

The logo consists of the word "FABRITY" in a bold, black, sans-serif font, centered within a white rectangular box. This box is enclosed by a thick red border.

FABRITY

**Sprawozdanie finansowe
Fabrity S.A.
za rok 2024**

Warszawa, 29 kwietnia 2025

Spis treści

1.	Wybrane dane finansowe	4
2.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
3.	Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6
4.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
5.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	8
6.	Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego	9
6.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości	9
6.1.1.	Dane podstawowe	9
6.1.2.	Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego	12
6.1.3.	Polityka rachunkowości	13
6.1.4.	Przyjęte przez Spółkę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym	22
6.1.5.	Zarządzanie kapitałem	24
6.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe	24
6.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji	26
6.2.	Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego	28
6.2.1.	Wartości niematerialne	28
6.2.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	29
6.2.3.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	30
6.2.4.	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	31
6.2.5.	Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	31
6.2.6.	Zobowiązania z tytułu leasingu	32
6.2.7.	Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe	33
6.2.8.	Należności subleasingowe	34
6.2.9.	Pozostałe aktywa	35
6.2.10.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35
6.2.11.	Zobowiązania krótkoterminowe	35
6.2.12.	Rezerwy na zobowiązania	36
6.2.13.	Pozostałe pasywa	36
6.2.14.	Podatek dochodowy	37
6.2.15.	Przychody ze sprzedaży usług	39
6.2.16.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych	39
6.2.17.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	40

6.2.18.	Przychody i koszty finansowe	40
6.2.19.	Zysk / strata na jedną akcję	41
6.2.20.	Segmenty operacyjne	41
6.2.21.	Niepodzielony zysk / (strata) i ograniczenia w wypłacie dywidendy	41
6.2.22.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	42
6.2.23.	Instrumenty finansowe.....	43
6.2.24.	Analiza wiekowa należności.....	44
6.2.25.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych	44
6.2.26.	Ryzyko płynności.....	45
6.2.27.	Ryzyko walutowe	45
6.2.28.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	46
6.2.29.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	48
6.2.30.	Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności spółki i ciągłości działania	48
6.2.31.	Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym	50
6.2.32.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	52
6.2.33.	Struktura zatrudnienia.....	53
6.2.34.	Przekształcenie danych porównawczych.....	53

1. Wybrane dane finansowe

	2024	2023	2024	2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	7 243	9 359	1 683	2 067
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	210	284	49	63
III. EBITDA ¹	868	1 559	202	344
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	- 2 622	9 497	- 609	2 097
V. Zysk / Strata netto	1 553	8 187	361	1 808
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 631	306	844	68
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 3	20 925	- 1	4 621
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 18 686	- 11 011	- 4 341	- 2 432
IX. Przepływy pieniężne netto razem	- 15 058	10 220	- 3 498	2 257
X. Średnioważona liczba akcji	2 266 022	2 458 522	2 266 022	2 458 522
XI. Zysk / Strata na jedną akcję	0,69 (PLN)	3,33 (PLN)	0,16 (EUR)	0,74 (EUR)
XII. Wypłacona dywidenda na jedną akcję	4,55 (PLN)	4,00 (PLN)	1,06 (EUR)	0,88 (EUR)
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XIII. Aktywa razem	7 227	25 120	1 691	5 777
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 337	4 773	781	1 098
XV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	360	2 068	84	476
XVI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	2 977	2 705	697	622
XVII. Kapitał własny	3 890	20 347	910	4 680
XVIII. Kapitał podstawowy	2 266	2 459	530	566

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

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

- z wyliczenia za okres 01.01.2024 – 31.12.2024 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,3042 PLN.

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

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

- na dzień 31.12.2024 r. 1 EUR = 4,2730 PLN.

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

2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	31.12.2024	31.12.2023
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		3 060	7 195
Wartości niematerialne	(6.2.1.)	115	155
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(6.2.3.)	519	1 003
Należności subleasingowe	(6.2.8.)	50	643
Rzeczowe aktywa trwałe	(6.2.2.)	44	77
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	(6.2.4.)	1 843	4 525
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.14.)	489	792
AKTYWA OBROTOWE		4 167	17 925
Należności z tytułu dostaw i usług	(6.2.7.) i (6.2.23.)	584	2 090
Należności subleasingowe	(6.2.8.)	603	571
Należności z tytułu podatku dochodowego	(6.2.7.)	2 828	21
Pozostałe należności publicznoprawne	(6.2.7.)	10	15
Pozostałe należności	(6.2.7.)	15	27
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	(6.2.5.)	-	-
Pozostałe aktywa	(6.2.9.)	95	111
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6.2.10.) i (6.2.23.)	32	15 090
AKTYWA RAZEM		7 227	25 120
Pasywa		31.12.2024	31.12.2023
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		3 890	20 347
Kapitał podstawowy		2 266	2 459
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		391	7 898
Zyski zatrzymane		- 669	1 454
Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	349
Akcje własne		-	-
Zysk netto		1 553	8 187
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		3 337	4 773
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		360	2 068
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.14.)	226	493
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.6.)	134	1 575
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		2 977	2 705
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(6.2.11.) i (6.2.23.)	389	424
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(6.2.11.)	110	490
Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów		28	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.6.)	1 477	725
Pozostałe zobowiązania	(6.2.11.)	1	5
Rezerwy na zobowiązania	(6.2.12.)	864	1 037
Pozostałe pasywa	(6.2.13.)	108	24
PASYWA RAZEM		7 227	25 120

3. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	2024	2023
		PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(6.2.15.)	7 243	9 359
Koszty działalności operacyjnej	(6.2.16.) i (6.2.34)	- 6 847	- 8 960
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(6.2.17.)	- 186	- 115
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		210	284
Przychody / koszty finansowe netto	(6.2.18.)	- 2 832	2 642
Wynik na zbyciu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		-	6 571
Zysk / strata przed opodatkowaniem		- 2 622	9 497
Podatek dochodowy	(6.2.14.)	4 175	- 1 310
Zysk / strata netto		1 553	8 187
Zysk / strata na jedną akcję (zł)	(6.2.19.)	0,69	3,33
Rozwodniony zysk / strata na jedną akcję	(6.2.19.)	0,69	3,33
Zysk / strata za okres		1 553	8 187
Inne całkowite dochody		-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych		-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowity dochód za okres		1 553	8 187

4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	Nota	2024	2023
		PLN'000	PLN'000
Zysk przed opodatkowaniem		- 2 622	9 497
Amortyzacja		658	1 275
Odsetki finansowe netto		- 373	- 425
Wynik na działalności inwestycyjnej		-	- 8 690
Odpis na trwałą utratę udziałów oraz pożyczki		3 710	-
Różnice walutowe z wyceny zobowiązań		- 15	-
Zmiana stanu należności		1 138	597
Zmiana stanu pozostałych aktywów		15	140
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów		- 251	270
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji		-	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów		- 420	- 416
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 840	2 248
Podatek dochodowy zapłacony		1 791	- 1 942
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 631	306

Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej

Wpływy		990	23 393
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych (6.2.1.) i (6.2.2.)		3	39
Otrzymane zwroty pożyczek		-	2 420
Otrzymane dywidendy		-	2 115
Sprzedaż akcji i udziałów netto		-	15 180
Umorzenie udziałów w jednostce zależnej		-	3 202
Wpływy z tytułu subleasingu		583	-
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej		404	437
Wydatki		- 993	- 2 468
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych (6.2.1.) i (6.2.2.)		- 2	- 47
Zakup akcji i udziałów		- 1	- 1
Udzielone pożyczki		- 990	- 2 420
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		- 3	20 925

Przepływy pieniężne z działalności finansowej

Wpływy		28	-
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		28	-
Podwyższenie kapitału		-	-
Wydatki		- 18 714	- 11 011
Splata pożyczek i kredytów		-	-
Wypłata dywidendy		- 10 310	- 9 834
Skup akcji własnych		- 7 700	-
Zapłata rat leasingu		- 637	- 964
Płatności z tytułu odsetek finansowych – leasing		- 67	- 204
Płatności z tytułu odsetek finansowych – pozostałe		-	- 9
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 18 686	- 11 011

