-0,24
Zysk / strata za okres	8 083	5 807	12 673	- 545
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-	-	-
Zyski/straty aktuarialne	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres	8 083	5 807	12 673	- 545

4.3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych Fabrity Holding S.A.

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022
	PLN'000	PLN'000
Zysk przed opodatkowaniem	9 491	15 407
Amortyzacja	974	1 370
Odsetki finansowe netto	- 208	- 213
Wynik na działalności inwestycyjnej	- 9 174	- 18 800
Zmiana stanu należności	- 474	333
Zmiana stanu pozostałych aktywów	100	- 58
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	- 165	- 74
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji	-	710
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	- 222	- 377
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	322	- 1 702
Podatek dochodowy zapłacony	- 135	- 2 614
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	187	- 4 316
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	29 692	37 518
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	2	-
Otrzymane zwroty pożyczek	2 420	9 052
Otrzymane dywidendy	2 115	2 194
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej	248	444
Sprzedaż akcji i udziałów	21 705	25 828
Umorzenie udziałów w jednostce zależnej	3 202	-
Wydatki	- 2 743	- 4 943
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	- 42	- 43
Wydatki związane ze sprzedażą akcji i udziałów jednostek zależnych	- 281	-
Udzielone pożyczki	- 2 420	- 4 900
Zakup akcji i udziałów	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	26 949	32 575
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>		
Wpływy	-	-
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów	-	-
Wydatki	- 857	- 19 190
Splata pożyczek i kredytów	-	- 2 165
Wypłata dywidendy	-	- 14 833
Zapłata rat leasingu	- 772	- 2 071
Płatności z tytułu odsetek finansowych – leasing	- 76	- 46
Płatności z tytułu odsetek finansowych – pozostałe	- 9	- 75
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 857	- 19 190
<i>Przepływy razem</i>		
Przepływy pieniężne netto razem	26 279	9 069
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	26 279	9 069
Środki pieniężne na początek okresu	4 870	54
Środki pieniężne na koniec okresu	31 149	9 123

4.4. Skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym Fabrity Holding S.A.

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2022	2 318	5 340	18 367	2 197	-	-	28 222
Wynik netto od 01.01.2022 do 30.09.2022	-	-	-	-	-	12 673	12 673
Wyplacona dywidenda	-	-	- 14 833	-	-	-	- 14 833
Zaliczka na dywidendę	-	-	-	-	-	- 4 635	- 4 635
Program motywacyjny – opcje	-	-	-	710	-	-	710
Stan na 30.09.2022	2 318	5 340	3 534	2 907	-	8 038	22 137
Stan na 01.01.2022	2 318	5 340	18 367	2 197	-	-	28 222
Wynik netto za 2022	-	-	-	-	-	12 611	12 611
Podwyższenie kapitału zakładowego	150	2 558	-	- 2 588	-	-	150
Zaliczka na dywidendę	-	-	-	-	-	- 4 635	- 4 635
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	- 231	-	- 231
Wyplacona dywidenda	-	-	- 14 833	-	-	-	- 14 833
Program motywacyjny – opcje	-	-	-	710	-	-	710
Stan na 31.12.2022	2 468	7 898	3 534	349	- 231	7 976	21 994
Stan na 01.01.2023	2 468	7 898	11 510	349	- 231	-	21 994
Wynik netto od 01.01.2023 do 30.09.2023	-	-	-	-	-	8 083	8 083
Umorzenie akcji	- 9	-	- 222	-	231	-	-
Uchwalona dywidenda	-	-	- 9 834	-	-	-	- 9 834
Stan na 30.09.2023	2 459	7 898	1 454	349	-	8 083	20 243

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy dzielił się na 2.458.522 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

4.5. Wybrane informacje objaśniające

4.5.1. Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 30 września 2023 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia: sytuację finansową Fabrity Holding S.A. (dawniej: K2 Holding S.A.) na dzień 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku, jak również na dzień 30 września 2022 roku, wyniki jej działalności za okres 9 i 3 miesiące oraz przepływy pieniężne za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku i 30 września 2022 roku. Zawiera również skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie ze zmian w kapitale własnym za okres 9 miesięcy, zakończony dnia 30 września 2023 roku i 30 września 2022 roku oraz za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z pozostałymi MSR i MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Fabrity Holding S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowania przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności były takie same jak opisane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Fabrity Holding S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

Wojna w Ukrainie wiąże się ze zwiększonym ryzykiem makroekonomicznym dotyczącym, m. in. wzrostu niepewności, wahań kursów walut, ryzyka inflacji czy poziomu stóp procentowych. Grupa Fabrity Holding S.A. nie posiada żadnych istotnych dostawców oraz odbiorców w tym rejonie, niemniej biznesy Grupy pozostają pod wpływem czynników makroekonomicznych związanych wojną w Ukrainie. Grupa na bieżąco monitoruje wpływ wydarzeń na działalność spółek.

