

FABRITY

**Skonsolidowane
Sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej Fabrity Holding
za rok 2023**

Warszawa, 10 kwietnia 2024

Spis treści

1.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
2.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
3.	Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.....	6
4.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
5.	Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	8
6.	Informacje dodatkowe i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
6.1.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości	9
6.1.1.	Dane podstawowe	9
6.1.2.	Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	13
6.1.3.	Polityka rachunkowości	14
6.1.4.	Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym.....	26
6.1.5.	Zarządzanie kapitałem	27
6.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe.....	27
6.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji	30
6.2.	Uzupełniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	32
6.2.1.	Segmenty operacyjne	32
6.2.2.	Wartości niematerialne.....	35
6.2.3.	Rzeczowe aktywa trwałe	36
6.2.4.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	37
6.2.5.	Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	38
6.2.6.	Leasing.....	40
6.2.7.	Wartość firmy jednostek zależnych	42
6.2.8.	Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe	42
6.2.9.	Należności subleasingowe	43
6.2.10.	Pozostałe aktywa.....	43
6.2.11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	44
6.2.12.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	44
6.2.13.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	44
6.2.14.	Rezerwy na zobowiązania.....	45
6.2.15.	Pozostałe pasywa	45
6.2.16.	Podatek dochodowy	46

6.2.17.	Przychody ze sprzedaży usług	47
6.2.18.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy Fabrity	48
6.2.19.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	48
6.2.20.	Przychody i koszty finansowe	49
6.2.21.	Zysk na jedną akcję	49
6.2.22.	Skup i umorzenie akcji własnych	49
6.2.23.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	50
6.2.24.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	53
6.2.25.	Instrumenty finansowe.....	53
6.2.26.	Ryzyko płynności.....	54
6.2.27.	Ryzyko zmian kursów walutowych	55
6.2.28.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	55
6.2.29.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych	56
6.2.30.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	56
6.2.31.	Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności Grupy i ciągłości działania	56
6.2.32.	Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym	58
6.2.33.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	59
6.2.34.	Struktura zatrudnienia.....	59
6.2.35.	Wynik na zbyciu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.....	59
6.2.36.	Przekształcenie danych porównawczych	63

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	2023	2022	2023	2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	68 716	53 408	15 174	11 392
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 398	4 966	1 413	1 059
III. EBITDA ¹	8 646	7 606	1 909	1 622
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	15 634	27 101	3 452	5 781
V. Zysk / Strata działalność kontynuowana	12 617	24 130	2 786	5 147
VI. Zysk / Strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	1 432	938	316	200
VII. Zysk / Strata netto	14 049	25 068	3 102	5 347
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 150	5 379	1 137	1 147
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	13 769	26 933	3 041	5 745
X. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 11 614	- 24 803	- 2 565	- 5 290
XI. Przepływy pieniężne netto razem	7 305	7 509	1 613	1 602
XII. Średnioważona liczba akcji	2 458 522	2 467 655	2 485 522	2 467 655
XIII. Zysk / Strata na jedną akcję	5,71 (PLN)	10,16 (PLN)	1,26 (EUR)	2,17 (EUR)
XIV. Dywidenda na jedną akcję	4,00 (PLN)	8,40 (PLN)	0,88 (EUR)	1,79 (EUR)
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XV. Aktywa razem	55 502	60 876	12 765	12 980
XVI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 605	23 194	3 129	4 946
XVII. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 926	3 770	673	804
XVIII. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	10 679	19 424	2 456	4 142
XIX. Kapitał własny	41 897	37 682	9 636	8 035
XX. Kapitał podstawowy	2 459	2 468	566	526

Do przeliczenia danych pochodzących ze skonsolidowanego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz 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 – 31.12.2022 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,6883 PLN;

- z wyczenia za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,5284 PLN.

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

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

- na dzień 31.12.2023 r. 1 EUR = 4,3480 PLN.

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

2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	31.12.2023	31.12.2022
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		6 214	9 279
Wartości niematerialne	(6.2.2.)	1 662	1 222
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(6.2.4.)	1 317	4 226
Należności subleasingowe	(6.2.9.)	643	-
Wartość firmy jednostek zależnych	(6.2.7.)	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	(6.2.3.)	370	186
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	(6.2.5.)	1 210	2 012
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.16.)	1 012	1 633
AKTYWA OBROTOWE		49 288	51 597
Należności z tytułu dostaw i usług	(6.2.8.) i (6.2.25.)	21 618	16 988
Należności subleasingowe	(6.2.9.)	571	-
Pozostałe należności publicznoprawne	(6.2.8.)	631	372
Należności z tytułu podatku dochodowego	(6.2.8.)	715	839
Pozostałe należności	(6.2.8.)	372	226
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek		-	-
Pozostałe aktywa	(6.2.10.)	241	331
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	(6.2.25.)	42	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6.2.11.) i (6.2.25.)	25 098	13 183
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		49 288	31 939
Grupa aktywów do zbycia	(6.2.35.)	-	19 658
AKTYWA RAZEM		55 502	60 876
<i>Pasywa</i>		31.12.2023	<i>31.12.2022</i>
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		41 897	37 682
Kapitał podstawowy		2 459	2 468
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		7 898	7 898
Zyski zatrzymane		26 216	23 329
Kapitał rezerwy z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	349
Akcje własne	(6.2.22.)	-	- 231
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		36 922	33 813
Udziały niedające kontroli		4 975	3 869
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		13 605	23 194
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		2 926	3 770
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.16.)	1 309	999
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.6.)	1 617	2 771
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		10 679	19 424
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(6.2.12.) i (6.2.25.)	5 732	4 589
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	677
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(6.2.12.)	1 999	651
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	(6.2.12.)	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.6.)	924	1 550
Pozostałe zobowiązania	(6.2.12.)	19	357
Rezerwy na zobowiązania	(6.2.14.)	1 957	1 589
Pozostałe pasywa	(6.2.15.)	48	255
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		10 679	9 668
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	(6.2.35.)	-	9 756
PASYWA RAZEM		55 502	60 876

Dane bilansowe na dzień 31.12.2022 przedstawione z wyodrębnieniem grupy aktywów do zbycia w postaci spółek Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A. Szczegóły znajdują się w nocie 6.2.36.

3. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	2023 PLN'000	2022 PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(6.2.17.)	68 716	53 408
Koszty sprzedanych usług	(6.2.18.)	- 55 848	- 43 766
Zysk brutto ze sprzedaży		12 868	9 642
Koszty ogólnego zarządu	(6.2.18.)	- 6 315	- 4 655
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(6.2.19.)	- 155	- 21
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych		-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		6 398	4 966
Przychody / koszty finansowe netto	(6.2.20.)	148	480
Wynik na zbyciu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(6.2.35.)	9 891	21 396
Wycena metodą praw własności	(6.2.5.)	- 803	259
Zysk / strata przed opodatkowaniem		15 634	27 101
Podatek dochodowy	(6.2.15.)	- 3 017	- 2 971
Zysk / strata działalność kontynuowana		12 617	24 130
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia i działalności zaniechanej	(6.2.35.)	1 432	938
Zysk / strata netto		14 049	25 068

Zysk na akcję

Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	(6.2.21.)	5,71	10,16
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej (zł)		5,13	9,78
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia (zł)		0,58	0,38
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	(6.2.21.)	5,71	10,73
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		5,13	10,33
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia		0,58	0,40
Zysk / strata za okres		14 049	25 068
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:		14 049	25 068
akcjonariuszy jednostki dominującej		12 943	24 237
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		1 106	831
Zysk / strata netto przypadająca na:			
akcjonariuszy jednostki dominującej		12 943	24 237
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		1 106	831

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	Nota	2023	Przekształcone dane 2022
		PLN'000	PLN'000
Zysk / strata przed opodatkowaniem		17 525	28 623
Korekty razem		- 9 478	- 19 790
Amortyzacja		2 248	4 789
Odsetki finansowe netto		24	- 295
Wynik na działalności inwestycyjnej		821	205
Różnice kursowe z wyceny		- 264	64
Wynik na sprzedaży akcji i udziałów spółek zależnych	(6.2.35.)	- 9 891	- 21 396
Zmiana stanu należności	(6.2.35.)	- 3 684	- 5 118
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(6.2.35.)	90	32
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	(6.2.35.)	- 1 146	282
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	(6.2.35.)	- 13	- 1 147
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji		-	710
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	(6.2.35.)	2 337	2 084
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		8 047	8 833
Podatek dochodowy zapłacony		- 2 897	- 3 454
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 150	5 379
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		46	176
Otrzymane zwroty pożyczek		-	7 952
Sprzedaż akcji i udziałów jednostek zależnych		14 280	22 813
Otrzymane odsetki		609	410
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(6.2.2.) (6.2.3.) (6.2.35.)	- 1 166	- 2 716
Zakup akcji i udziałów		-	- 1 702
Udzielone pożyczki		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		13 769	26 933
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		-	-
Podwyższenie kapitału zakładowego		-	150
Spłata pożyczek i kredytów		-	- 1 150
Skup akcji własnych		-	- 231
Wypłata dywidendy		- 9 834	- 19 468
Zapłata rat leasingu		- 1 665	- 3 989
Płatności z tytułu odsetek*		- 115	- 115
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 11 614	- 24 803
Przepływy razem			
Przepływy pieniężne netto razem bez różnic kursowych z wyceny		7 305	7 509
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – przepływy netto razem		7 305	7 509
Środki pieniężne na początek okresu		17 793	10 284
Środki pieniężne na koniec okresu		25 098	17 793
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		161	368

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 wynosi 113 tys. zł w 2023 roku oraz 99 tys. zł w 2022 roku.

5. Zestawienie zmian w skonsolidowanym 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 01.01.2023	2 468	7 898	23 329	349	-231	33 813	3 869	37 682
Całkowity dochód za 2023	-	-	12 943	-	-	12 943	1 106	14 049
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie wyniku zgodnie z Uchwałą nr 7 ZWZ z dnia 15.06.2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji	- 9	-	- 222	-	231	-	-	-
Uchwalona/Wypłacona dywidenda	-	-	- 9 834	-	-	- 9 834	-	- 9 834
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny - opcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma zmian w kapitale własnym	- 9	-	2 887	-	231	3 109	1 106	4 215
Stan na 31.12.2023	2 459	7 898	26 216	349	-	36 922	4 975	41 897

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 mniejszościowych na moment sprzedaży	-	-	-	-	-	-	- 402	- 402
Rozliczenie wyniku zgodnie z Uchwałą nr 7 ZWZ z dnia 15.06.2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłacona 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

Kapitał podstawowy dzieli się na 2.458.522 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

6. Informacje dodatkowe i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

6.1.1. 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 rozwiązania technologiczne, w tym oparte o AI, Big Data i software. Grupa składa się z jednostki dominującej Fabrity Holding S.A. (dawniej: K2 Holding S.A., Emitent, jednostka dominująca), jednostki zależnej Fabrity Sp. z o.o. przedstawionej w ramach Segmentu SOFTWARE oraz spółki stowarzyszonej PerfectBot Sp. z o.o., w której Fabrity Holding S.A. posiada 50% udziałów. Od 14 lutego 2024 roku w skład Grupy wchodzi spółka Panda Sp. z o.o., w której spółka Fabrity Sp. z o.o. posiada 51% udziałów.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- jednostkę dominującą **Fabrity Holding S.A.**,
- podmiot zależny (konsolidowany 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:

- **Agencja K2 Sp. z o.o.** (zbyta spółka), w którym jednostka dominująca posiadała 100% udziałów,
- **K2 Precise S.A.** (zbyta spółka), w którym jednostka dominująca posiadała 100% akcji;

Dane podmiotu dominującego

Dane jednostki dominującej Fabrity 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 zmiana 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 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

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 10 kwietnia 2024 roku.