Przepływy razem

Przepływy pieniężne netto razem		- 15 058	10 220
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		- 15 058	10 220
Środki pieniężne na początek okresu		15 090	4 870
Środki pieniężne na koniec okresu		32	15 090

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2023	2 468	7 898	11 510	349	- 231	-	21 994
Wynik netto za 2023	-	-	-	-	-	8 187	8 187
Umorzenie akcji	- 9	-	- 222	-	231	-	-
Wyplacona dywidenda	-	-	- 9 834	-	-	-	- 9 834
Stan na 31.12.2023	2 459	7 898	1 454	349	-	8 187	20 347
Stan na 01.01.2024	2 459	7 898	9 641	349	-	-	20 347
Wynik netto za 2024	-	-	-	-	-	1 553	1 553
Skup akcji własnych	-	- 7 700	-	-	7 700	-	-
Umorzenie akcji	- 193	193	-	-	- 7 700	-	- 7 700
Wyplacona dywidenda	-	-	- 10 310	-	-	-	- 10 310
Stan na 31.12.2024	2 266	391	- 669	349	-	1 553	3 890

Kapitał podstawowy dzielił się na dzień 31.12.2024 na 2.266.022 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

6. Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego

6.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

6.1.1. Dane podstawowe

Nazwa: Fabrity S.A. (dawniej: Fabrity Holding S.A.) – w dalszej części sprawozdania będzie wykorzystywana nazwa Fabrity S.A.

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

Przedmiot działalności na dzień 31.12.2024:

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

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 31 stycznia 2025 r. nastąpiła zmiany nazwy spółki z Fabrity Holding S.A. na Fabrity S.A.

Czas trwania Spółki: nieoznaczony

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------|---|
| – Tomasz Burczyński | – Prezes Zarządu |
| – Artur Piątek | – Wiceprezes Zarządu |
| – Rafał Graboś | – Wiceprezes Zarządu od 1 czerwca 2024 roku |

Skład Rady Nadzorczej:

- | | |
|--------------------|---|
| – Grzegorz Stulgis | – Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| – Janusz Żebrowski | – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| – Maciej Klepacki | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Jakub Menc | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Paweł Wujec | – Członek Rady Nadzorczej |

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

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2024 roku Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.) nie była w sposób pośredni lub bezpośredni kontrolowana przez inny podmiot.

Dywidenda

W dniu 20 czerwca 2024 r. Zarząd Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) podjął uchwałę w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2023 oraz wypłaty dywidendy.

Zgodnie z uchwałą dokonano podziału zysku netto Spółki za rok obrotowy 2023 w kwocie 8.186.663,60 zł w następujący sposób:

- 1) kwotę 7.364.571,50 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki;
- 2) pozostałą część zysku tj. kwotę 822.092,10 zł przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

Liczba wszystkich akcji Emitenta wynosiła 2.266.022. W związku z tym Dywidenda w przeliczeniu na jedną akcję wynosiła 3,25 zł. Wypłata dywidendy nastąpiła dnia 28 czerwca 2024 roku.

W dniu 28 sierpnia 2024 roku, Zarząd Spółki podjął uchwałę w przedmiocie rekomendacji wypłaty zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024. Zarząd po uzyskaniu w dniu 25 września 2024 r. pozytywnej opinii Rady Nadzorczej Spółki co do rekomendacji Zarządu w sprawie wypłaty Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 oraz wyrażeniu zgody przez Radę Nadzorczą na taką wypłatę postanowił o wypłacie przez Spółkę Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 w kwocie 1,30 zł (jeden złoty i 30/100 gr) na jedną akcję, tj. w łącznej kwocie 2.945.828,60 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset czterdzieści pięć tysięcy osiemset dwadzieścia osiem złotych i 60/100 gr).

Jednocześnie Zarząd postanowił ustalić dla Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 dzień, według którego ustalać się będzie uprawnionych do Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 na 25 listopada 2024 r. oraz dzień wypłaty Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 na dzień 28 listopada 2024 r., w którym to w/w Zaliczka została wypłacona.

Skup akcji własnych oraz obniżenie kapitału

Zarząd Fabrity S.A. w dniu 25 kwietnia 2024 roku poinformował, iż działając w wykonaniu upoważnienia do nabycia Akcji w celu ich umorzenia, udzielonego Zarządowi Spółki przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwałą numer 4 z dnia 3 stycznia 2024 roku w sprawie upoważnienia Zarządu do nabywania akcji własnych w celu ich umorzenia, Spółka nabyła w dniu 25 kwietnia 2024 r. 192.500 akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Nabycie ww. akcji zostało zrealizowane w wyniku Zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji Spółki na jej rzecz.

Cena zakupu nabytych w wyniku realizacji Zaprośzenia akcji wyniosła 40,00 zł za jedną akcję oraz 7.700.000,00 zł łącznie za wszystkie nabyte w wyniku realizacji Zaprośzenia akcje.

W dniu 13 maja 2024 r. Sąd zarejestrował zmianę statutu Fabrity S.A. (dawniej: Fabrity Holding S.A.) w przedmiocie obniżenia kapitału zakładowego spółki z kwoty 2.458.522,00 zł do kwoty 2.266.022,00 zł, w związku z czym uległa obniżeniu ogólna liczba głosów w Spółce. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki do 2.266.022 zł nastąpiło w wyniku umorzenia 192.500 akcji własnych Spółki w ramach programu skupu akcji własnych, o wynikach którego Spółka poinformowała dnia 25 kwietnia 2024 r. Liczba głosów odpowiadająca umorzonym akcjom to 192.500 głosów. W dniu 23 maja 2024 r. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. („KDPW”) wydał oświadczenie NR 496/2024 w sprawie wycofania z depozytu 192.500 akcji serii A Emitenta. Data przeprowadzenia operacji wycofania w systemie depozytowym to 29 maja 2024 r.

Dnia 20 lutego 2025 roku Zarząd Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.) poinformował o wydaniu w dniu przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. oświadczenia NR 176/2025 w sprawie zawarcia umowy o rejestrację w depozycie papierów wartościowych 514.374 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Akcje serii B zostały wyemitowane w związku z połączeniem spółki Fabrity S.A. (wcześniej: Fabrity Holding S.A.) ze spółką Fabrity sp. z o.o. oraz podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki do kwoty 2.780.396 zł, zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego dla M.St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 31 stycznia 2025 r. Powyższe akcje zostały wprowadzane do obrotu giełdowego na rynku podstawowym z dniem 6 marca 2025 r. i tego samego dnia zarejestrowane w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. odpowiednio zgodnie z Raportem bieżącym Spółki nr 11/2025 i 12/2025.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 29 kwietnia 2025 roku Spółka nie posiadała akcji własnych.

Informacje dotyczące znaczących akcjonariuszy na dzień 31.12.2024

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień 31.12.2024 r., akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Fabrity S.A. (dawniej: 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)	685 016	30,23%	30,23%
ŁĘG/KLONY Fundacja Rodzinna (Janusz Żebrowski)	264 496	11,67%	11,67%
FRAM Fundacja Rodzinna	219 175 ⁴	9,67%	9,67%

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

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

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO 30 UNIPESOAŁ LDA (Grzegorz Stulgis)	685 016	24,64% ¹	24,64% ¹
Tomasz Burczyński	270 983	9,75% ²	9,75% ²
ŁĘG/KLONY Fundacja Rodzinna (Janusz Żebrowski)	264 496	9,51% ³	9,51% ³
FRAM Fundacja Rodzinna	219 175 ⁴	7,88% ⁴	7,88% ⁴

^{1,3,4} Dane uwzględniające podwyższenie kapitału Fabrity S.A. zgodnie z Raportem bieżącym nr 2/2025 z dn. 31.01.2025 r.