Zatwierdzenie skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 23 listopada 2023 roku.

Podstawa wyceny

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem przede wszystkim programów opcyjnych, które są wyceniane według wartości godziwej.

4.5.2. Leasing

<i>Leasing finansowy</i>	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	877	1 073	1 008
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 963	2 668	9
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 840	3 741	1 017
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	89	105	7
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	101	137	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	190	242	7
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	788	968	1 001
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 862	2 531	9
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	2 650	3 499	1 010
<i>Wpływ wynikający z zastosowania MSSF 16 Leasing</i>	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	9	23	31
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku – MSSF 16	868	1 050	977
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	877	1 073	1 008
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	-	7	9
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat – MSSF 16	1 963	2 661	-
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 963	2 668	9
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 840	3 741	1 017
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	-	1	1
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku – MSSF 16	89	104	6
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	89	105	7
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	-	-	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat – MSSF 16	101	137	-
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	101	137	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	190	242	7
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	9	22	30
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku – MSSF 16	779	946	971
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	788	968	1 001
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	-	7	9
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat – MSSF 16	1 862	2 524	-
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 862	2 531	9
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	2 650	3 499	1 010

4.5.3. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023	<i>od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>	<i>od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>
Przychody ze sprzedaży usług	7 116	2 278	7 950	2 587
- w tym od jednostek powiązanych	6 342	1 924	6 800	2 020

<i>Przychody według rodzajów</i>	od 01.01.2023 do 30.09.2023	<i>od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>
Usługi wsparcia na rzecz podmiotów powiązanych	5 037	4 843
Czynsz dotyczący podnajmu i refaktura kosztów	697	982
Odsprzedaż i refaktura usług	1 382	2 125
Razem	7 116	7 950

4.5.4. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Fabrity Holding S.A.

<i>Koszty według rodzaju</i>	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023	<i>od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>	<i>od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>
Amortyzacja	974	307	1 370	459
Materiały i energia	82	28	94	32
Usługi obce	2 179	901	2 825	1 005
Podatki i opłaty	17	7	41	18
Wynagrodzenia	2 867	835	3 292	1 292
Ubezpieczenia społeczne i inne	720	227	728	226
Pozostałe koszty	63	20	75	20
Razem	6 902	2 324	8 425	3 052

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023	<i>od 01.01.2022 do 30.09.2022</i>	<i>od 01.07.2022 do 30.09.2022</i>
Koszty sprzedanych usług	2 003	721	2 646	876
Koszty ogólnego zarządu	4 899	1 603	5 779	2 176
Razem	6 902	2 324	8 425	3 052

4.5.5. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

	K2 Precise S.A.	Fabrity Sp. z o.o.	Agencja K2 Sp. z o.o.	OKTAWAVE S.A.	PerfectBot Sp. z o.o.	Razem
Stan na dzień 01.01.2022	2 651	1 843	9 037	10 296	1 609	25 436
Zakup akcji i udziałów	-	-	-	-	1 702	1 702
Sprzedż udziałów	-	-	-	- 10 296	- 629	- 10 925
Stan na dzień 31.12.2022	2 651	1 843	9 037	-	2 682	16 213
Stan na dzień 01.01.2023	2 651	1 843	9 037	-	2 682	16 213
Zakup akcji i udziałów	-	-	-	-	-	-
Sprzedż udziałów	- 2 651	-	- 9 037	-	-	- 11 688
Stan na dzień 30.09.2023	-	1 843	-	-	2 682	4 525
Liczba posiadanych udziałów/akcji na dzień 30.09.2023	-	29 600	-	-	212	-
% posiadanych udziałów/akcji na dzień 30.09.2023	-	80,0% ¹	-	-	50% ²	-

¹Pozostałe udziały posiadają członkowie kluczowego kierownictwa Fabrity Sp. z o.o.

² Pozostałe udziały posiadają członkowie kluczowego kierownictwa PerfectBot Sp. z o.o. i fundusze VC.

4.5.6. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Badanie sprawozdania finansowego	56	42	116
Rezerwa na urlopy	267	233	222
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	279	492	101
Razem:	602	767	439

Spółka prognozuje, iż wszystkie zobowiązania wynikające z rezerw zrealizują się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

4.5.7. Nabycie aktywów trwałych

W prezentowanym okresie w spółce Fabrity Holding S.A. nie nastąpiły istotne nabycia aktywów trwałych w odniesieniu do danych finansowych. Ponadto spółka nie posiada poczynionych zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

4.5.8. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami zależnymi	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 30.09.2022	
Przychody ze sprzedaży	6 342	6 800	
Przychody finansowe z tytułu odsetek	16	131	
Koszty operacyjne	35	87	
Koszty finansowe	21	70	
Saldą z jednostkami zależnymi	30.09.2023	30.09.2022	
Należności z tytułu dostaw i usług	1 700	2 322	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11	44	
Wynagrodzenia brutto członków Zarządu i Rady Nadzorczej w Fabrity Holding S.A.	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2022 do 30.09.2022
Zarząd	260	533	413
Rada Nadzorcza	192	236	178

Wykazane wynagrodzenie Zarządu dotyczy jedynie Fabrity Holding S.A. Członkowie Zarządu pobierają także wynagrodzenie w innych spółkach z Grupy Kapitałowej Fabrity Holding. Łączne wynagrodzenie Zarządu w ramach Grupy Kapitałowej Fabrity Holding prezentowane jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Fabrity Holding.