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------|---|
| – Tomasz Burczyński | – Prezes Zarządu od dnia 1 listopada 2023;
Wiceprezes Zarządu od 1 września 2022 |
| – 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. |

Zmiana nazwy

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. oraz wyróżniającego ją znaku graficznego.

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 przeznaczyć cały zysk netto Spółki za rok 2022 w łącznej kwocie 12.611.280,01 zł (słownie: dwanaście milionów sześćset jednaście tysięcy dwieście osiemdziesiąt złotych 1/100 grosz) na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki.

Ponadto zdecydowano o przeznaczeniu na wypłatę dywidendy dodatkowej kwoty 1.858.117,99 zł (słownie: milion osiemset pięćdziesiąt osiem tysięcy sto siedemnaście złotych 99/100 groszy) z utworzonego z zysku kapitału zapasowego. Tym samym Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Fabrity Holding S.A. uchwaliło 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, trafiła do akcjonariuszy w dniu 4 października 2023 r.

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

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.

	2023	2022
Dywidenda	9 834 088,00	19 468 302,00
Dywidenda przypadająca na 1 akcję*	4,00	8,40
Dywidendy zaproponowane lub uchwalone, ale nie ujęte	-	-
Dywidendy zaproponowane lub uchwalone, ale nie ujęte na 1 akcję	-	-

* 6,40 zł / 1 akcję wypłacona dywidenda za rok 2021 oraz 2,00 zł / 1 akcję wypłacona zaliczka na poczet dywidendy za rok 2022.

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

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 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 UNIPESOAL LDA (Grzegorz Stulgis)	755 631 ¹	30,74% ¹	30,74% ¹
FUNDACJA RODZINNA ŁĘG/KLONY FUNDACJA RODZINNA (Janusz Żebrowski)	291 762 ²	11,87% ²	11,87% ²
FRAM FIZ reprezentowany przez AgioFunds TFI S.A.	241 769	9,83%	9,83%

¹ Dane na podstawie zawiadomienia opublikowanego Raportem bieżącym nr 13/2024 r. z dnia 11 marca 2024 r.

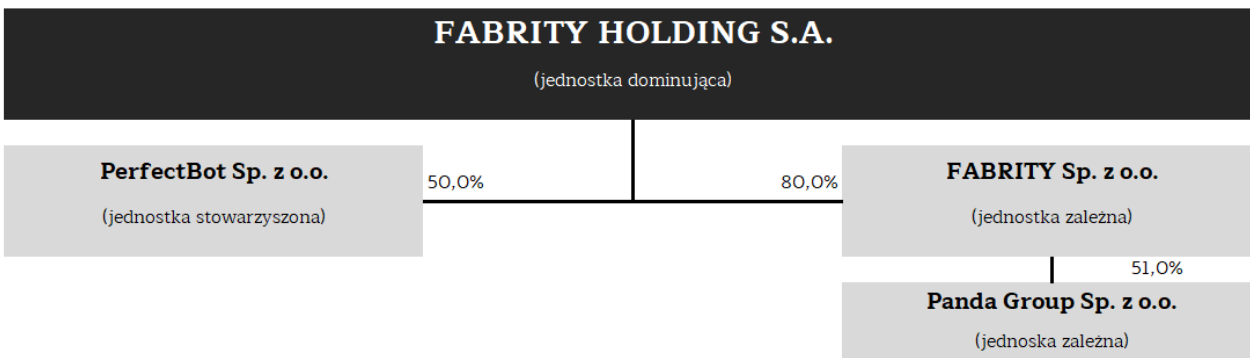
² Dane na podstawie zawiadomienia opublikowanego Raportem bieżącym nr 12/2024 r. z dnia 11 marca 2024 r.

Opis organizacji Grupy Kapitałowej Fabrity Holding na dzień 31 grudnia 2023 roku

Na dzień 31 grudnia 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. W dniu 22 września 2023 roku Zarząd Fabrity Holding zawarł umowy sprzedaży wszystkich posiadanych akcji oraz udziałów w spółkach zależnych segmentu Marketingowego, tj. 100% akcji K2 Precise S.A. oraz 100% udziałów Agencja K2 sp. z o.o.



Opis organizacji Grupy Kapitałowej Fabrity Holding na dzień publikacji:



W dniu 13 lutego 2024 r. pomiędzy spółką zależną, tj. Fabrity sp. z o.o. a wspólnikami spółki Panda Group sp. z o.o. została zawarta umowa inwestycyjna dot. sprzedaży udziałów w kapitale zakładowym Spółki, na mocy których Fabrity nabyło 51% udziałów Spółki od dwóch dotychczasowych wspólników Spółki, posiadających łącznie 100% udziałów Spółki.

6.1.2. Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2023 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Waluta pomiaru i waluta skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez podmiot dominujący. W wyniku prowadzonych procesów przeglądów opcji strategicznych w ostatnich latach Grupa dokonała zbycia spółek segmentów Marketingowego i Cloud, koncentrując tym samym swój model biznesowy na segmencie Software.

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

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

6.1.3. Polityka rachunkowości

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Odnosnie przychodów dotyczących umów z klientami Grupa stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem: instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Grupę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Grupa ujmuje umowę z klientem objętą zakresem niniejszego standardu tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria (tzw. „Model Pięciu Kroków”):

- strony zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki) oraz
- jest prawdopodobne, że jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Grupy, w miarę wykonywania przez Grupę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez Grupę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (np. produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez Grupę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla spółki, a jednocześnie Grupie przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu Grupa ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Celem pomiaru jest określenie postępu w spełnianiu zobowiązania jednostki do przeniesienia kontroli nad dobrami lub usługami przyrzeczonymi klientowi (tj. stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia). Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia Grupa ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Cena transakcyjna uwzględnia część lub całość kwoty szacowanego wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych

skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT), podatek akcyzowy, inne podatki od sprzedaży lub opłaty oraz rabaty i upusty. W celu ustalenia ceny transakcyjnej jednostka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Grupy - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich.

Przeanalizowano w szczególności umowy sprzedaży usług marketingowych, usług IT oraz usług elektronicznych pod kontem identyfikacji umów wieloelementowych, umów wzajemnie powiązanych, umów zawierających przyrzeczenie Grupy do dostarczenia dóbr lub usług klientowi przez inny podmiot, wynagrodzenia zmiennego, bonusów handlowych czy stosowanych w umowach kar lub premii. Grupa nie stwierdziła przypadków, które ze względu na swoją istotność skutkowałyby zmianą sposobu prezentacji przychodów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z działalnością operacyjną Grupy Fabrity.

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe zawierają między innymi: odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, uzyskane i zapłacone odsetki za zwłokę, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, rozwiązane i tworzone rezerwy w ciężar kosztów finansowych. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania

Leasing

Grupa ocenia w momencie zawarcia umowy czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Grupa stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Jeżeli po zakończeniu leasingu spółka z Grupy nie zamierza nabyć tytułu własności przedmiotu leasingu, to okres amortyzacji równy jest okresowi trwania leasingu.

Płatności z tytułu umowy leasingu dzielą się na koszty finansowe (prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów) oraz raty spłaty kapitału, zmniejszające zobowiązanie z tytułu przyjęcia składnika w leasing. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym.

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe

opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Należności subleasingowe

W wyniku podnajmu powierzchni biurowej Grupa posiada należności leasingowe z tytułu subleasingu. W dacie rozpoczęcia subleasingu Grupa (subleasingodawca) wycenia należności z tytułu subleasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty przez leasingobiorcę w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Zmienne opłaty subleasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako przychody w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat subleasingowych Grupa stosuje krańcową stopę procentową w dniu rozpoczęcia subleasingu, jeżeli stopy procentowej subleasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota należności z tytułu subleasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o otrzymane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa należności z tytułu subleasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu subleasingu, zmiany zasadniczo stałych otrzymanych płatności leasingowych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień według:

- kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego przez bank, z którego usług Grupa korzysta;
- kursu średniego NBP na dzień poprzedzający dzień transakcji w przypadku zapłaty za należności lub zobowiązania wyrażone w walucie obcej;
- kursu średniego NBP ustalonego na dzień bilansowy przy wycenie sald aktywów i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia

takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Opodatkowanie

Podatek dochodowy spółek z Grupy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłacie lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są rozpoznawane do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe. Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, nastąpi jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które spółka z Grupy zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do spółki z Grupy. Nakłady na środki trwałe w budowie obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- inwestycje w obcych środkach trwałych od 5 do 10 lat;
- urządzenia techniczne i maszyny od 3 do 5 lat;
- środki transportu 5 lat;
- inne środki trwałe od 5 do 10 lat.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do spółki z Grupy. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne powstałe

na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania;
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży;
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży;
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne;
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz ich użytkowania i sprzedaży;
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady niespełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

- inne wartości niematerialne od 2 do 5 lat;
- koszty zakończonych prac rozwojowych do 5 lat.

Wartości niematerialne poddawane są testom na utratę wartości w przypadku zaistnienia przesłanek. Skutki utraty wartości niematerialnych odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne. Amortyzacja wartości niematerialnych odnoszona jest w koszty działalności podstawowej. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu nabycia lub wytworzenia, pomniejszone o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółki z Grupy nie posiadają wartości niematerialnych zaklasyfikowanych do odsprzedaży.

Aktywa związane z programowaniem

W Grupie mogą występować aktywa związane z programowaniem nabyte na zewnątrz, jak i wytworzone we własnym zakresie. Są one umarzane stosownie do okresu użytkowania.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Wartość firmy

Jednostka przejmująca wycenia wartość firmy w kwocie ustalonej na dzień przejęcia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Ośrodek wypracowujący środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, corocznie poddaje się testom na utratę wartości, a także wówczas, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę jego wartości. Straty z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnym okresie. Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia.