² Dane uwzględniające podwyższenie kapitału Fabrity S.A. zgodnie z Raportem bieżącym nr 2/2025 z dn. 31.01.2025 r. oraz zawiadomieniem z dn. 31.01.2025 r. zgodnie z Raportem bieżącym nr 5/2025

6.1.2. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2024 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.) na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku. Zawiera również zestawienie ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

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

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

Wojna w Ukrainie wiąże się ze zwiększonym ryzykiem makroekonomicznym dotyczącym, m. in. wzrostu niepewności, wahań kursów walut, ryzyka inflacji czy poziomu stóp procentowych. Grupa Fabrity S.A. (dawniej 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

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

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 kwietnia 2025 roku.

6.1.3. Polityka rachunkowości**Ujęcie przychodów ze sprzedaży**

W odniesieniu do przychodów ze sprzedaży spółka stosuje MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” do wszystkich umów, 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 spółkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Jednostka 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;
- jednostka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- jednostka 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.

Spółka 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 spółki, w miarę wykonywania przez spółkę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez spółkę 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 spółkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla spółki, a jednocześnie spółce przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu spółka ujmuje przychody, 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 spółka 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 oczekiwaniami spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich.

Przeanalizowano umowy pod kątem identyfikacji umów wieloelementowych, umów wzajemnie powiązanych, umów zawierających przyrzeczenie jednostki do dostarczenia dóbr lub usług klientowi przez inny podmiot, wynagrodzenia zmiennego, bonusów handlowych czy stosowanych w umowach kar lub premii. Spółka 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 nie związane bezpośrednio z działalnością operacyjną Spółki.

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 w przypadku udzielonych pożyczek. Przychody z tytułu odsetek od lokat ujmowane są według terminu ich zakończenia.

Dywidendy

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

Leasing

Spółka 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.

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

Spółka 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.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania 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 Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. 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 leasingowe

W wyniku podnajmu powierzchni biurowej Spółka posiada należności leasingowe z tytułu subleasingu. W dacie rozpoczęcia subleasingu Spółka (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 Spółka 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.

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 Spółka 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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałych pasywów i odnosi w sprawozdanie 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.

Opodatkowanie

Podatek dochodowy spółki 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 tyt. odroczonego podatku dochodowego jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast aktywa z tytułu podatku odroczonego są rozpoznawane do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe. Wartość składników aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego 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 zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do spółki. Nakłady na środki trwałe 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.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do odsprzedaży. Spółka nie posiada również środków trwałych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w 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 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, 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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu nabycia lub wytworzenia, pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółka nie posiada wartości niematerialnych zaklasyfikowanych do odsprzedaży. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Aktywa związane z programowaniem

W Spółce 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

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

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka 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, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Udzielone pożyczki

Udzielone pożyczki o terminie zapadalności przekraczającym 12 miesięcy klasyfikowane są 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 okresu którego dotyczą. Długoterminowe pożyczki, utrzymywane do terminu wymagalności, wyceniane są na potrzeby sprawozdania z sytuacji finansowej według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, pomniejszone o oczekiwane straty kredytowe.

Należności

Należności Spółki są wykazywane w 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.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe z okresem zapadalności do trzech miesięcy (na dzień ich utworzenia) wykazane są w bilansie 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.

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

Akcje i udziały

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty ich wartości. Koszty transakcji związanych z nabyciem i sprzedażą udziałów ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, to jest właściwymi ustawami oraz statutem Spółki. Kapitał podstawowy Spółki wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki według wartości nominalnej. Spółka wykazuje także kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz zyski zatrzymane.

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 w sprawozdaniu wyodrębnia się pozostałe zobowiązania publicznoprawne.

Aktywa finansowe

Jednostka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Jednostka 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.

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.

Rezerwy na zobowiązania

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

Pozostałe pasywa

Do pozostałych pasywów Spółka klasyfikuje 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.

Pozostałe aktywa

Do pozostałych aktywów Spółka klasyfikuje przede wszystkim koszty przyszłych okresów poniesione w roku obrotowym, jak również wydatki na dotacje do czasu ich rozliczenia.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Segmenty operacyjne

Działalność Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.) polega głównie na świadczeniu usług wspierających pozostałe podmioty operacyjne z Grupy Kapitałowej Fabrity. W związku z tym, zdaniem Zarządu, nie jest zasadne wydzielanie na poziomie jednostkowego sprawozdania finansowego oddzielnych segmentów o charakterze branżowym.

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 Spółki) 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 określani 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 Spółki na ten dzień, opartej na możliwie najlepszych szacunkach liczby instrumentów kapitałowych – zostaną ostatecznie nabyte.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

W zakresie aktywów i zobowiązań warunkowych w Spółce występują:

- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe;
- weksle

Spółka udziela gwarancji na sprzedane produkty i usługi, które stanowią zapewnienie, że dany produkt lub usługa są zgodne z ustaloną przez strony specyfikacją. Spółka 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 Spółki, 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 Spółkę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka 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 Spółki 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 Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.) jest w niewielkim stopniu narażona na ryzyko kredytowe. Polityką Spółki jest lokowanie wolnych środków pieniężnych jedynie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego związane z należnościami z tytułu dostaw i usług u największych odbiorców niepowiązanych. Na dzień 31 grudnia 2024 roku należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych wynosiły 140 tys. zł stanowiąc 23,9% całkowitej wartości należności z tytułu dostaw i usług. Najistotniejsza koncentracja należności w kwocie 130 tys. zł pochodziła od spółki zależnej PerfectBot Sp. z o.o. Istotnie wysoki poziom należności ze spółkami powiązanimi ma charakter ciągły z uwagi na dokonywane transakcje, związane ze świadczeniem usług wsparcia oraz podnajmem powierzchni biurowej.

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

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka 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, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe wynika głównie z zakupów płatnych w walutach obcych oraz nominowanych w walutach obcych. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym poprzez zakupy terminowych kontraktów walutowych. Zdaniem kierownictwa Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.) relatywnie niewielkie obroty w walutach obcych sprawiają, że ryzyko walutowe w prowadzonej działalności jest niskie.

6.1.5. Zarządzanie kapitałem

Spółka 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 wynoszący na dzień 31.12.2024 roku 53,8% w stosunku do 81,0% na dzień 31.12.2023 roku.

6.1.6. Ważne oszacowania i osqdy księgowe

Spółka 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

Spółka wycenia instrumenty finansowe w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zostały ujawnione w nocie 6.2.23.

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 Spółki.

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.

Spółka 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 Spółka 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 wyników podatkowych Spółki. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Spółki 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, wskutek przeszłych zdarzeń, nastąpi w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania. Kalkulacja aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się zatem na prawdopodobieństwie, że spółka w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Do wyceny aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wymagane jest 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

Odpisu na oczekiwane straty kredytowe należności dokonuje się metodą indywidualnej oceny realności należności z uwzględnieniem istnienia obiektywnych dowodów na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Spółka dokonuje również odpisów na oczekiwane straty kredytowe wartości 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

Spółka dokonuje szacunków rezerw na prawdopodobne koszty. W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także pracowniczych programów emerytalnych.