Ponadto w ramach Transakcji sprzedaży spółek K2 Precise S.A. i Agencja K2 Sp. z o.o. („Zbyte Spółki”) z Prezesem Zarządu – Pawłem Wujcem oraz Wiceprezesem Zarządu - Arturem Piątkiem, pełniących jednocześnie funkcje w Zarządach Zbytych Spółek, zostały zawarte umowy doradcze związane z Transakcją. Z tytułu usług doradczych świadczonych na rzecz Emitenta w związku z Transakcją zmierzających do wzrostu wartości Zbytych Spółek, po dniu bilansowym zostały wypłacone Członkom Zarządu Emitenta wynagrodzenia prowizyjne o charakterze wynagrodzenia za sukces (obok wynagrodzenia o podobnym charakterze dla zewnętrznego doradcy transakcyjnego i kluczowych osób z kadry menedżerskiej Zbytych Spółek). Wysokość wynagrodzenia prowizyjnego była progresywnie zależna od wartości transakcji sprzedaży spółek K2 Precise S.A. i Agencja K2 Sp. z o.o. w przedziale progów od 10 mln PLN do 25 mln PLN, a także od modelu transakcji ze 100% płatnością w momencie jej realizacji. Łączna kwota wynagrodzenia netto obu Członków Zarządu Emitenta z tytułu usług doradczych związanych z Transakcją wyniosła 1.667 tys. zł. Wynagrodzenie może podlegać korekcie dodatniej lub ujemnej w przypadku korekty ceny Transakcji. Na moment zatwierdzenia niniejszego Sprawozdania korekta ceny Transakcji nie została przeprowadzona.

4.5.9. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy liczony jest poprzez pomnożenie podstawy opodatkowania stawką podatku dochodowego, która wynosi 19%. W przypadku, gdy zaistnieją istotne różnice przejściowe ujawniane są aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

Fabrity Holding S.A. wykazała w sprawozdaniu finansowym stawkę podatku na poziomie 15%. Kluczową różnicą nieprześciową, determinującą niską podstawę opodatkowania był przychód z niepodatkovanej dywidendy w kwocie 2.115 tys. złotych.

Po uwzględnieniu wszystkich różnic nieprześciowych, stopa podatkowa wyniesie 19%.

4.5.10. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	2 729	2 130	2 599
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 149	4 870	9 123
Razem aktywa finansowe	33 878	7 000	11 722
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 499	530	279
Razem zobowiązania finansowe	6 499	530	279

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

Wartość godziwa powyższych instrumentów finansowych nie odbiega w istotny sposób od ich wartości bilansowej.

4.5.11. Analiza wiekowa należności

<i>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</i>	30.09.2023	30.09.2022
Terminowe i do 1 miesiąca	2 708	2 599
Od 1 do 3 miesięcy	-	-
Od 3 do 6 miesięcy	-	-
Powyżej 6 miesięcy	98	77
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 77	- 77
Razem	2 729	2 599
<i>Odpisy aktualizujące wartość należności</i>	30.09.2023	30.09.2022
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	77	77
Utworzenie odpisów	231	232
Rozwiązanie odpisów	- 231	- 232
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	77	77

4.5.12. Segmenty operacyjne

Fabrity Holding S.A. wykonuje głównie działalność wsparcia administracyjnego dla podmiotów z Grupy Kapitałowej Fabrity Holding, jednakże ze względów organizacyjnych nie traktuje tej działalności jako segmentu operacyjnego, w związku z powyższym w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym nie wyszczególnia się segmentów operacyjnych.

Segmenty operacyjne zostały wyodrębniane na poziomie Grupy Kapitałowej Fabrity Holding i zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

4.5.13. Informacja uzupełniająca

Pozostałe informacje i objaśnienia zostały ujawnione w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej Fabrity Holding.

Podpisy

Data: 23 listopada 2023

Podpisy Członków Zarządu Fabrity Holding S.A.

Podpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Burczyński
Prezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Artur Piątek
Wiceprezes ZarząduPodpis osoby, której
powierzono sporządzenie
skróconego śródrocznego
sprawozdania finansowegoPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Lebik