Udzielone pożyczki

W przypadku wystąpienia udzielonych pożyczek o terminie zapadalności przekraczającym 12 miesięcy, klasyfikowane są one do aktywów trwałych jako długoterminowe aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek. Pożyczki krótkoterminowe o terminie zapadalności do 12 miesięcy klasyfikowane są do majątku obrotowego. Pożyczki zawierane są w oparciu o stałą lub zmienną stopę procentową. Umowy pożyczek określają okres naliczania odsetek i czy podlegają one kapitalizacji. Przychody i koszty z tytułu odsetek ujmowane są w wyniku w okresie, którego dotyczą. Długoterminowe pożyczki, utrzymywane do terminu wymagalności, wyceniane są na potrzeby skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Należności

Należności Grupy są wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu na oczekiwane straty kredytowe. Odpisy te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów na oczekiwane straty kredytowe zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie zostały desygnowane do rachunkowości zabezpieczeń, są bezpośrednio odnoszone do sprawozdania z zysków lub strat. Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe z okresem zapadalności do trzech miesięcy (na dzień ich utworzenia) wykazane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości nominalnej i obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Saldo nie jest pomniejszone o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Grupa posiada środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, jakimi są środki pieniężne na rachunkach VAT.

Wspólne ustalenia umowne

Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach wycenianych zgodnie z MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” są ujmowane metodą praw własności i wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia skorygowanej o późniejsze zmiany udziału Grupy w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami.

Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i jednostki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone stosują zasady rachunkowości zawarte w Ustawie. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej.

Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Grupę zgodnie z obowiązującym prawem, to jest właściwymi ustawami oraz statutem jednostki dominującej. Kapitał podstawowy Grupy wykazany jest w wysokości zgodnej ze

statutem jednostki dominującej według wartości nominalnej. Grupa wykazuje także kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz zyski zatrzymane. Ponadto w wyniku ujęcia opcji na udziały w spółce zależnej wykazany został kapitał dotyczący udziałów nie dających kontroli.

Warunkowe podwyższenie kapitału

Po zarejestrowaniu warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego następuje przyznanie akcji. Przyznanie akcji staje się skuteczne z chwilą ich zapisania na rachunku papierów wartościowych lub rachunku zbiorczym. W innych przypadkach niezarejestrowane w KRS podwyższenie kapitału wykazywane jest w kapitale rezerwowym do dnia rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały zakupione. Do pozostałych zobowiązań zaliczane są głównie zobowiązania wynikające z bieżącej działalności, tj. z tytułu wynagrodzeń i innych bieżących świadczeń pracowniczych. Dodatkowo wyodrębnia się pozostałe zobowiązania publicznoprawne.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe

W momencie początkowego ujęcia wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszone o koszty związane z ich uzyskaniem. Po początkowym ujęciu kredyty i pożyczki są ujmowane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Grupa dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Składniki aktywów finansowych, które nie są wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń i jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych, które można wiarygodnie oszacować. Spółki z Grupy tworzą rezerwy z tyt. urlopów zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami. Spółki z Grupy nie tworzą rezerw na świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne, gdyż kwota wynikających z tego tytułu obowiązków jest nieistotna z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Pozostałe pasywa

Do pozostałych pasywów spółki z Grupy klasyfikują wartość otrzymanych dotacji na sfinansowanie aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz przychody przyszłych okresów związane przede wszystkim z otrzymanymi środkami od klientów na realizację projektów, których wykonanie nastąpi w przyszłości.

Dotacje

W przypadku wystąpienia dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez spółki z Grupy aktywów trwałych i wartości niematerialnych, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałych pasywów i odnosi w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować.

Pozostałe aktywa

Do pozostałych aktywów spółki z Grupy klasyfikują przede wszystkim koszty przyszłych okresów poniesione w roku obrotowym, jak również wydatki na dotacje do czasu ich rozliczenia.

Płatności w formie akcji

Koszt transakcji rozliczanych z pracownikami w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Wartość godziwa ustalana jest przez niezależnego rzeczoznawcę w oparciu o model dwumianowy. Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych uwzględniane są rynkowe warunki nabycia uprawnień (związane z ceną akcji jednostki dominującej) oraz warunki inne niż warunki nabycia uprawnień.

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności, wyników i świadczenia pracy bądź usług, kończącym się w dniu, w którym określeni pracownicy zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu okresu nabywania praw oraz liczbę nagród, do których prawa – w opinii Zarządu jednostki dominującej na ten dzień, opartej na możliwie najlepszych szacunkach liczby instrumentów kapitałowych – zostaną ostatecznie nabyte.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Fabrity Holding S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz akcjonariuszami i członkami Zarządu odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Grupa posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;

- potencjalne prawa głosu posiadane przez Grupę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

Grupa aktywów do zbycia

Grupa klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę aktywów do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli spełnione są następujące kryteria: przedstawiciele właściwego organu korporacyjnego Spółki są zdecydowani do wypełnienia planu sprzedaży, aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży, transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna, cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej, istnieje małe prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ. Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej.

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami.

Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i jednostki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone stosują zasady rachunkowości zawarte w Ustawie. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie, Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej stosuje się wymogi MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji testuje się na utratę wartości jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną z wartością bilansową. Ujęta utrata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Grupa przestaje stosować metodę praw własności w dniu, kiedy dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną oraz w sytuacji, gdy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży. Różnicę między wartością bilansową jednostki stowarzyszonej na dzień zaprzestania stosowania metody praw własności a wartością godziwą zatrzymanych udziałów i wpływów ze zbycia części udziałów w tym podmiocie uwzględnia się przy obliczaniu zysku lub straty ze zbycia danej jednostki stowarzyszonej.

Grupa kontynuuje stosowanie metody praw własności, jeżeli inwestycja w jednostkę stowarzyszoną staje się inwestycją we wspólne przedsięwzięcie lub odwrotnie: jeżeli inwestycja we wspólne przedsięwzięcie staje się inwestycją w jednostkę stowarzyszoną. W przypadku takich zmian udziałów właścicielskich nie dokonuje się przeszacowania wartości.

Jeżeli Grupa zmniejsza udział w jednostce stowarzyszonej, ale nadal rozlicza go metodą praw własności, przenosi na wynik finansowy część zysku lub straty uprzednio ujmowaną w pozostałych całkowitych dochodach, odpowiadającą zmniejszeniu udziału, jeżeli ten zysk lub strata podlega reklasyfikacji na wynik finansowy w chwili zbycia związanych z nim aktywów lub zobowiązań.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

W zakresie aktywów i zobowiązań warunkowych w Grupie występują:

- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe;
- weksle

Grupa udziela gwarancji na sprzedane produkty i usługi, które stanowią zapewnienie, że dany produkt lub usługa są zgodne z ustaloną przez strony specyfikacją. Grupa ujmuje takie gwarancje zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Akcje własne

Program skupu akcji własnych jednostki dominującej, notowanych na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. jest realizowany celem ich umorzenia. Zarząd Spółki ma prawo zrealizować program skupu jedynie w części lub odstąpić od jego realizacji w dowolnym momencie. Akcje własne wyceniane są według ceny nabycia.

6.1.4. Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa zarządza wszystkimi opisanymi poniżej elementami ryzyka finansowego, które może mieć znaczący wpływ na jej funkcjonowanie w przyszłości, kładąc w tym procesie największy nacisk na zarządzanie ryzykiem rynkowym, w tym ryzykiem stopy procentowej oraz ryzykiem kredytowym i ryzykiem utraty płynności. Celem zarządzania ryzykiem kredytowym jest ograniczenie strat Grupy mogących wynikać z niewypłacalności klientów. Cel ten jest realizowany poprzez bieżące monitorowanie wiarygodności kredytowej klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Celem zarządzania płynnością finansową jest zabezpieczenie Grupy przed jej niewypłacalnością. Cel ten jest realizowany poprzez systematyczne dokonywanie projekcji zadłużenia w horyzoncie do 1 roku, a następnie aranżację odpowiednich źródeł finansowania. Ekspozycja na ryzyko kredytowe, ryzyko stopy procentowej powstaje w trakcie normalnej działalności Grupy.

Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych, w przypadku posiadania zadłużenia finansowego, dla którego odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej.

Ryzyko płynności

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności Grupy Kapitałowej zakłada utrzymywanie przede wszystkim odpowiedniego poziomu środków pieniężnych. Nadwyżki środków pieniężnych są lokowane w depozytach bankowych.

Ryzyko kredytowe

Aktywa finansowe narażone na ryzyko kredytowe to głównie należności od klientów oraz, w mniejszym stopniu środki pieniężne i lokaty bankowe. Klienci, od których należne są znaczące kwoty z tytułu sprzedaży, są to głównie renomowane przedsiębiorstwa o ugruntowanej pozycji na rynku krajowym i międzynarodowym. W konsekwencji Grupa Fabrity Holding jest w niewielkim stopniu narażona na ryzyko kredytowe. Polityką Grupy jest lokowanie wolnych środków pieniężnych jedynie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Stan należności podlega ciągłemu monitorowaniu.

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanych stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy

rezerw. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe wynika głównie z zakupów płatnych w walutach obcych oraz nominowanych w walutach obcych. Grupa nie zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym poprzez zakupy terminowych kontraktów walutowych.

6.1.5. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak by mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom. W tym celu na bieżąco monitoruje poziom kapitału własnego do sumy bilansowej oraz stosunek długu finansowego netto rozumianego jako suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu do EBITDA. Zadłużenie finansowe netto składające się z zobowiązań z tytułu kredytów i leasingu pomniejszonych o posiadane środki pieniężne, na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło – 22.557 tys. zł, co oznacza nadwyżkę środków pieniężnych nad kwotą zadłużenia odsetkowego.

6.1.6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Grupa Kapitałowa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego przedstawiono poniżej.