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

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Spółka 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 Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć 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 2024 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 2023 r., za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 r.:

- 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 dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później);
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - umowy finansowania dostawców (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później);
- Tom 11 corocznych ulepszeń do MSR/MSSF (wydany 18 lipca 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku 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 18 – Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później), Standard ma zastąpić MSR 1 – Prezentacja sprawozdań finansowych;
- MSSF 19 - Jednostki zależne niepodlegające odpowiedzialności publicznej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 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).
- Zmiany klasyfikacji i wycenie Instrumentów finansowych MSSF 9 i MSSF 7 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 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 sprawozdania finansowego

6.2.1. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2024 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	654	375	-	1 029
Zwiększenia:	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	654	375	-	1 029
Umorzenie na początek okresu	501	373	-	874
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	40	-	-	40
- amortyzacja	40	-	-	40
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	541	373	-	914
Wartość księgowa netto na początek okresu	153	2	-	155
Wartość księgowa netto na koniec okresu	113	2	-	115

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2023 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 029	381	-	1 410
Zwiększenia:	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-
- przeklasyfikowanie	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	375	6	-	381
- sprzedaż lub likwidacja	375	6	-	381
- przeklasyfikowanie	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	654	375	-	1 029
Umorzenie na początek okresu	836	379	-	1 215
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	40	-	-	40
- amortyzacja	40	-	-	40
Zmniejszenia, w tym:	375	6	-	381
- sprzedaż lub likwidacja	375	6	-	381
Umorzenie na koniec okresu	501	373	-	874
Wartość księgowa netto na początek okresu	193	2	-	195
Wartość księgowa netto na koniec okresu	153	2	-	155

Spółka w prezentowanym okresie sprawozdawczym nie poniosła nakładów na prace badawcze i rozwojowe, ujętych w ciągu okresu jako koszt w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

6.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2024 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	671	582	-	823	2 076
Zwiększenia, w tym:	-	37	-	1	38
- nabycie	-	-	-	1	1
- przeklasyfikowanie	-	37	-	-	37
Zmniejszenia, w tym:	-	11	-	-	11
- sprzedaż lub likwidacja	-	11	-	-	11
Wartość brutto na koniec okresu	671	608	-	824	2 103
Umorzenie na początek okresu	671	523	-	805	1 999
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	-	63	-	8	71
- amortyzacja	-	32	-	8	40
- przeklasyfikowanie	-	31	-	-	31
Zmniejszenia, w tym:	-	11	-	-	11
- sprzedaż lub likwidacja	-	11	-	-	11
Umorzenie na koniec okresu	671	575	-	813	2 059
Wartość księgowa netto na początek okresu	-	59	-	18	77
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	33	-	11	44

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	694	1 002	-	944	2 640
Zwiększenia, w tym:	-	116	-	31	147
- nabycie	-	16	-	31	47
- przeklasyfikowanie	-	100	-	-	100
Zmniejszenia, w tym:	23	536	-	152	711
- sprzedaż lub likwidacja	23	536	-	152	711
Wartość brutto na koniec okresu	671	582	-	823	2 076
Umorzenie na początek okresu	691	939	-	907	2 537
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	3	114	-	17	134
- amortyzacja	3	37	-	17	57
- przeklasyfikowanie	-	77	-	-	77
Zmniejszenia, w tym:	23	530	-	119	672
- sprzedaż lub likwidacja	23	530	-	119	672
Umorzenie na koniec okresu	671	523	-	805	1 999
Wartość księgowa netto na początek okresu	3	63	-	37	103
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	59	-	18	77

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

W 2024 roku oraz 2023 roku wartość odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wynosiła 0 zł.

Zabezpieczenia

Na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2024 roku oraz danych porównawczych na dzień 31.12.2023 roku spółka nie posiadała środków trwałych stanowiących zabezpieczenie kredytów bankowych.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie posiadała środków trwałych w budowie.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2024 roku przeanalizowano ewentualną utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych w odniesieniu do ośrodków generujących przepływy pieniężne. Według analiz na dzień bilansowy nie wystąpiła istotna trwała utrata wartości.

6.2.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2024 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	13 225	146	37	13 408
Zwiększenia, w tym:	309	31	-	340
- nabycie	-	31	-	31
- przeklasyfikowanie dotyczące subleasingu	309	-	-	309
Zmniejszenia, w tym:	51	69	37	157
- sprzedaż lub likwidacja	-	69	-	69
- aktualizacja wyceny	51	-	-	51
- przeklasyfikowanie	-	-	37	37
Wartość brutto na koniec okresu	13 483	108	-	13 591
Umorzenie na początek okresu	12 236	146	23	12 405
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	737	19	8	764
- amortyzacja	551	19	8	578
- przeklasyfikowanie dotyczące subleasingu	186	-	-	186
Zmniejszenia, w tym:	-	66	31	97
- sprzedaż lub likwidacja	-	66	-	66
- przeklasyfikowanie	-	-	31	31
Umorzenie na koniec okresu	12 973	99	-	13 072
Wartość księgowa netto na początek okresu	989	-	14	1 003
Wartość księgowa netto na koniec okresu	510	9	-	519

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2023 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	14 625	254	161	15 040
Zwiększenia, w tym:	-	20	-	20
- wydłużenie umowy najmu	-	20	-	20
Zmniejszenia, w tym:	1 400	128	124	1 652
- sprzedaż lub likwidacja	-	128	24	152
- przeklasyfikowanie	-	-	100	100
- przeklasyfikowanie dotyczące subleasingu	1 400	-	-	1 400
Wartość brutto na koniec okresu	13 225	146	37	13 408
Umorzenie na początek okresu	11 312	173	104	11 589
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	1 110	48	20	1 178
- amortyzacja	1 110	48	20	1 178
Zmniejszenia, w tym:	186	75	101	362
- sprzedaż lub likwidacja	-	75	24	99
- przeklasyfikowanie	-	-	77	77
- przeklasyfikowanie dotyczące subleasingu	186	-	-	186
Umorzenie na koniec okresu	12 236	146	23	12 405
Wartość księgowa netto na początek okresu	3 313	81	57	3 451
Wartość księgowa netto na koniec okresu	989	-	14	1 003

6.2.4. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

	K2 Precise S.A.	FABRITY Sp. z o.o.	Agencja K2 Sp. z o.o.	OKTAWAVE S.A.	PerfectBot Sp. z o.o.	Razem
Stan na dzień 01.01.2023	2 651	1 843	9 036	-	2 683	16 213
Zakup akcji i udziałów	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów	2 651	-	9 036	-	-	11 688
Stan na dzień 31.12.2023	-	1 843	-	-	2 683	4 525
Stan na dzień 01.01.2024	-	1 843	-	-	2 683	4 525
Zakup akcji i udziałów	-	-	-	-	-	-
Odpisanie wartości udziałów	-	-	-	-	2 683	2 683
Stan na dzień 31.12.2024	-	1 843	-	-	-	1 843
Liczba posiadanych udziałów/akcji na dzień 31.12.2024	-	29 600	-	-	212	-
% posiadanych udziałów/akcji na dzień 31.12.2024	-	80,0% ¹	-	-	50% ²	-

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

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

Na dzień bilansowy dokonano odpisu na udziały w spółce PerfectBot na kwotę 2.683 tys. zł. Rewizję wartości aktywów poprzedziła analiza scenariuszowa oraz testy na utratę wartości dla działalności spółki w wysoce konkurencyjnym otoczeniu. Mimo postępu w rozwoju technologii i rosnącej liczby klientów, spółka stoi przed wyzwaniem konkurowania z dynamicznie rozwijającymi się natywnymi funkcjami AI oferowanymi przez platformy helpdesk, takie jak Gorgias i wiodących dostawców modeli AI. Istnieje ryzyko, że rozwiązania te, dostępne bezpośrednio w ramach platform, wyprą zewnętrzne produkty takie jak oferowane przez PerfectBot. W związku z tym Zarząd PerfectBot prowadzi działania w kierunku pozyskania inwestora branżowego oraz analizuje inne scenariusze dla działalności spółki.

6.2.5. Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek

Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	2024	2023
Stan początkowy	-	-
Udzielenie pożyczek	990	2 420
Naliczenie odsetek	37	18
Splata pożyczek	-	- 2 420
Spisanie pożyczek	- 990	
Splata odsetek	-	- 18
Spisanie odsetek	- 37	
Rozwiązanie odpisu na trwałą utratę wartości	-	-
Stan końcowy w tym:	-	-
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	-	-

Na dzień bilansowy dokonany został odpis całości pożyczek udzielonych Spółce PerfectBot na kwotę 1.027 tys. zł.

6.2.6. Zobowiązania z tytułu leasingu

<i>Leasing finansowy</i>	31.12.2024	31.12.2023
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 516	860
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	134	1 749
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 650	2 609
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	39	135
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	-	174
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	39	309
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 477	725
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	134	1 575
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	1 611	2 300

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

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2024 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	2 293	-	7	2 300
Zwiększenia	36	31	-	67
Zmniejszenia	51	-	-	51
Zapłata rat leasingu	676	22	7	705
Wartość na koniec okresu	1 602	9	-	1 611

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2023 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	3 389	81	29	3 499
Zwiększenia	-	20	-	20
Zmniejszenia	202	53	-	255
Zapłata rat leasingu	894	48	22	964
Wartość na koniec okresu	2 293	-	7	2 300

W zwiększeniach i zmniejszeniach ujawniony został wpływ zmiany wyceny zobowiązań z tytułu długoterminowego wynajmu biura w kwocie 51 tys. zł, wynikający ze zmian kursu euro oraz zmiany w umowie leasingu, polegające na indeksacji stawki i rabatach.

