

Warszawa, 28 sierpnia 2024 r.

Temat: Decyzja Zarządu Fabrity Holding S.A. w sprawie uwzględnienia zwrotu kwoty nadwyżki podatku CIT-8 za rok 2022

#### Raport bieżący nr 55/2024

Zarząd Fabrity Holding S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”, „Emitent”) informuje, że w dniu 28 sierpnia 2024 roku, Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie uwzględnienia zwrotu kwoty nadwyżki podatku CIT za rok 2022 („Uchwała”).

Zgodnie z treścią Uchwały, w związku z uzyskanym w dniu 5 czerwca 2024 r. wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (WSA) w Warszawie (sygn. III SA/Wa 907/24), dot. nadpłaty podatku CIT za rok 2022 i koniecznością prawidłowego ujęcia kwoty nadpłaty w sprawozdaniu finansowym oraz modelu wyceny na potrzeby planowanego połączenia Spółki z Fabrity sp. z o.o. przez jej przejęcie przez Spółkę i zważywszy, że:

- a) W dniu 5 czerwca 2024 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny (WSA) w Warszawie (sygn. III SA/Wa 907/24), wydał wyrok, w którym uchylił decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (jako organu odwoławczego od decyzji Naczelnika), odmawiające stwierdzenia nadpłaty za rok 2022 (w którym to roku Spółka skorzystała ze zwolnienia holdingowego w związku ze sprzedażą akcji spółki Oktawave S.A.) („Wyrok”), zaś kwota nadpłaty za rok 2022 wynosi 2.476.950 zł (słownie: dwa miliony czterysta siedemdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt złotych) („Kwota Zwrotu”),
- b) Z otrzymanego przez Spółkę uzasadnienia Wyroku, wynika, że WSA w Warszawie jednoznacznie wskazał, że warunek konieczności weryfikacji bezpośrednich i pośrednich akcjonariuszy jest obowiązkiem niemożliwym do spełnienia, natomiast charakter wymogu wprowadzonego w analizowanej regulacji należy uznać za nieproporcjonalny do celu wprowadzonej instytucji. Sąd uznał więc, że zaskarżone decyzje naruszyły prawo materialne w zakresie dokonania błędnej wykładni przepisu art. 24m pkt 2 lit. e) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w sposób mający wpływ na wynik sprawy i tym samym uchylił zaskarżone decyzje organów i wyraźnie wskazał, że rozpoznając sprawę ponownie, Naczelnik tutejszego organu przyjmie ocenę prawną Sądu w zakresie wykładni art. 24m pkt 2 lit. e) ustawy o CIT, co oznacza w szczególności, że organ uzna, że Spółka spełniła warunek do zastosowania tzw. zwolnienia holdingowego będącego bezpośrednią przyczyną powstania nadpłaty w podatku CIT,
- c) Wyrok zapadły w sprawie ze skargi Spółki nie jest odosobniony,
- d) Naczelnik tego samego Urzędu Skarbowego w dniu 21 czerwca 2024 r. dokonał zwrotu wnioskowanej przez Spółkę kwoty nadpłaty podatku CIT-8 za rok 2023 (w kwocie 1 790 197,00 zł), w związku z analogicznym wnioskiem Spółki złożonym w ramach deklaracji rocznej za rok 2023 (przy transakcjach sprzedaży spółek K2 Precise S.A. i Agencja K2 Sp. z o.o.), o którym Emitent poinformował w dniu 24 czerwca br. raportem bieżącym nr 45/2024,

po skorzystaniu z doradztwa podatkowego, jak również po konsultacjach z audytorem Spółki, oraz pomimo, że organowi skarbowemu przysługuje od Wyroku środek odwoławczy w postaci skargi kasacyjnej do Naczelnego Sądu Administracyjnego i Spółka uzyskała telefoniczną informację, że organ skarbowy rozważa jej wniesienie, to z uwagi na wysokie prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę Kwoty Zwrotu, Zarząd postanowił o:

- a. rozpoznaniu Kwoty Zwrotu wraz z odsetkami jako należności Spółki w bilansie Spółki i odpowiednim rozpoznaniu tego zdarzenia w wyniku finansowym Spółki w okresie uzyskania Wyroku,
- b. uwzględnieniu Kwoty Zwrotu wraz z odsetkami w planie połączenia oraz w wycenie majątku Spółki, (w pełnej wartości Kwoty Zwrotu wraz z odsetkami do dnia wyceny, bez jakichkolwiek rezerw oraz pomniejszeń z wyjątkiem rezerwy na podatek od odsetek), będącej podstawą do ustalenia parytetu

wymiany udziałów Fabrity na akcje Spółki, chociażby na dzień przyjęcia planu połączenia organ skarbowy nie dokonał faktycznie zwrotu Kwoty Zwrotu wraz z odsetkami lub wniósł skargę kasacyjną.

Zarząd ponadto przyjął w Uchwale, iż uwzględnienie Kwoty Zwrotu wraz z odsetkami w bilansie Spółki i w modelu wyceny na potrzeby Procesu Połączenia, zgodnie z powyższym, ze względu na wysokie prawdopodobieństwo jej otrzymania, jest prawidłowe zarówno od strony biznesowej, jak i metodologii wyceny, niezależnie od istniejącego ryzyka co do terminu i wysokości otrzymania Kwoty Zwrotu wraz z odsetkami, oraz mieści się w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego.

W związku z powyższym uwzględnieniem kwoty nadpłaty podatku CIT za rok 2022 r. w księgach Emitenta w okresie uzyskania Wyroku, jako należności powiększonej o odsetki, w nawiązaniu do RB 53/2024 z 22 sierpnia 2024 r. dot. wybranych nieaudytowanych, szacunkowych danych finansowych za pierwsze półrocze 2024 r., Emitent informuje, że jednostkowy wynik netto Emitenta za pierwsze półrocze 2024 r. wyniesie szacunkowo 4.833 tys. zł, a skonsolidowany wynik netto za ten sam okres wyniesie szacunkowo 6.846 tys. zł. Ostateczne wyniki finansowe wraz z dekompozycją segmentową i szczegółowymi komentarzami oraz zestawieniami zostaną zaprezentowane w skonsolidowanym raporcie Grupy Kapitałowej Fabrity Holding za pierwsze półrocze 2024 roku, którego publikację zaplanowano na 29 sierpnia 2024 r.

Dane osoby dokonującej powiadomienia: Emilia Gajzler – Manager Biura Zarządu i Relacji inwestorskich.

Podstawa prawna: Art. 17 ust. 1 MAR – informacje poufne