Szacowanie Przychodów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody z tytułu umów o świadczenie usług o charakterze długoterminowym, realizowanych na przełomie okresów sprawozdawczych, 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, roszczenia 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. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

Wycena do wartości godziwej

Grupa wycenia instrumenty finansowe na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu została ujawniona w nocie 6.2.25.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Grupy.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Grupa stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Grupa ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Odroczony podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest m.in. z oszacowaniem przez Zarząd jednostki dominującej wyników podatkowych spółek Grupy Kapitałowej. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Grupy Kapitałowej łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych będących konsekwencją odmiennego podejścia podatkowego oraz bilansowego. Skutkiem tych różnic przejściowych jest powstanie aktywa (w przypadku różnic

ujemnych) lub rezerwy (w przypadku różnic dodatnich) z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe, możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości, wskazują, że zgodnie z oczekiwaniami, skutek przeszłych zdarzeń, nastąpi w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania. Kalkulacja aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się zatem na prawdopodobieństwie, że spółka z Grupy w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Do wyceny aktywów z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przez Zarząd jednostki dominującej przyjęcie istotnych szacunków. Szacunki te oparte są przede wszystkim na prognozach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie oraz wynikach w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe należności dokonuje się metodą indywidualnej oceny realności należności z uwzględnieniem istnienia obiektywnych dowodów na to, że Grupa nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Grupa dokonuje również odpisów na oczekiwane straty kredytowe wartość aktywów finansowych i trwałych, jeżeli wystąpią okoliczności potwierdzające spadek wartości tych aktywów. Należności zagrożone, takie jak np. dochodzone na drodze sądowej, objęte są stosownym odpisem na oczekiwane straty kredytowe.

Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Wartość końcową oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego i w przypadku, gdy oczekiwania różnią się od wcześniejszych szacunków, zmianę ujmuje się jako zmianę wartości szacunkowych zgodnie z MSR 8: „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.

Wycena rezerw

Grupa Kapitałowa dokonuje szacunków rezerw na prawdopodobne koszty. W zakresie świadczeń pracowniczych, podmioty z Grupy nie są stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Grupa Kapitałowa Fabrity Holding nie posiada także pracowniczych programów emerytalnych.

Ponadto Grupa dokonuje stosownych oszacowań i osądów odnośnie: sprawowania kontroli nad jednostkami, klasyfikacji leasingu oraz testów na utratę wartości.

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

Grupa posiada umowy leasingu zawarte na czas nieokreślony oraz umowy, które przekształciły się w umowy na czas nieokreślony w sytuacjach przewidzianych w Kodeksie Cywilnym, w których obie strony dysponują opcją wypowiedzenia. Ustalając okres leasingu, Grupa określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Grupa ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Grupa jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia. Natomiast w sytuacji, gdy którakolwiek ze stron – zgodnie

z profesjonalnym osądem – poniesie istotną karę za wypowiedzenie (rozumianą szeroko), Grupa określa okres leasingu jako wystarczająco pewny (czyli okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa będzie trwać).

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Grupa nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Grupa musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyc środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

6.1.7. Zastosowanie nowych standardów i interpretacji

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2023 roku

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 r., za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2023 r.:

- Zmiany do MSR 1 i stanowisko praktyczne do MSSF Ujawnienia w zakresie Polityki rachunkowości - zmiany dotyczące zakresu ujawnień znaczących zasad rachunkowości w sprawozdaniu finansowym (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - definicja wartości szacunkowych (zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później);
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje Porównawcze (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później).
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - zmiany wprowadzają obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później),

Nowe standardy, zmiany standardów oraz interpretacje nie miały istotnego wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie.

Nowe standardy i interpretacje oczekujące na wejście w życie lub oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej

Następujące standardy, interpretacje i zmiany zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej i oczekują na wejście w życie:

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji właściwego pełnego standardu MSSF 14,
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz długoterminowe zobowiązania z tytułu umów zawierające kowenanty (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - umowy finansowania dostawców (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Międzynarodowa reforma podatkowa - wzorcowe przepisy filara drugiego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – Brak możliwości wymiany (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później).

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

6.2. Uzupełniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.2.1. 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.

<i>Segmenty operacyjne</i>	2023			
	<i>Segment Software</i>	<i>Segment SSC i Pozostałe</i>	<i>Wylączenia</i>	<i>Grupa Fabrity</i>
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Przychody ze sprzedaży usług	66 952	9 359	- 7 595	68 716
Przychody ze sprzedaży usług – niepowiązane	66 663	1 679	-	68 342
Przychody ze sprzedaży usług – powiązane	289	7 680	- 7 595	374
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych, licencji i refaktur	- 5 266	- 1 152	120	- 6 298
Przychody operacyjne	61 686	8 207	- 7 475	62 418
Koszty sprzedanych usług	- 48 271	- 1 416	137	- 49 550
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	13 415	6 791	- 7 338	12 868
Koszty ogólnego zarządu	- 7 261	- 6 392	7 338	- 6 315
Zysk/Strata ze sprzedaży	6 154	399	-	6 553
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 40	- 115	-	- 155
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 114	284	-	6 398
Amortyzacja bez biur	597	110	-	707
Amortyzacja dotycząca biur	383	1 158	-	1 541
EBITDA skorygowana ¹	6 711	401	-	7 112
EBITDA	7 094	1 552	-	8 646
				31.12.2023
Aktywa razem	34 855	25 120	- 4 473	55 502
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 981	4 773	- 1 149	13 605

¹ Wynik EBITDA skorygowany o amortyzację dotyczącą powierzchni biurowej.

Segmenty operacyjne	2022			
	Segment Software	Segment SSC i Pozostałe	Wyłączenia	Grupa Fabrity
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	52 005	10 718	- 9 315	53 408
Przychody ze sprzedaży usług - niepowiązane	51 754	1 855	- 201	53 408
Przychody ze sprzedaży usług - powiązane	251	8 863	- 9 114	-
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych, licencji i refaktur	- 5 303	- 1 528	- 70	- 6 901
Przychody operacyjne	46 702	9 190	- 9 385	46 507
Koszty sprzedanych usług	- 35 500	- 1 917	552	- 36 865
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	11 202	7 273	- 8 833	9 642
Koszty ogólnego zarządu przed kosztem programów opcyjnych	- 5 600	- 7 178	8 833	- 3 945
Zysk/Strata ze sprzedaży	5 602	95	-	5 697
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	22	- 43	-	- 21
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) przed kosztem programów opcyjnych	5 624	52	-	5 676
Koszty programów opcyjnych	-	- 710	-	- 710
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	5 624	- 658	-	4 966
Amortyzacja bez biur	393	91	-	484
Amortyzacja dotycząca biur	508	1 648	-	2 156
EBITDA skorygowana ¹	6 017	143	-	6 160
EBITDA	6 525	1 081	-	7 606
				31.12.2022
Aktywa razem	28 447	28 579	3 850	60 876
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 892	6 585	7 718	23 194

¹ Wynik EBITDA skorygowany o koszty programów opcyjnych i amortyzację dotyczącą powierzchni biurowej.

6.2.2. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2023 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 096	1 126	761	3 983
Zwiększenia, w tym:	-	761	802	1 563
- nabycie	-	-	802	802
- przeklasyfikowanie	-	761	-	761
Zmniejszenia, w tym:	312	199	761	1 272
- sprzedaż lub likwidacja	312	199	-	511
- przeklasyfikowanie	-	-	761	761
Wartość brutto na koniec okresu	1 784	1 688	802	4 274
Umorzenie na początek okresu	1 903	858	-	2 761
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	40	385	-	425
- amortyzacja	40	385	-	425
- przeklasyfikowanie	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	312	262	-	574
- sprzedaż lub likwidacja	312	262	-	574
Umorzenie na koniec okresu	1 631	981	-	2 612
Wartość księgową netto na początek okresu	193	268	761	1 222
Wartość księgową netto na koniec okresu	153	707	802	1 662

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2022 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 275	2 711	514	6 500
Zwiększenia, w tym:	199	407	853	1 459
- nabycie	-	-	853	853
- przeklasyfikowanie	199	407	-	606
Zmniejszenia, w tym:	1 378	1 992	606	3 976
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
- przeklasyfikowanie	-	-	606	606
- grupa aktywów do zbycia	1 378	1 992	-	3 370
Wartość brutto na koniec okresu	2 096	1 126	761	3 983
Umorzenie na początek okresu	3 234	1 974	-	5 208
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	47	140	-	187
- amortyzacja	47	140	-	187
Zmniejszenia, w tym:	1 378	1 256	-	2 634
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
- grupa aktywów do zbycia	1 378	1 256	-	2 634
Umorzenie na koniec okresu	1 903	858	-	2 761
Wartość księgową netto na początek okresu	41	737	514	1 292
Wartość księgową netto na koniec okresu	193	268	761	1 222

Wartości niematerialne w budowie

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa posiadała 802 tys. zł wartości niematerialnych w budowie dotyczących prowadzonych we własnym zakresie prac rozwojowych.

6.2.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2023 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	748	1 811	111	1 069	3 739
Zwiększenia, w tym:	8	421	67	45	541
– nabycie	8	295	–	45	348
– przeklasyfikowanie	–	126	67	–	193
Zmniejszenia, w tym:	23	886	121	161	1 191
– sprzedaż lub likwidacja	23	886	121	161	1 191
Wartość brutto na koniec okresu	733	1 346	57	953	3 089
Umorzenie na początek okresu	731	1 695	111	1 016	3 553
Zwiększenia – umorzenia bieżące, w tym:	13	204	67	27	311
– amortyzacja	13	105	–	27	145
– przeklasyfikowanie	–	99	67	–	166
Zmniejszenia, w tym:	23	877	121	124	1 145
– sprzedaż lub likwidacja	23	877	121	124	1 145
Umorzenie na koniec okresu	721	1 022	57	919	2 719
Wartość księgową netto na początek okresu	17	116	–	53	186
Wartość księgową netto na koniec okresu	12	324	–	34	370

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2022 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki Transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	848	2 703	111	1 335	4 997
Zwiększenia, w tym:	–	161	–	11	172
– nabycie	–	161	–	11	172
– przeklasyfikowanie	–	–	–	–	–
Zmniejszenia, w tym:	100	1 053	–	277	1 430
– sprzedaż lub likwidacja	–	233	–	18	251
– grupa aktywów do zbycia	100	820	–	259	1 179
Wartość brutto na koniec okresu	748	1 811	111	1 069	3 739
Umorzenie na początek okresu	788	2 384	111	1 234	4 517
Zwiększenia – umorzenia bieżące, w tym:	16	80	–	37	133
– amortyzacja	16	80	–	37	133
– przeklasyfikowanie	–	–	–	–	–
Zmniejszenia, w tym:	73	769	–	255	1 097
– sprzedaż lub likwidacja	–	24	–	18	42
– grupa aktywów do zbycia	73	745	–	237	1 055
Umorzenie na koniec okresu	731	1 695	111	1 016	3 553
Wartość księgową netto na początek okresu	60	319	–	101	480
Wartość księgową netto na koniec okresu	17	116	–	53	186

W 2023 roku kwota odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wyniosła 0 zł, natomiast w 2022 roku 209 tys. zł.

Grupa nie posiada zobowiązań umownych zaciągniętych w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

Zabezpieczenia

Na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2023 roku oraz w okresie danych porównawczych na dzień 31.12.2022 roku grupa nie posiadała środków trwałych stanowiących zabezpieczenie kredytów bankowych.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie posiadała środków trwałych w budowie.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2023 roku przeanalizowano ewentualną utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych w odniesieniu do ośrodków generujących przepływy pieniężne należących do Grupy. Według analiz na dzień bilansowy nie wystąpiła istotna trwała utrata wartości.