<i>Wpływ wynikający z zastosowania MSSF 16 Leasing</i>	31.12.2024	31.12.2023
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	-	7
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	1 516	853
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 516	860
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	-	-
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	134	1 749
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	134	1 749
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 650	2 609
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	-	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku z tytułu biur	39	135
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	39	135
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	-	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat z tytułu biur	-	174
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	-	174
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	39	309
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	-	7
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	1 477	718
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 477	725
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	134	1 575
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	134	1 575
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	1 611	2 300

6.2.7. Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2024	31.12.2023
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	682	2 167
– wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	140	1 198
– wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	542	969
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 98	- 77
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	584	2 090

Spółka 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 Spółki.

<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	31.12.2024	31.12.2023
Wartość netto należności z tytułu podatku dochodowego	2 828	21

Opis powstałej należności znajduje się w notce 6.2.14.

<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	31.12.2024	31.12.2023
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	10	15
Wartość netto pozostałych należności publicznoprawnych	10	15
<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2024	31.12.2023
Inne	15	27
Wartość netto pozostałych należności	15	27
<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	2024	2023
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	77	77
Utworzenie odpisów	350	308
Rozwiązanie odpisów	- 329	- 308
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	98	77

Model oczekiwanych strat kredytowych

<i>Kwota</i>	<i>Wiekowanie</i>	<i>Współczynnik strat</i>	<i>Oczekiwana strata</i>
566	Terminowe i do 1 miesiąca	1%	6
0	Od 1 do 3 miesięcy	0%	-
0	Od 3 do 6 miesięcy	0%	-
94	Powyżej 6 miesięcy	98%	92

6.2.8. Należności subleasingowe

<i>Należności subleasingowe</i>	31.12.2024	31.12.2023
Należności subleasingowe do 1 roku	603	571
Należności subleasingowe od 1 do 5 lat	51	643
Wartość należności subleasingowych ogółem	654	1 214

Spółka w wyniku podnajmu powierzchni biurowej wyodrębniła na dzień 31.12.2024 roku należności subleasingowe. Stopa procentowa przyjęta do kalkulacji należności z tytułu subleasingu wynosi 3,85%.

	31.12.2024	
	<i>Zdyskontowane przepływy</i>	<i>Przepływy wynikające z umowy</i>
Wartość bieżąca minimalnych opłat subleasingowych do 1 roku	603	618
Wartość bieżąca minimalnych opłat subleasingowych od 1 roku do 3 lat	51	52
Suma	654	670
	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

6.2.9. Pozostałe aktywa

<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne</i>	31.12.2024	31.12.2023
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	32	33
Licencje	34	68
Pozostałe	29	10
Razem	95	111

6.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	32	3 990
Środki pieniężne w kasie	-	-
Lokaty bankowe	-	11 100
Razem	32	15 090
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w tym rachunki VAT	-	100

Dostępne środki pieniężne w ramach kredytu w rachunku bieżącym wynoszą 4 mln PLN dla całej Grupy Kapitałowej Fabrity, wykorzystanie kredytu obrotowego na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło 28 tys. zł w spółce Fabrity S.A. i 28 tys. zł w Grupie Kapitałowej Fabrity. Na dzień 31 grudnia 2023 roku zarówno w Spółce, jak i Grupie wykorzystanie wynosiło 0 zł.

6.2.11. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania – dostawcy krajowi	389	424
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	-	-
Razem:	389	424

<i>Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne</i>	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	12	398
Inne zobowiązania publicznoprawne	98	92
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	110	490

<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2024	31.12.2023
Kaucje	-	-
Pozostałe	1	5
Razem:	1	5

6.2.12. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.12.2024	<i>Zawiązanie</i>	<i>Wykorzystanie</i>	<i>31.12.2023</i>
Badanie sprawozdania finansowego	50	50	38	38
Rezerwa na urlopy	146	-	126	272
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	668	668	727	727
Razem:	864	718	891	1 037

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

6.2.13. Pozostałe pasywa

<i>Pozostałe pasywa</i>	31.12.2024	<i>31.12.2023</i>
Inne pozostałe pasywa	108	24
Razem:	108	24

6.2.14. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2024	31.12.2023
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	- 107	- 1 310
Część bieżąca	- 71	- 1 921
Część odroczone	- 36	611
Efektywna stopa podatkowa	- 4,1%	13,8%

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2024	31.12.2023
Wynik przed opodatkowaniem	- 2 622	9 497
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	498	- 1 804
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	- 605	494

Na różnice trwale składają się przede wszystkim inne różnice trwale nie wchodzące do podstawy opodatkowania, na kwotę około 7 tys. złotych.

<i>Ustalenie części odroczonej podatku dochodowego</i>	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	792	1 023
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 303	- 231
Stan końcowy	489	792

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	493	1 335
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 267	- 842
Stan końcowy	226	493

Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	- 36	611
--	-------------	------------

<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	1 611	2 300
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	98	77
Strata podatkowa za lata ubiegłe	-	753
Rezerwa na zobowiązania i odpisy na należności	865	1 037
Inwestycje	703	-
Ujemne różnice przejściowe	3 277	4 167
Odpis aktualizujący	- 703	-
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	489	792

Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	536	2 240
Inwestycje i inne	654	352
Dodatnie różnice przejściowe	1 190	2 592
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	226	493

Straty podatkowe za lata ubiegłe na kwotę 753 tys. złotych zostały wykorzystane w 2024 roku. Straty możliwe do wykorzystania w rozliczeniu dochodów podatkowych w późniejszych okresach wynoszą 0 złotych.

Zwrot nadpłaty podatku CIT za rok 2023 i ujęcie kwoty nadpłaty podatku CIT za rok 2022

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 nadpłat podatku dochodowego, skalkulowane po korektach i rozliczeniu strat lat ubiegłych, wynoszą odpowiednio: za rok 2022 - 2,5 mln zł, za rok 2023 - 1,8 mln zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku kwoty nadpłat były traktowane jako aktywo warunkowe o wysokiej niepewności i nie zostały ujęte w bilansie Emitenta i bilansie skonsolidowanym Grupy. W zakresie nadpłaty za rok 2023 złożone zostały przez Emitenta stosowne wnioski do organów administracji skarbowej w wyniku czego w dniu 21 czerwca 2024 r. Urząd Skarbowy dokonał zwrotu kwoty nadwyżki podatku CIT-8 za rok 2023 w kwocie w kwocie 1.790.197,00 zł wskazanej przez Spółkę w ramach deklaracji rocznej za rok 2023, w związku ze skorzystaniem 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 spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja K2 sp. z o.o. Kwota zwrotu została ujęta w księgach Emitenta okresie bilansowym.

W przedmiocie nadpłaty za rok 2022 Emitent złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (WSA). W dniu 5 czerwca 2024 r. WSA wydał wyrok (sygn. III SA/Wa 907/24), 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). W otrzymanym w dniu 2 sierpnia 2024 r. uzasadnieniu do Wyroku, WSA podzielił stanowisko Emitenta. W związku z powyższymi faktami, po gruntownej analizie okoliczności i po zasięgnięciu opinii doradców, ze względu na dokonaną ocenę istnienia wysokiego prawdopodobieństwa uzyskania przez Spółkę kwoty nadpłaty podatku CIT za rok 2022, Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoznaniu w księgach Spółki w dacie wydania Wyroku, kwoty nadpłaty za rok 2022 wraz należnymi odsetkami i ujęciu jej jako należności publiczno-prawnej i odpowiednim rozpoznaniu tego zdarzenia w wyniku finansowym.