6.2.4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2023 roku

	Biura	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	17 086	308	723	18 117
Zwiększenia, w tym:	44	20	-	64
- nabycie	-	20	-	20
- aktualizacja wyceny	44	-	-	44
Zmniejszenia, w tym:	1 401	127	217	1 745
- sprzedaż lub likwidacja	-	127	24	151
- przeklasyfikowanie	-	-	193	193
- przeklasyfikowanie dotyczące subleasingu	1 401	-	-	1 401
Wartość brutto na koniec okresu	15 729	201	506	16 436
Umorzenie na początek okresu	13 366	204	321	13 891
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	1 468	66	145	1 679
- amortyzacja	1 468	66	145	1 679
Zmniejszenia, w tym:	186	75	190	451
- sprzedaż lub likwidacja	-	75	24	99
- przeklasyfikowanie	-	-	166	166
- przeklasyfikowanie dotyczące subleasingu	186	-	-	186
Umorzenie na koniec okresu	14 648	195	276	15 119
Wartość księgową netto na początek okresu	3 720	104	402	4 226
Wartość księgową netto na koniec okresu	1 081	6	230	1 317

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2022 roku

	Biura	Środki transportu	Środki trwale w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	13 736	476	627	14 839
Zwiększenia, w tym:	3 350	88	224	3 662
– nabycie	–	88	224	312
– wydłużenie leasingu	3 172	–	–	3 172
– aktualizacja wyceny	178	–	–	178
Zmniejszenia, w tym:	–	256	128	384
– sprzedaż lub likwidacja	–	–	–	–
– grupa aktywów do zbycia	–	256	128	384
Wartość brutto na koniec okresu	17 086	308	723	18 117
Umorzenie na początek okresu	11 316	302	193	11 811
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	2 050	73	163	2 286
– amortyzacja	2 050	73	163	2 286
Zmniejszenia, w tym:	–	171	35	206
– sprzedaż lub likwidacja	–	–	–	–
– grupa aktywów do zbycia	–	171	35	206
Umorzenie na koniec okresu	13 366	204	321	13 891
Wartość księgową netto na początek okresu	2 420	174	434	3 028
Wartość księgową netto na koniec okresu	3 720	104	402	4 226

Leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania

Wszystkie aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zarówno biura oraz auta, są użytkowane w ramach leasingu.

Przeklasyfikowania dotyczą przeniesienia aktywów z tytułu prawa do użytkowania po zakończeniu umowy leasingu do środków trwałych.

6.2.5. Inwestycje konsolidowane metodą praw własności

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Grupa posiada udziały w jednym podmiocie będącym jednostką stowarzyszoną PerfectBot Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Spółka PerfectBot zajmuje się rozwijaniem inteligentnych chatbotów, które realnie odciążają Contact Center. Na koniec roku 2021 grupa posiadała 100 % udziałów w PerfectBot. Na koniec 2022 roku udział Grupy w kapitale wynosił 50% i nastąpiła utrata kontroli. Jednostka powiązana jest z Grupą za pośrednictwem Fabrity Holding S.A., która posiada udziały w/w jednostce stowarzyszonej.

Dnia 18 sierpnia 2022 r. została zawarta umowa sprzedaży udziałów członkom kluczowego kierownictwa Spółki PerfectBot Sp. z o.o. Fabrity Holding S.A. sprzedała łącznie 64 udziały za cenę jednostkową Dodatkowego Udziału wynoszącą 50 zł za każdy udział, co daje kwotę 3.200 zł.

Dnia 9 września 2022 roku pomiędzy Fabrity Holding S.A. i członkami kluczowego kierownictwa Spółki PerfectBot Sp. z o.o., a dwoma funduszami venture capital została zawarta umowa inwestycyjna, dotycząca inwestycji w spółkę PerfectBot Sp. z o.o. Zgodnie z postanowieniami Umowy, Fundusze VC zobowiązały się do inwestycji kapitałowej w Spółkę w kwocie łącznej 2.520.000 zł w drodze objęcia udziałów w uchwalonym w tym samym dniu podwyższonym kapitale zakładowym Spółki do kwoty 21.200,00 zł tj. o kwotę 11.200,00 zł, poprzez utworzenie 224 nowych, równych, niepodzielnych, nieuprzywilejowanych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

W wyniku realizacji Podwyższenia Kapitału uzyskana została następująca struktura kapitałowa Spółki: Fabrity Holding - 212 udziałów reprezentujących łącznie 50 % kapitału zakładowego Spółki, Fundusze VC łącznie - 64 udziały reprezentujące 15,10 % kapitału zakładowego Spółki, Założyciele łącznie – 148 udziałów reprezentujących 34,9% kapitału zakładowego Spółki, przy czym 31 udziałów Założycieli jest przeznaczonych na wdrożenie w przyszłości w Spółce programu motywacyjnego.

Wynik na wycenie metodą praw własności dotyczy udziału Fabrity Holding w aktywach netto PerfectBot, których zwiększenie o 259 tys. składa się z 2 elementów.

Pierwszym z nich jest zwiększenie kapitału zapasowego, związanego z podwyższeniem kapitału spółki powyżej wartości nominalnej udziałów w części dotyczącej Fabrity Holding na kwotę 410 tys. złotych. Drugim z nich jest udział w stracie realizowanej przez PerfectBot od momentu utraty kontroli do końca roku obrotowego, która wyniosła 151 tys. złotych.

Dnia 11 grudnia 2023 został podwyższony kapitał zakładowy Spółki PerfectBot z kwoty 21.200,00 zł do kwoty 22.800,00 zł, tj. o kwotę 1.600,00 zł poprzez ustanowienie łącznie 32 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, z czego Fabrity Holding S.A. objęła 16 udziałów i tym samym podwyższenie kapitału zakładowego nie wpłynęło na udział procentowy Fabrity Holding w kapitał zakładowym Spółki PerfectBot. Na dzień bilansowy i na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Fabrity Holding S.A. posiadała 50% udziałów Spółki PerfectBot Sp. z o.o.

W roku 2021 Spółka PerfectBot była konsolidowana metodą pełną. Od września 2022 na skutek utraty kontroli konsolidowana jest metodą praw własności. Tabela poniżej przedstawia podsumowanie dotyczące inwestycji w spółkę PerfectBot.

	31.12.2023	31.12.2022
Wartość inwestycji w jednostkę stowarzyszoną ustalona metodą praw własności	1 210	2 011
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	1 487	2 830
Aktywa trwałe (długoterminowe)	1 540	1 520
Zobowiązania krótkoterminowe	606	326
Zobowiązania długoterminowe	2	-
	rok zakończony	rok zakończony
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Przychody	1 523	1 518
Zysk/Strata z działalności kontynuowanej spółki stowarzyszonej	- 1 606	-971
Zysk/Strata z działalności zaniechanej spółki stowarzyszonej	-	-
Zysk/Strata za rok obrotowy	- 1 606	-971
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	-	-
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	-	-
Otrzymane dywidendy od spółki stowarzyszonej	-	-

Uzgodnienie powyższych informacji finansowych do wartości bilansowych udziałów w spółce PerfectBot ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy:

	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa netto spółki stowarzyszonej	2 419	4 024
Procentowy udział Grupy w udziałach spółki	50%	50%
Wartość firmy	-	-
Pozostałe korekty	-	-
Wartość bilansowa udziałów w spółce	1 210	2 012

Jednostka stowarzyszona sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, które to na potrzeby skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przekształcone na MSSF.

Wspólne ustalenia umowne

W wyniku sprzedaży segmentu Marketingowego Grupa nie posiada wspólnych ustaleń umownych.

6.2.6. Leasing

<i>Leasing</i>	31.12.2023	<i>31.12.2022</i>
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 076	1 674
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 774	2 914
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 850	4 588
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	152	124
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	157	143
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	309	267
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	924	1 550
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 617	2 771
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	2 541	4 321

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2023 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	3 916	104	301	4 321
Zwiększenia (nowe / wydłużone leasingi)	-	20	-	20
Zwiększenia z tytułu aktualizacji wyceny zobowiązania	43	-	-	43
Zmniejszenia (w tym różnice kursowe)	220	52	-	272
Zapłata rat leasingu	1 337	66	168	1 571
Wartość na koniec okresu	2 402	6	133	2 541

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2022 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	3 965	175	363	4 503
Zwiększenia (nowe / wydłużone leasingi)	3 172	133	244	3 549
Zwiększenia z tytułu aktualizacji wyceny zobowiązania	178	-	-	178
Zmniejszenia (w tym różnice kursowe)	104	-	-	104
Zapłata rat leasingu	3 295	151	248	3 694
Zmniejszenia – Grupa aktywów do zbycia	-	53	58	111
Wartość na koniec okresu	3 916	104	301	4 321

Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu oraz zastosowana stopa dyskontowa

Grupa rokrocznie dokonuje aktualizacji wyceny zobowiązań leasingowych związanych z posiadanymi umowami najmu powierzchni biurowej. Wpływ na ewentualną aktualizację mogą mieć zmiany w harmonogramie opłat leasingowych, wynikające ze zmiany okresu leasingu, zastosowanych ulg w czynszach, indeksacji stawek czynszu. Dokonane zmiany w zakresie powyższych parametrów umów w 2023 roku nie wywarły istotnego wpływu na wartości zawarte w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto w modelu kalkulacji przyszłych rat kapitałowych z tytułu leasingu zastosowana stopa dyskontowa wynosiła 3,85%.

W kosztach finansowych ujawniony został wpływ zmiany wyceny zobowiązań z tytułu długoterminowych wynajmów biur w kwocie 107 tys. zł, wynikający ze zmian kursu euro.

	31.12.2023	31.12.2022
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	108	179
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	968	1 495
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 076	1 674
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	26	138
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	1 748	2 776
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 774	2 914
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 850	4 588
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	-	11
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku z tytułu biur	152	113
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	152	124
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	-	5
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat z tytułu biur	157	138
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	157	143
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	309	267
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	108	168
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	816	1 382
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	924	1 550
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	26	133
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	1 591	2 638
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 617	2 771
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	2 541	4 321

Grupa będzie osiągała dochody od 01.01.2024 roku z tytułu subleasingu powierzchni biurowej. Szczegóły zostały ujawnione w nocie 6.2.9. Według szacunków Grupa nie jest narażona na przyszłe wypływy pieniężne, które nie byłyby uwzględnione w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu.