W dniu 9 października 2024 roku, Zarząd Spółki powziął informację o wniesieniu przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargi kasacyjnej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (WSA) w Warszawie z dnia 5 czerwca 2024 r., który uchylił decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie odmawiające stwierdzenia nadpłaty podatku CIT-8 za rok 2022 (w którym to roku Spółka skorzystała ze zwolnienia holdingowego w związku ze sprzedażą akcji Spółki Oktawave S.A.). W dniu 12 marca 2025 roku Spółka otrzymała informację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku Spółki o przyspieszenie terminu rozprawy przed NSA. W dniu zatwierdzenia niniejszego Raportu Emitent uzyskał zawiadomienie o wyznaczeniu terminu rozprawy przed NSA na dzień 9 lipca 2025 r.

Kwota nadpłaty za rok 2022 wynosi 2.476.950 zł (słownie: dwa miliony czterysta siedemdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt złotych) i została ujęta w księgach Emitenta w roku 2024 r. i odpowiednio w niniejszym raporcie. Na dzień publikacji niniejszego raportu Zarząd nie przewiduje zmiany ujęcia w/w kwoty. Na dzień 31.12.2024 roku kwota nadpłaty wynosi 2.828.175,00 zł, na którą składa się w/w kwota główna oraz odsetki.

6.2.15. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	2024	2023	<i>Zmiana %</i>
Przychody ze sprzedaży usług	7 243	9 359	- 22,6%
- w tym od jednostek powiązanych	6 018	7 680	- 21,6%

<i>Przychody według rodzajów</i>	2024	2023
Usługi wsparcia na rzecz podmiotów powiązanych	5 336	6 550
Czynsz dotyczący podnajmu i refaktura kosztów	314	820
Odsprzedaż i refaktura usług	1 593	1 989
Razem	7 243	9 359

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2024	<i>Udział %</i>	2023	<i>Udział %</i>
Krajowe	7 206	99,5%	9 252	98,9%
Zagraniczne	37	0,5%	107	1,1%
Razem	7 243	100%	9 359	100%

6.2.16. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych

<i>Koszty według rodzaju</i>	2024	2023
Amortyzacja	658	1 275
Materiały i energia	56	107
Usługi obce	2 541	2 982
Podatki i opłaty	36	24
Wynagrodzenia	2 758	3 563
Ubezpieczenia społeczne i inne	714	921
Pozostałe koszty	84	88
Razem	6 847	8 960

6.2.17. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	2024	2023
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	-	8
Razem pozostałe przychody operacyjne	-	8
Pozostałe koszty operacyjne		
Spisanie należności	- 1	-
Likwidacja majątku	-	- 9
Odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	- 21	- 95
Koszty związane z połączeniem spółek	- 70	-
Korekty CIT z lat poprzednich	- 87	-
Pozostałe pozycje	- 7	- 19
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 186	- 123
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 186	- 115

6.2.18. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2024	2023
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wycenione wg zamortyzowanego kosztu	828	436
Otrzymane dywidendy	-	2 115
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	93	68
Pozostałe przychody finansowe (w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi)	181	211
Razem przychody finansowe	1 102	2 830
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 124	- 104
Koszty prowizji otrzymanych gwarancji i poręczeń	- 100	- 84
Odpisanie udziałów w spółce zależnej	- 2 683	-
Odpisy na pożyczki	- 1 027	-
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	-	-
Razem koszty finansowe	- 3 934	- 188
Przychody / koszty finansowe netto	- 2 832	2 642

6.2.19. Zysk / strata na jedną akcję

<i>Zysk / strata na jedną akcję</i>	2024	2023
Liczba akcji na początek okresu	2 458 522	2 467 655
Liczba akcji na koniec okresu	2 266 022	2 458 522
Zysk / strata netto za dany okres w złotych	1 552 690,75 zł	8 186 663,60 zł
Zysk / strata na jedną akcję w złotych	0,69 zł	3,33 zł
Rozwodniony zysk / strata na jedną akcję w złotych	0,69 zł	3,33 zł

6.2.20. Segmenty operacyjne

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

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

6.2.21. Niepodzielony zysk / (strata) i ograniczenia w wypłacie dywidendy

Niepodzielony wynik obejmuje również kwoty, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy.

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie; jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

6.2.22. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami zależnymi w 2024

	Przychody ze sprzedaży	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	Przychody z tytułu dywidend
FABRITY Sp. z o.o.	5 452	93	-	93	10	-	-	-
Fabrity Commerce Sp. z o.o.*	339	-	-	-	-	-	-	-
PerfectBot Sp. z o.o.	227	37	-	-	130	-	-	-
Razem	6 018	130	-	93	140	-	-	-

* Wartości wykazane od dnia 01.02.2024 roku.

Transakcje z jednostkami zależnymi w 2023

	Przychody ze sprzedaży	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	Przychody z tytułu dywidend
FABRITY Sp. z o.o.	5 250	55	40	58	1 102	49	-	-
K2 Precise S.A.	1 261	19	-	5	-	-	-	1 322
Agencja K2 Sp. z o.o.	795	10	21	3	-	-	-	793
PerfectBot Sp. z o.o.	374	-	-	-	96	-	-	-
Razem	7 680	84	61	66	1 198	49	-	2 115

* Wartości ze sprzedanymi spółkami Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. odnoszą się do dnia 22.09.2023.

Spółka Fabrity S.A. w roku obrotowym 2024 i 2023 nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej	2024	2023
Zarząd¹		
Tomasz Burczyński	120	110
Rafał Graboś	70	-
Artur Piątek	120	120
Rada Nadzorcza		
Grzegorz Stulgis	103	48
Janusz Żebrowski	51	80
Maciej Klepacki	51	43
Jakub Menc	51	43
Przemysław Soroka	-	36
Paweł Wujec	51	7

¹Wykazane wynagrodzenie Zarządu dotyczy jedynie Fabrity S.A. Członkowie Zarządu pobierają także wynagrodzenie w innych spółkach z Grupy Kapitałowej Fabrity. Łączne wynagrodzenie Zarządu w ramach Grupy Kapitałowej Fabrity prezentowane jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Fabrity.

6.2.23. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	584	2 090
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	15 090
Razem aktywa finansowe	616	17 180
 Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)	 31.12.2024	 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	389	424
Razem zobowiązania finansowe	389	424

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

6.2.24. Analiza wiekowa należności

<i>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2024	<i>31.12.2023</i>
Terminowe i do 1 miesiąca	566	1 751
Od 1 do 3 miesięcy	-	-
Od 3 do 6 miesięcy	-	-
Powyżej 6 miesięcy	94	98
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 98	- 77
Oszacowane	22	318
Razem	584	2 090

6.2.25. 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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/ wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w poniższej tabeli, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

<i>Struktura instrumentów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych</i>	31.12.2024	<i>31.12.2023</i>
<i>Aktywa finansowe</i>		
Pożyczki i kredyty	28	-
<i>Zobowiązania finansowe</i>		
Leasing	1 611	2 300
Razem	1 611	2 300

	31.12.2024		<i>31.12.2023</i>	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	16	- 16	23	- 23

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

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

	Wartość bilansowa na 31.12.2024	Do 3 miesiący	Od 3 do 12 miesiący	Powyżej 12 miesiący
Aktywa				
Należności z tytułu dostaw i usług	584	490	-	94
Należności subleasingowe	653	148	454	51
Pozostałe należności	15	15	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	32	-	-
Razem	1 284	685	454	145

Umowne przepływy pieniężne

	Wartość bilansowa na 31.12.2024	Do 3 miesiący	Od 3 do 12 miesiący	Powyżej 12 miesiący
Zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 611	299	1 178	134
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	389	389	-	-
Pozostałe zobowiązania	1	1	-	-
Razem	2 001	689	1 178	134

6.2.27. Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na transakcyjne ryzyko walutowe w stopniu, w jakim występuje niedopasowanie pomiędzy walutami, w których denominowane są sprzedaż, zakupy, należności i pożyczki oraz odpowiednie waluty funkcjonalne spółki. Waluty funkcjonalne spółki to przede wszystkim złoty polski (PLN) i euro (EUR). Istotne ryzyko walutowe spółka odnotowuje w związku z zawartą umową najmu na powierzchnię biurową nominowaną z euro. Jednak z uwagi na transakcję podnajmu powierzchni biurowej na rzecz podmiotów powiązanych w oparciu o tożsamy kurs walutowy ryzyko to w nieznacznym stopniu dotyczy spółki.

*Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN***31.12.2024**

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności subleasingowe	653	-
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	134	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	1 477	-

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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

31.12.2024

	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności subleasingowe	7	- 7
Zobowiązania z tytułu leasingu	16	- 16

6.2.28. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

1. Spółka udziela standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe niemożliwe do oszacowania. Kary umowne zabezpieczające interesy klientów są zróżnicowane zazwyczaj od kwoty 100 PLN do maksymalnie 1 mln PLN (stosowanych wyłącznie w wyjątkowych przypadkach). Czasem również kary liczone są procentowo od wartości wynagrodzenia Fabrity. Najczęściej jednak kwoty kar oscylują na poziomie 50.000-100.000 PLN. Poza możliwością dochodzenia kar, klienci z reguły uprawnieni są do dochodzenia roszczeń na zasadach ogólnych. W znacznej części jednak w umowach wyłączona jest możliwość dochodzenia utraconych korzyści. Spółka podejmuje 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. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie udzielała poręczeń dla podmiotów powiązanych z tytułu umów 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 2024 roku Spółka nie posiadała gwarancji ubezpieczeniowych.
4. Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2024 roku:
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 21.12.2010 roku na kwotę 173.789,62 EUR do dnia 31.12.2025 roku.
5. Dnia 20 sierpnia 2024 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 4 mln zł. Limit kredytowy jest dostępny dla kredytobiorców tj. dla spółek z Grupy Fabrity Holding w następujących sublimitach: Fabrity Holding S.A. w wysokości 4 mln zł, FABRITY Sp. z o.o. (po połączeniu dla Fabrity S.A.) w wysokości 4 mln zł., a na dzień zatwierdzenia, po Połączeniu spółek, jest to jeden limit w wysokości 4 mln zł. Kredyt udzielony jest do dnia 27 sierpnia 2026 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami. Spółki z Grupy Fabrity Holding udzielają wzajemnych poręczeń do kwoty 14.220 tys. zł do dnia 30 listopada 2026 roku, a efektywnie do dnia 31 stycznia 2025 r. tj. do momentu Połączenia spółek, w którym to dniu nastąpiła konfuzja zobowiązań.
6. Kredyt oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:
 - cesjami wierzytelności,
 - poręczeniami cywilno-prawnymi wzajemnymi wszystkich spółek w Grupie Kapitałowej Fabrity Holding (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 rewalwingową 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 listopada 2026 roku.

Nie są znane okoliczności wskazujące na możliwość wystąpienia wpływu środków z tytułu rozliczenia zobowiązania warunkowego, w związku z tym nie jest możliwe określenie ewentualnego prawdopodobieństwa wystąpienia takiego wpływu. 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. Spółka stoi na stanowisku, że nie zachodzi potrzeba utworzenia rezerw w tym zakresie.

Z dniem 15 lipca 2016 roku 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 (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) 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 osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja spółki.

6.2.29. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym nie ujęto znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

6.2.30. Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności spółki 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. Spółka Fabrity S.A. (dawniej: 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 i kryzysem energetycznym. Spółka na bieżąco monitoruje wpływ wydarzeń na działalność.

Sprzedaż 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 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, zależnego od wyników spółek w przyszłości). Dodatkowo przed realizacją Transakcji, w ramach umorzenia części udziałów spółki Agencja K2 sp. z o.o., Emitent otrzymał z tego tytułu wynagrodzenie w wysokości 3,2 mln zł.

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

Umowa zawiera szereg innych postanowień charakterystycznych dla transakcji typu M&A, w tym oświadczenia i zapewnienia, reżim odpowiedzialności za ich naruszenie, w tym zastrzeżone kary umowne za naruszenie

określonych zobowiązań Emitenta. Emitent zobowiązał się również do nieprowadzenia działalności konkurencyjnej wobec Spółek przez okres 3 lat na terenie Europy.

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

Skonsolidowany wynik brutto z Transakcji ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2023 wyniósł 9,9 mln zł. Wynik jednostkowy brutto z Transakcji wyniósł 6,6 mln zł, podatek do zapłaty od transakcji wyniósł 1,8 mln zł. Dodatkowo na ostateczny wynik jednostkowy oraz skonsolidowany netto z transakcji mały wpływ miały różnice między bilansową a podatkową wartością zbywanych aktywów oraz poprzedzającego transakcję umorzenia udziałów.

Zwrot nadpłaty podatku CIT za rok 2023 i ujęcie kwoty nadpłaty podatku CIT za rok 2022

Po okresie bilansowym nastąpiły istotne z punktu widzenia kształtowania wyniku zdarzenia dot. podatku dochodowego, które zostały ujawnione w nocie 6.2.14. Podatek dochodowy.

6.2.31. Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym

Połączenie spółek Fabrity Holding S.A. i Fabrity sp. z o.o. i zmiana nazwy Emitenta

W dniu 17 maja 2024 r. Rada Nadzorcza Fabrity S.A. (dawniej: Fabrity Holding S.A.) („Spółka”) wydała pozytywną opinię co do rozpoczęcia przez Zarząd Spółki procesu połączenia Spółki ze spółką Fabrity Sp. z o.o. przez przejęcie przez Spółkę spółki Fabrity Sp. z o.o., z zachowaniem wszystkich wymogów wskazanych w art. 498 i następnych Kodeksu Spółek Handlowych, a także w Statucie Spółki oraz Umowie Spółki Fabrity Sp. z o.o. Połączenie Spółek ma na celu uproszczenie struktury kapitałowej Grupy Fabrity, uzyskanie synergii kosztowej w zakresie kosztów administracyjnych oraz stworzenie możliwości finansowania potencjalnych przejęć innych podmiotów również z wykorzystaniem celowych emisji akcji Emitenta.

W dniu 29 sierpnia 2024 r. Rada Nadzorcza Fabrity S.A. (wcześniej: Fabrity Holding S.A.) podjęła Uchwałę nr 1/5/RN2024 w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie Planu Połączenia i przeprowadzenie Procesu Połączenia, w której wyraziła zgodę na połączenie Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) z Fabrity sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku obejmującego wszystkie aktywa i pasywa Fabrity sp. z o.o. na Spółkę w zamian za akcje, które Spółka wyda wspólnikom Fabrity sp. z o.o. oraz na przyjęcie Planu Połączenia wraz z załącznikami, w tym w szczególności wycenę Fabrity S.A. (dawniej: Fabrity Holding S.A.) oraz Fabrity sp. z o.o. jak również na ustalenie parytetu wymiany. Ponadto Rada Nadzorcza wyraziła zgodę na przeprowadzenie Połączenia stanowiącego istotną transakcję z podmiotami powiązanymi.

W dniu 29 sierpnia 2024 roku, pomiędzy Emitentem jako spółką przejmującą a spółką zależną Fabrity sp. z o.o. jako spółką przejmowaną, uzgodniony został plan połączenia, w tym parytet wymiany udziałów Fabrity na akcje Spółki tj. zarządy Spółek podjęły każdorazowo Uchwałę nr 1 w sprawie przyjęcia Planu Połączenia Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) z Fabrity sp. z o.o., w których Zarządy zatwierdziły i zaakceptowały planowane połączenie Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) i Fabrity sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku obejmującego wszystkie aktywa i pasywa Fabrity sp. z o.o. na Fabrity Holding S.A. w zamian za akcje, które Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) wyda wspólnikom Fabrity Sp. z o.o. Parytet wymiany został ustalony w oparciu o wyceny spółek przygotowane przez niezależny podmiot i wynosi 69,51 : 1, co oznacza, że w procesie połączenia Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) z Fabrity Sp. z o.o., mniejszościowi wspólnicy Fabrity Sp. z o.o. (inni niż Fabrity Holding S.A.) za 1 udział Fabrity Sp. z o.o. otrzymali przeliczeniowo 69,51 akcji spółki Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.), tj. za posiadane przez nich łącznie 7.400 udziałów Fabrity Sp. z o.o. wydane zostały łącznie 514.374 akcje, które stanowią 18,50% w kapitale zakładowym Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) po podwyższeniu.