6.2.7. Wartość firmy jednostek zależnych

W dniu 31.12.2023 roku Grupa nie posiadała wartości firmy jednostek zależnych. Wartość firmy jednostek zależnych Agencja K2 i K2 Precise została zbyta w wyniku transakcji sprzedaży spółek. Wartość ta wynosiła 1.238 tys. zł. Składała się na nią wartości firmy w spółce Agencja K2 Sp. z o.o. na kwotę 876 tys. zł oraz K2 Precise S.A. na kwotę 362 tys. zł.

6.2.8. Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2023	31.12.2022
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	21 830	17 073
W tym: wartość należności oszacowanych	4 168	2 770
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 212	- 85
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	21 618	16 988

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych właściwym dla należności handlowych Grupy.

<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	31.12.2023	31.12.2022
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	631	78
Inne należności publicznoprawne	-	294
Wartość netto pozostałych należności publicznoprawnych	631	372

<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	31.12.2023	31.12.2022
Wartość netto należności z tytułu podatku dochodowego	715	839

<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2023	31.12.2022
Należności od pracowników	-	1
Inne	372	225
Wartość netto pozostałych należności	372	226

W Grupie Fabrity Holding występuje na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wolumen należności z tytułu dostaw i usług przekraczający 5% sumy wszystkich należności z tytułu dostaw i usług od czterech kontrahentów, którzy stanowią odpowiednio 11,7%; 9,9%, 6,1% oraz 5,3% sumy należności z tytułu dostaw i usług.

<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	2023	2022
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	85	260
Utworzenie odpisów	390	1 130
Rozwiązanie odpisów	- 263	- 1 156
Odpisy dotyczące grupy aktywów do zbycia	-	- 149
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	212	85

Model oczekiwanych strat kredytowych

<i>Kwota</i>	<i>Wiekowanie</i>	<i>Współczynnik strat</i>	<i>Oczekiwana strata</i>
14 629	Terminowe i do 1 miesiąca	0%	36
2 308	Od 1 do 3 miesięcy	1%	24
283	Od 3 do 6 miesięcy	16%	45
107	Powyżej 6 miesięcy	100%	107
			212

6.2.9. Należności subleasingowe

<i>Należności subleasingowe</i>	31.12.2023	31.12.2022
Należności subleasingowe do 1 roku	571	-
Należności subleasingowe od 1 do 5 lat	643	-
Wartość należności subleasingowych ogółem	1 214	-

Grupa w wyniku podnajmu powierzchni biurowej wyodrębniła na dzień 31.12.2023 roku należności subleasingowe. Dochody z subleasingu powierzchni biurowej Grupa zacznie rozpoznawać od dnia 01.01.2024 roku. Stopa procentowa przyjęta do kalkulacji należności z tytułu subleasingu wynosi 3,85%.

	31.12.2023	
	<i>Zdyskontowane przepływy</i>	<i>Przepływy wynikające z umowy</i>
Wartość bieżąca minimalnych opłat subleasingowych do 1 roku	571	608
Wartość bieżąca minimalnych opłat subleasingowych od 1 roku do 3 lat	643	658
Suma	1 214	1 266

6.2.10. Pozostałe aktywa

<i>Pozostałe aktywa</i>	31.12.2023	31.12.2022
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	62	58
Licencje	144	114
Prenumeraty i opłaty	10	25
Pozostałe	25	134
Razem	241	331

6.2.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 970	1 370
Środki pieniężne w kasie	4	4
Lokaty bankowe	11 124	11 809
Razem	25 098	13 183
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w tym rachunki VAT	161	368
Dostępne środki w ramach umów kredytowych	4 000	8 000

6.2.12. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania – dostawcy krajowi	5 732	4 584
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	-	5
Razem:	5 732	4 589
<i>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</i>	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	1 710	307
Inne zobowiązania publicznoprawne	289	344
Razem:	1 999	651
<i>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów krótkoterminowych</i>	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	-	-
Razem:	-	-
<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2023	31.12.2022
Inne rozrachunki z pracownikami	2	1
Pozostałe	17	356
Razem:	19	357

6.2.13. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Dnia 29 sierpnia 2023 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 4.000 tys. PLN. Grupa na dzień bilansowy nie korzystała z posiadanej linii kredytowej.

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

6.2.14. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.12.2023	<i>Zawiązanie</i>	<i>Wykorzystanie</i>	<i>31.12.2022</i>
Badanie sprawozdania finansowego	44	44	48	48
Rezerwa na urlopy	562	130	-	432
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	1 351	1 351	1 109	1 109
Razem:	1 957	1 525	1 157	1 589

Grupa prognozuje, iż wszystkie zobowiązania wynikające z rezerw zrealizują się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, poza niektórymi zobowiązaniami dot. warunkowego wynagrodzenia doradców, związanego z transakcją sprzedaży spółek marketingowych.

6.2.15. Pozostałe pasywa

<i>Pozostałe pasywa</i>	31.12.2023	<i>31.12.2022</i>
Przychody przyszłych okresów (zaliczki itp.)	-	219
Inne pozostałe pasywa	48	36
Razem:	48	255

6.2.16. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2023	31.12.2022
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu	- 3 017	- 2 971
Część bieżąca	- 2 086	- 2 743
Część odroczonej	- 931	- 228
Efektywna stopa podatkowa	19,3%	11,0%

Na różnice trwale składają się przede wszystkim koszty ulgi B+R w kwocie 3.725 tys. złotych.

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2023	31.12.2022
Wynik przed opodatkowaniem	15 634	27 101
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	- 2 970	- 5 149
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	- 47	2 178

<i>Ustalenie części odroczonej podatku dochodowego</i>	31.12.2023	31.12.2022
<i>Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego</i>		
Stan początkowy	1 633	2 621
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 621	- 988
Stan końcowy	1 012	1 633
<i>Rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego</i>		
Stan początkowy	999	1 759
Zmniejszenia / Zwiększenia	310	- 760
Stan końcowy	1 309	999
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	- 931	- 228

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	2 541	4 956
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	77	-
Strata podatkowa za lata ubiegłe	753	1 117
Rezerwa na zobowiązania	1 957	1 589
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	-	934
Ujemne różnice przejściowe	5 328	8 596
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	1 012	1 633
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	1 289	1 530
Należności subleasingowe	1 214	-
Należności niezafakturowane	4 033	2 684
Inwestycje i inne korekty konsolidacyjne	352	1 043
Dodatnie różnice przejściowe	6 888	5 257
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	1 309	999

Straty możliwe do wykorzystania w rozliczeniu dochodów podatkowych w latach 2024 i następnych wynoszą około 753 tys. złotych i w całości zostały uwzględnione do kalkulacji aktywa na podatek odroczony.

Emitent podjął starania w kierunku skorzystania z tzw. ulgi holdingowej tj. zwolnienia podatkowego określonego w art. 24o w zw. z art. 24m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, z późn. zm.), przy transakcjach sprzedaży spółki Oktawave S.A. i spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja Sp. z o.o. Kwoty potencjalnych nadpłat podatku dochodowego, skalkulowanych po korektach i rozliczeniu strat lat ubiegłych, wynoszą odpowiednio: za rok 2022 - 2,5 mln zł, za rok 2023 - 1,8 mln zł. Kwoty potencjalnych nadpłat jako aktywo warunkowe o wysokiej niepewności nie zostało ujęte w bilansie Emitenta i bilansie skonsolidowanym Grupy. W przedmiocie nadpłaty za rok 2022 Emitent złożył skargę do WSA w Warszawie. W zakresie nadpłaty za rok 2023 złożone zostały przez Emitenta stosowne wnioski do organów administracji skarbowej.

6.2.17. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody według rodzajów</i>	2023	2022
Usługi software	66 952	52 005
Odsprzedaż i refaktura usług	1 764	1 403
Razem	68 716	53 408

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2023	Udział %	2022	Udział %
Krajowe	50 859	74,0%	37 102	69,5%
Zagraniczne	17 857	26,0%	16 306	30,5%
Razem	68 716	100%	53 408	100%

6.2.18. Uzupełniająca informacja o kosztach operacyjnych Grupy Fabrity

<i>Koszty według rodzaju</i>	2023	2022
Amortyzacja	2 248	2 649
Materiały i energia	230	262
Usługi obce ¹	47 778	31 227
Podatki i opłaty	128	172
Wynagrodzenia	9 430	11 390
Ubezpieczenia społeczne i inne	2 096	2 502
Pozostałe koszty	253	219
Razem	62 163	48 421

¹Na pozycję usługi obce składają się głównie koszty zakupu usług mediowych, produkcji reklamowych oraz innych podwykonawców.

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	2023	2022
Koszty sprzedanych usług	55 848	43 766
Koszty ogólnego zarządu	6 315	4 655
Razem	62 163	48 421

6.2.19. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	2023	2022
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	86	23
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	-	1
Otrzymane odszkodowania	-	1
Pozostałe pozycje	17	1
Razem pozostałe przychody operacyjne	103	26
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 127	-
Likwidacja majątku trwałego	- 16	-
Spisanie należności	-	- 1
Darowizny	-	- 42
Odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	- 95	-
Pozostałe pozycje	- 20	- 4
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 258	- 47
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 155	- 21

6.2.20. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2023	2022
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	654	585
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	10	109
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych wg wartości godziwej	42	-
Pozostałe przychody (w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi)	-	50
Razem przychody finansowe	706	744
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek bez leasingu (zobowiązania wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu)	- 13	- 65
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 126	- 99
Koszty prowizji od otrzymanych gwarancji, poręczeń	- 31	- 83
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	- 388	- 17
Razem koszty finansowe	- 558	- 264
Przychody / koszty finansowe netto	148	480

6.2.21. Zysk na jedną akcję

<i>Zysk na jedną akcję</i>	2023	2022
Liczba akcji na początek okresu	2 467 655	2 317 655
Liczba akcji na koniec okresu	2 458 522	2 467 655
Zysk / Strata netto za dany okres w złotych	14 048 678,97 zł	25 067 798,82 zł
Zysk / Strata na jedną akcję w złotych	5,71 zł	10,16 zł
Rozwodniony zysk na jedną akcję	5,71 zł	10,73 zł
Zysk / Strata netto dotyczący grupy aktywów do zbycia	1 432 143,86 zł	937 485,84 zł
Zysk / Strata przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia	0,58 zł	0,38 zł

6.2.22. 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 31 grudnia 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 Fabrity 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 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała akcji własnych.

W dniu 11 października 2023 r. Raportem bieżącym nr 31/2023 Zarząd Fabrity Holding S.A. poinformował o podjęciu uchwały w przedmiocie kierunkowej rekomendacji dot. rozpoczęcia procesu dystrybucji do Akcjonariuszy wolnych środków gotówkowych Spółki w kwocie rzędu 15 mln zł uzyskanych w ramach transakcji sprzedaży spółek zależnych Segmentu Marketingowego. Zarząd poinformował o przewidywanym zwołaniu na styczeń 2024 r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy (Walne Zgromadzenie), którego celem byłoby podjęcie decyzji odnośnie procedury, terminów i warunków dystrybucji, w zakresie w którym dystrybucja ta miałaby przyjąć inną niż dywidenda formę, w szczególności formę skupu i dobrowolnego umorzenia akcji. Zarząd zastrzegł, że ostateczna rekomendacja stosownie do kwot i okoliczności, może ulec zmianie, w tym możliwa jest korekta ogólnej kwoty przeznaczonej do dystrybucji, jak również struktury i mechanizmów tej wypłaty, a ostateczną decyzję co do warunków tej dystrybucji (dywidenda, umorzenie) oraz jej wartości podejmie Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

W dniu 5 grudnia 2023 r. Zarząd spółki zwołał na dzień 3 stycznia 2024 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, z porządkiem obrad obejmującym m.in. podjęcie uchwał w sprawie upoważnienia Zarządu do nabywania akcji własnych w celu ich umorzenia, w sprawie umorzenia akcji i obniżenia kapitału zakładowego oraz zmiany Statutu Spółki. W dniu 3 stycznia 2024 r., Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie skupu akcji własnych przeznaczając kwotę 7,7 mln zł na skup 192,5 tys. akcji własnych. Oznacza to cenę skupu na poziomie 40 zł za jedną akcję. Skup akcji własnych ma być zrealizowany do końca 2 kwartału 2024 r.

6.2.23. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

1. Spółki z Grupy Fabrity udzielają standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe niemożliwe do oszacowania. Kary umowne, których zapłaty mogą domagać się klienci, w przypadku niewypełnienia tych zobowiązań są zróżnicowane – od kwoty 100.000 PLN do 1 mln PLN (w kontraktach na utrzymanie i hosting zawarte są także kary bez górnego ograniczenia kwoty). Spółki z Grupy Fabrity podejmują odpowiednie działania od strony technologii tak, aby zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.
2. Na zobowiązania warunkowe składają się ponadto weksle in blanco zabezpieczające kwoty płatności rat leasingowych ograniczone do wysokości zobowiązań z tyt. leasingu.

3. Dnia 6 marca 2024 roku wysłane do Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. zostało wypowiedzenie umowy na udzielanie gwarancji kontraktowych z zachowaniem 14 dniowego okresu wypowiedzenia. Na dzień 31 grudnia 2022 roku spółki z Grupy Fabrity nie posiadały udzielonych gwarancji ubezpieczeniowych.
4. Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2023 roku:
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 21.12.2010 roku na kwotę 160.634,00 EUR do dnia 31.12.2024 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 20.11.2017 roku na kwotę 17.790,00 EUR do dnia 21.04.2024 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 16.01.2019 roku na kwotę 29.762,03 EUR do dnia 30.04.2024 roku;
 - gwarancja bankowa przetargowa na kwotę 600.000,00 PLN do dnia 31.03.2024 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie właściwego wykonania kontraktu z dnia 13.01.2023 roku na kwotę 52.982,25 PLN do dnia 10.01.2024 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie właściwego wykonania kontraktu z dnia 30.01.2023 roku na kwotę 145.018,00 PLN do dnia 17.09.2025 roku.
5. 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.
6. Dnia 29 sierpnia 2023 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 4.000 tys. PLN. Limit kredytowy jest dostępny dla kredytobiorców w następujących sublimitach tj. dla spółek z Grupy Kapitałowej Fabrity Holding: Fabrity Holding S.A. w wysokości 4.000 tys. PLN, FABRITY Sp. z o.o. w wysokości 4.000 tys. PLN. Kredyt udzielony jest do dnia 28.08.2024 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami.
7. Dnia 29 sierpnia 2023 roku został podpisany również aneks do umowy o linię rewolwingową z odnawialnym limitem zaangażowania w wysokości 3.000 tys. PLN. Limit linii rewolwingowej dostępny jest dla spółek z Grupy Fabrity, tj. Fabrity Holding S.A. oraz FABRITY Sp. z o.o
8. Spółki Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. ze skutkiem na dzień 30 czerwca 2023 wypowiedziały umowę zawartą z ING Bankiem Śląskim S.A. o wykup wierzytelności odwrotny (Finansowanie Dostawców).
9. Kredyt oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:
 - cesjami wierzytelności,
 - poręczeniami cywilno-prawnymi wzajemnymi spółek w Grupie (Fabrity Holding S.A, FABRITY Sp. z o.o.) do kwoty 14.220.000 PLN do dnia 30 listopada 2026 roku,
 - oświadczeniem w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, wynikającego ze zmian przepisów dotyczących ważności bankowych tytułów egzekucyjnych.

Kwota egzekucji w przypadku:

- umowy ramowej o linię rewolwingową wynosi 3.600.000 PLN (słownie: trzy miliony sześćset tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 września 2027 roku,
- umowy kredytu w rachunku bieżącym wynosi 9.600.000 PLN (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych), przy czym klauzula wykonalności może zostać nadana w każdej chwili,
- umowy wzajemnych poręczeń wynosi 14.220.000 PLN (słownie: czternaście milionów dwieście dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 września 2027 roku.

10. Kwoty potencjalnych nadpłat podatku dochodowego przy transakcjach sprzedaży spółki Oktawave S.A. i spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja Sp. z o.o. wynoszą odpowiednio: za rok 2022 - 2,5 mln zł, za rok 2023 - 1,8 mln zł.

Nie są znane okoliczności wskazujące na możliwość wystąpienia wypływu środków z tytułu rozliczenia zobowiązania warunkowego i aktywów warunkowych, w związku z tym nie jest możliwe określenie ewentualnego prawdopodobieństwa wystąpienia takiego wypływu. Występujące poręczenia i gwarancje zawarte zostały na warunkach rynkowych.

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe. Grupa stoi na stanowisku, że nie zachodzi potrzeba utworzenia rezerw w tym zakresie.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie nieuzasadnionego dzielenia operacji; angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego; elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnane. Wdrożenie powyższych

przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

6.2.24. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółki z Grupy Kapitałowej Fabrity Holding w roku obrotowym 2023 nie zawierały transakcji z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

Wynagrodzenia członków jednostki dominującej	2023	2022
Zarząd		
Paweł Wujec ¹	450	540
Michał Paschalis-Jakubowicz ²	-	506
Artur Piątek ¹	510	508
Tomasz Burczyński	520	380
Rada Nadzorcza		
Janusz Żebrowski	80	72
Maciej Klepacki	43	37
Robert Rządca	-	23
Grzegorz Stulgis	48	36
Jakub Menc	43	55
Przemysław Soroka	36	13
Paweł Wujec	7	-

¹Ponadto 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, pełniącymi 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, 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 zł, a także od modelu transakcji ze 100% płatnością w momencie jej realizacji. Łączna kwota wynagrodzenia netto z tytułu usług doradczych każdego z w/w Członków Zarządu Emitenta wyniosła 854,5 tys. zł, łącznie 1.709 tys. zł.

²Pan Michał Paschalis-Jakubowicz w roku 2023 otrzymał wynagrodzenie w wysokości 120 tys. zł w ramach umowy o zakazie konkurencji oraz 34 tys. zł za usługi świadczone na rzecz spółek Grupy po zakończeniu sprawowania funkcji w Zarządzie Emitenta. Ponadto w ramach transakcji sprzedaży akcji spółki Oktawave S.A. w roku 2022, Wiceprezes Zarządu – Michał Paschalis-Jakubowicz otrzymał 95 tys. zł w ramach umowy o usługi doradcze związane z transakcją oraz 945 tys. zł jako cenę sprzedaży posiadanych akcji Oktawave S.A. Dnia 10 czerwca 2022 r. zostało zawarte porozumienie z Panem Michałem Paschalis-Jakubowiczem, w którym nabył prawo do wykonania Opcji Call w odniesieniu do 1.149 akcji. Łączna liczba posiadanych akcji wyniosła 1.571.

6.2.25. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)	31.12.2023	31.12.2022 – Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.	31.12.2022 – działalność kontynuowana
Należności z tytułu dostaw i usług	21 660	12 861	16 988
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 098	4 610	13 183
Razem aktywa finansowe	46 758	17 471	30 171

Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług
 (niewyceniane wg. wartości godziwej)

31.12.2022 –
 Agencja K2 Sp.
 z o.o.
 i K2 Precise S.A. 31.12.2022 –
 działalność
 kontynuowana

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 732	7 355	4 589
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	-	13	-
Razem zobowiązania finansowe	5 732	7 368	4 589

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

Aktywa finansowe (wyceniane wg. wartości godziwej)

31.12.2023

31.12.2022

Terminowe kontrakty walutowe	42	-
Razem aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	42	-

Grupa posiadała kontrakty terminowe typu forward zawarte w celu ograniczenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych związanych z uprawdopodobnionymi planowanymi transakcjami, wynikających z ryzyka zmiany kursów walut. Na dzień 31 grudnia 2023 r. ww. instrumenty zostały wycenione w wartości godziwej ustalonej wg. ceny rynkowej, a zmiany w wycenie zostały odniesione na wynik z operacji finansowych. Łączna wartość netto kontraktów forward otwartych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 161 tys. EUR.

6.2.26. Ryzyko płynności

Ekspozycja na ryzyko płynności

Poniżej przedstawiono pozostałe umowne terminy wymagalności zobowiązań i aktywów finansowych na dzień sprawozdawczy.

Umowne przepływy pieniężne – działalność kontynuowana

	Wartość bilansowa na 31.12.2023	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Należności z tytułu dostaw i usług	21 660	21 270	276	114
Należności subleasingowe	1 214	141	430	643
Pozostałe należności	372	372	-	-
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	42	-	42	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 098	25 098	-	-
Razem	48 386	46 881	748	757

Umowne przepływy pieniężne – działalność kontynuowana

	Wartość bilansowa na 31.12.2023	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Zadłużenie finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 541	311	613	1 617
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 732	5 730	1	1
Pozostałe zobowiązania	19	19	-	-
Razem	8 292	6 060	614	1 618

6.2.27. Ryzyko zmian kursów walutowych

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN – działalność kontynuowana

31.12.2023

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	5 756	303
Należności subleasingowe	1 214	-
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	1 591	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	778	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	48	-

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN – działalność kontynuowana

31.12.2022

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	2 751	356
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	2 722	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	1 445	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2	-

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.

	31.12.2023		31.12.2022	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	61	- 61	31	- 31
Należności subleasingowe	12	- 12	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu z tytułu prawa użytkowania	- 24	24	- 42	42

6.2.28. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

31.12.2023

 31.12.2022 – Agencja
 K2 Sp. z o.o.
 i K2 Precise S.A.