Połączenie Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) oraz Fabrity Sp. z o.o. zostało dokonane w trybie określonym w art. 492 § 1 Kodeksu spółek handlowych, tj. przez przeniesienie całego majątku Fabrity Sp. z o.o. na Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) za akcje, które Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) wyda wspólnikom Fabrity Sp. z o.o. (innym niż Fabrity Holding S.A.), (łączenie się przez przejęcie).

W dniu 29 sierpnia 2024 r. spółki Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) oraz Fabrity Sp. z o.o. złożyły Plan Połączenia do Sądu z wnioskiem o wyznaczenie biegłego i zbadanie Planu Połączenia. Postanowieniem Sądu z dnia 17 listopada 2024 r. Sąd wyznaczył biegłego rewidenta w celu sporządzenia opinii w przedmiocie zbadania Planu Połączenia.

W dniu 18 listopada do spółek Fabrity Holding S.A. oraz Fabrity sp. z o.o. wpłynęła opinia niezależnego biegłego rewidenta z Badania Planu Połączenia Spółek: Fabrity Holding Spółka Akcyjna z Fabrity Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki dokonały pierwszego zawiadomienia o zamiarze połączenia zgodnie art. 504 §1 i §2 kodeksu spółek handlowych.

W dniu 21 listopada 2024 r. Fabrity Holding S.A. raportem bieżącym nr 67/2024 dokonała ogłoszenia o zwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy na dzień 20 grudnia 2024 r. (NWZ) i opublikowała projekty uchwał NWZ, w tym dotyczące Połączenia.

W dniu 31 stycznia 2025 r. Spółka otrzymała Postanowienie Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w przedmiocie zarejestrowania przez Sąd w dniu 31 stycznia 2025 r. połączenia Emitenta Fabrity S.A. ze spółką Fabrity sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, podwyższenia kapitału zakładowego oraz zmian Statutu Emitenta, w tym zmiany firmy Emitenta oraz warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki uchwalonych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki.

W związku z Połączeniem oraz podjętą Uchwałą, zmieniona została firma Emitenta na Fabrity Spółka Akcyjna oraz podwyższony został kapitał zakładowy Spółki z kwoty 2.266.022,00 zł do kwoty 2.780.396,00 zł w drodze emisji 514.374 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 514.374,00 zł. Po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki ogólna liczba akcji wszystkich emisji wynosi 2.780.396 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja. Ogólna liczba głosów wynikających ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę akcji wynosi 2.780.396.

Program motywacyjny

W dniu 4 lutego 2025 r. Rada Nadzorcza Fabrity przyjęła Uchwałą nr 1/1/RN2025 treść Regulaminu Programu Motywacyjnego FABRITY S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie ustanowienia programu motywacyjnego dla kluczowego personelu Spółki oraz jej spółek zależnych, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, emisji warrantów subskrypcyjnych z wyłączeniem w całości prawa poboru akcjonariuszy w odniesieniu do warrantów subskrypcyjnych i akcji emitowanych w ramach kapitału warunkowego, zmiany Statutu.

Program Motywacyjny został wdrożony w życie w dniu 13 marca 2025 r. poprzez zawarcie umów o udział w Programie Motywacyjnym Fabrity S.A. z wybranymi osobami wchodzącymi w skład kluczowego personelu Emitenta oraz jego spółek zależnych, o czym Emitent poinformował Raportem bieżącym nr 13/2025. W ramach Programu Motywacyjnego jego uczestnicy mogą uzyskać prawo do nabycia od Emitenta nie więcej niż 85.992 akcje Spółki reprezentujące łącznie około 3,1% kapitału zakładowego Spółki na dzień 4 lutego 2025 r. Warunki realizacji Programu Motywacyjnego będą rozłożone na Lata Obrotowe, tj. na lata kalendarzowe 2025, 2026 i 2027. Program zakłada emisję maksymalnie 85.992 akcji (serie C, D i E) przyznawanych Uczestnikom w drodze wymiany odpowiednio trzech serii warrantów subskrypcyjnych (D1, D2, D3), przyznawanych za lata 2025–2027 w zależności od osiągnięcia określonych celów finansowych (EBIT) lub ewentualnie celu związanego z kursem akcji. Podstawą do ustalenia ceny emisyjnej akcji jest „Kurs Bazowy” w wysokości 30,94 zł, wyliczony wg. zapisów Uchwały NWZA jako średnia kursów zamknięcia ważona obrotami z okresu od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Akcje Motywacyjne będą oferowane po cenie równej Kursowi Bazowemu, pomniejszonemu o ewentualne dyskonto (15%) oraz ewentualne wypłacone dywidendy i inne formy dystrybucji gotówki zrealizowane od 1 stycznia 2025 r. Aby otrzymać prawo do maksymalnej liczby warrantów i akcji za dany rok, Spółka musi zrealizować 100% ustalonego Celu EBIT, a minimalny przydział zaczyna się od 85% realizacji tego celu. Łączny Cel EBIT dla lat 2025–2027, co oznacza, że jeśli Spółka nie zrealizuje w pełni celów w poszczególnych latach, ale zrealizuje łączny cel trzyletni, to

uczestnicy mogą nadal otrzymać 100% przydziału warrantów i akcji. Uczestnicy automatycznie zyskują pełne prawo do objęcia wszystkich warrantów i akcji, jeśli „Cel Kurs” (wzrost średniego kursu ważonego obrotami do poziomu 180% Kursu Bazowego) zostanie osiągnięty za okres określony w Regulaminie. Prawa do objęcia warrantów i/lub akcji wygasają w określonych przypadkach Odejścia Uprawnionego, a w niektórych sytuacjach (np. „Transakcja Wyjścia”) program może zakończyć się przyspieszonym przydziałem akcji lub transakcją będącą rozliczeniem pieniężnym takiego przydziału.

Akcje z Programu będą w przyszłości wprowadzane do obrotu na rynku regulowanym, aby zapewnić ich płynność i dostęp do ich ewentualnej sprzedaży przez Uczestników Programu. Głównym celem Programu Motywacyjnego jest wzrost wartości spółki dla akcjonariuszy poprzez motywowanie Uczestników Programu do realizacji Strategii Spółki.

6.2.32. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

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.

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	2024	2023
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	35	35
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	47	47
Pozostałe usługi	7	7
Badanie planu połączenia	48	-
Razem:	137	89

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”).

Dnia 7 sierpnia 2024 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. na badanie planu połączenia Spółek Fabrity Holding S.A. (spółka przejmująca) oraz Fabrity Sp. z o.o. (spółka przejmowana).

6.2.33. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku kształtowało się następująco:

<i>Struktura zatrudnienia</i>	31.12.2024	<i>31.12.2023</i>
Razem	16	24

6.2.34. Przekształcenie danych porównawczych

Koszty ogólnego zarządu oraz koszty sprzedanych usług zostały połączone w jedną pozycję – Koszty działalności operacyjnej.

<i>Przed korektą</i>	<i>2023</i>
Przychody ze sprzedaży usług	9 359
Koszty sprzedanych usług	- 2 568
Zysk brutto ze sprzedaży	6 791
Koszty ogólnego zarządu	- 6 392
Zysk / strata ze sprzedaży	399
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 115
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	284

<i>Po korekcie</i>	<i>2023</i>
Przychody ze sprzedaży usług	9 359
Koszty działalności operacyjnej	- 8 960
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 115
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	284

Podpisy

Data: 29 kwietnia 2025

Podpisy Członków Zarządu Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.)

Podpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Burczyński
Prezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Artur Piątek
Wiceprezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Rafał Graboś
Wiceprezes ZarząduPodpis osoby, której
powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowegoPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Lebik