 31.12.2022 –
 działalność
 kontynuowana

Terminowe i do 1 miesiąca	14 629	9 468	13 118
Od 1 do 3 miesięcy	2 308	2 012	868
Od 3 do 6 miesięcy	283	11	207
Powyżej 6 miesięcy	107	276	174
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 212	- 148	- 85
Oszacowane	4 545	1 242	2 706
Razem	21 660	12 861	16 988

6.2.29. Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych

Zmiana stóp procentowych 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.

<i>Struktura instrumentów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych</i>	31.12.2023	31.12.2022
Kredyty bankowe i pożyczki	-	-
Leasing	2 541	4 321
Razem	2 541	4 321

	31.12.2023		31.12.2022	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	- 25	25	- 43	43

6.2.30. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie ujęto znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

6.2.31. Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności Grupy i ciągłości działania

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. Grupa na bieżąco monitoruje wpływ wydarzeń na działalność spółek.

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 21,920 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 podlegała korekcie według stanu na dzień 31 sierpnia 2023 r. Kwota korekty zwiększającej cenę wyniosła 256 tys. zł i została ujęta w kalkulacji na dzień bilansowy. Kwota korekty została zapłacona w styczniu 2024 r.

Transakcja została przeprowadzona z płatnością 100% ceny w momencie jej realizacji (przy braku zwyczajowego, w transakcjach agencji marketingowych, komponentu typu earn-out, zaleźnego od wyników spółek w przyszłości).

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 zaleźnego 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 9,9 mln zł. Dodatkowo na ostateczny skonsolidowany netto z transakcji miały wpływ różnice między bilansową a podatkową wartością zbywanych aktywów oraz poprzedzającej transakcję umorzenia udziałów.

Szczegóły dotyczące uzgodnienia wyniku transakcji znajdują się w nocie 6.2.35.

6.2.32. Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym

Zakup udziałów w spółce Panda Group Sp z o.o.

W dniu 13 lutego 2024 r. pomiędzy spółką zależną, tj. Fabrity sp. z o.o. a wspólnikami spółki Panda Group sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu została zawarta umowa inwestycyjna dot. Panda Group sp. z o.o. oraz, w jej wykonaniu, zawarte zostały umowy sprzedaży udziałów w kapitale zakładowym spółki Panda Group sp. z o.o. na mocy których Fabrity nabyło 51% udziałów Spółki od dwóch dotychczasowych wspólników Spółki, posiadających łącznie 100% udziałów Spółki. Po realizacji Transakcji dotychczasowi wspólnicy posiadający po realizacji Transakcji łącznie 49% udziałów Panda Group sp. z o.o., będą współpracować ze Spółką, a jeden ze wspólników będzie pełnił także funkcję w Zarządzie Spółki.

Cena nabycia udziałów spółki Panda Group sp. z o.o. wyniosła 1.999.200 zł. Umowa przewiduje wypłatę drugiej transzy ceny Earn-Out w łącznej wysokości do 2.100.000 zł, pod warunkiem realizacji przez Spółkę celów finansowych do końca 2025 lub 2026 roku.

Ponadto, Umowa przewiduje korektę ceny nabycia udziałów zgodnie z uzgodnionym sposobem wyceny Spółki, bazującym na analizie kapitału obrotowego i pozycji gotówkowej netto, wg. stanu na dzień 31. stycznia 2024 r. Z uwagi na zachowawczą procedurę wyceny na etapie Transakcji, Emitent przewiduje dodatnią korektę ceny, wiążącą się z dopłatą dla Sprzedających.

Umowa zawiera szereg innych postanowień charakterystycznych dla transakcji typu M&A, w tym ustalenia ładu korporacyjnego dot. zasad współpracy ze wspólnikami mniejszościowymi, oświadczenia i zapewnienia, reżim odpowiedzialności za ich naruszenie oraz kary umowne zastrzeżone na wypadek naruszenia określonych zobowiązań Stron.

W ramach Transakcji pomiędzy Emitentem a Spółką zawarta została umowa o świadczenie usług wsparcia, na podstawie której Emitent będzie świadczył na rzecz Spółki usługi rachunkowo-księgowe, HR oraz wsparcia administracyjnego.

Realizacja Transakcji jest wynikiem procesu przeglądu rynkowego w ramach stałej aktywności Fabrity w obszarze M&A, mającego na celu inwestycje w organizacje o synergicznym charakterze usług i/lub portfolio klientów.

Inwestycja w Spółkę jest zgodna ze strategią inwestycyjną Fabrity i ma na celu znacząco szybszy od organicznego rozwój kompetencji biznesowych i technologicznych w obszarze e-commerce, przy wykorzystaniu platformy Adobe Magento oraz pozyskanie znaczących przychodów w tym segmencie usług. Ponadto, inwestycja ta będzie dawała Fabrity szanse na osiągnięcie synergii, głównie poprzez połączenie kompetencji technicznych i doświadczenia projektowego Spółki z doświadczeniem biznesowym, kompetencjami sprzedażowymi i referencjami oraz dostępem do większych klientów po stronie Fabrity.

6.2.33. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	2023	2022
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	95	100
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	67	80
Badanie raportu o wynagrodzeniach	7	6
Razem:	169	186

Dnia 2 sierpnia 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. (poprzednio CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.) na badanie i przegląd sprawozdań finansowych.

Dnia 5 października 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. na przeprowadzenie weryfikacji raportów o wynagrodzeniach za rok kończący się 31 grudnia 2023.

Dnia 2 sierpnia 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. na przeprowadzenie weryfikacji zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2023 sporządzonego w jednolitym elektronicznym formacie raportowania („Rozporządzenie ESEF”).

6.2.34. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku kształtowało się następująco:

<i>Struktura zatrudnienia</i>	31.12.2023	31.12.2022
SSC	24	29
Software	57	77
Marketing	-	67
Razem	81	173

6.2.35. Wynik na zbyciu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

W danych dot. roku 2022, w związku z ówczesnym 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 na dzień bilansowy 31.12.2023 Grupa nie posiadała aktywów do zbycia.

2023 – Agencja K2 Sp. z
 o.o., K2 Precise S.A. (do
 30.09.2023)

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.

Dane grup aktywów

	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	34 128	67 931
Koszty sprzedanych usług	- 29 036	- 60 017
Zysk brutto ze sprzedaży	5 092	7 914
Koszty ogólnego zarządu	- 3 241	- 6 636
Zysk / strata ze sprzedaży	1 851	1 278
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 5	167
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 846	1 445
Przychody / koszty finansowe netto	44	- 159
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 890	1 286
Podatek dochodowy	- 458	- 348
Zysk / strata netto	1 432	938

Zysk / strata netto przypadająca na:

akcjonariuszy jednostki dominującej	1 432	1 109
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	-	- 171

Aktywa

 31.12.2022 – Agencja
 K2 i K2 Precise

PLN'000

AKTYWA TRWAŁE	2 217	
Wartości niematerialne		-
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		95
Wartość firmy		1 238
Rzeczowe aktywa trwałe		139
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		745
AKTYWA OBROTOWE	17 441	
Należności z tytułu dostaw i usług		12 019
Pozostałe należności publicznoprawne		634
Pozostałe należności		131
Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek		-
Pozostałe aktywa		47
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		4 610
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	19 658	
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	865	
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		843
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		22
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	8 891	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		5 772
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		120
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne		726
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		54
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego		13
Pozostałe zobowiązania		274
Rezerwy na zobowiązania		1 277
Pozostałe pasywa		655
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	9 756	

**2023 – Agencja K2 Sp.
 z o.o., K2 Precise S.A.
 (do 30.09.2023)**

 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.

Przepływy z działalności operacyjnej	- 2 104	1 768
Przepływy z działalności inwestycyjnej	587	206
Przepływy z działalności finansowej	- 2 194	529
Wpływy/wypływy środków pieniężnych netto	- 3 711	2 503

Przepływy pieniężne na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych w roku 2023 wyniosły 16 tys. PLN.

Segment Marketingowy
31.12.2023

Cena sprzedaży	21 961
Wartość aktywów Segmentu Marketingowego	13 008
Wartość zobowiązań Segmentu Marketingowego	- 8 970
Wartość firmy	1 238
Koszty transakcyjne	6 794
Wartość sprzedanego biznesu	12 070
Wynik na zbyciu akcji i udziałów Segmentu Marketingowego	9 891

Oktawave S.A.
31.12.2022

Cena sprzedaży	25 048
Aktywa Oktawave S.A.	14 314
Zobowiązania Oktawave S.A.	- 11 330
Wartość firmy	7
Koszty transakcyjne	882
Udziały niekontrolujące	- 675
Wartość sprzedanego biznesu	3 198
Wynik na zbyciu akcji Oktawave	21 850

PerfectBot Sp. z o.o.
31.12.2022

Cena sprzedaży	3
Wartość aktywów netto przynależna do Fabrity Holding	51
Wartość aktywów netto PerfectBot (w konsolidacji)	- 102
Udziały niekontrolujące osób fizycznych	- 271
Koszty transakcyjne	- 135
Wartość sprzedanego biznesu	- 457
Wynik na zbyciu udziałów PerfectBot	- 454

<i>Uzgodnienie zmiany stanu w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</i>	2023
Zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	7 750
Sprzedaż spółek segmentu marketingowego	- 11 434
Zmiana stanu należności wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	- 3 684
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	137
Sprzedaż spółek segmentu marketingowego	- 47
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	90
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów wynikająca z bilansu	- 1 771
Sprzedaż spółek segmentu marketingowego	625
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	- 1 146
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym wynikająca z bilansu	-
Sprzedaż spółek segmentu marketingowego	- 13
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	- 13
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów wynikająca z bilansu	- 4 619
Sprzedaż spółek segmentu marketingowego	6 956
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	2 337

6.2.36. Przekształcenie danych porównawczych

Dokonano zmiany prezentacyjnej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

<i>31.12.2022</i>	<i>Przed korektą</i>	<i>Zmiana</i>	<i>Po korekcie</i>
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>			
Sprzedaż akcji i udziałów jednostek zależnych	24 407	- 1 594	22 813
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	28 527	- 1 594	26 933
<i>Przepływy razem</i>			
Przepływy pieniężne netto razem bez różnic kursowych z wyceny	9 103	- 1 594	7 509
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-		-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – przepływy netto razem	9 103	- 1 594	7 509
Środki pieniężne na początek okresu	10 284		10 284
Środki pieniężne na koniec okresu	19 387	- 1 594	17 793

W przepływach pieniężnych z działalności inwestycyjnej zostały wyodrębnione środki pieniężne sprzedanej spółki Oktawave S.A.

Podpisy

Data: 10 kwietnia 2024

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
skonsolidowanego
sprawozdania finansowegoPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Lebik