

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

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Fabrity za rok 2024

Warszawa, 29 kwietnia 2025

Spis treści

1.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
2.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
3.	Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.....	6
4.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
5.	Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	8
6.	Informacje dodatkowe i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
6.1.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości	9
6.1.1.	Dane podstawowe	9
6.1.2.	Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	13
6.1.3.	Polityka rachunkowości	14
6.1.4.	Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym.....	27
6.1.5.	Zarządzanie kapitałem	28
6.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe.....	29
6.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji	31
6.2.	Uzupełniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	33
6.2.1.	Segmenty operacyjne	33
6.2.2.	Wartości niematerialne.....	36
6.2.3.	Rzeczowe aktywa trwałe	37
6.2.4.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	38
6.2.5.	Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	39
6.2.6.	Leasing.....	41
6.2.7.	Wartość firmy jednostek zależnych	43
6.2.8.	Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe	45
6.2.9.	Należności subleasingowe	46
6.2.10.	Pozostałe aktywa.....	47
6.2.11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	47
6.2.12.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	47
6.2.13.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	48
6.2.14.	Rezerwy na zobowiązania.....	48
6.2.15.	Pozostałe pasywa	48
6.2.16.	Podatek dochodowy	49

6.2.17.	Przychody ze sprzedaży usług	51
6.2.18.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy Fabrity	52
6.2.19.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	52
6.2.20.	Przychody i koszty finansowe	53
6.2.21.	Zysk na jedną akcję	53
6.2.22.	Skup akcji własnych oraz obniżenie kapitału zakładowego	53
6.2.23.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	54
6.2.24.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	57
6.2.25.	Instrumenty finansowe.....	57
6.2.26.	Ryzyko płynności.....	58
6.2.27.	Ryzyko zmian kursów walutowych	58
6.2.28.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	59
6.2.29.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych	59
6.2.30.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	60
6.2.31.	Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności Grupy i ciągłości działania	60
6.2.32.	Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym	61
6.2.33.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	64
6.2.34.	Struktura zatrudnienia.....	64
6.2.35.	Wynik na zbyciu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.....	65
6.2.36.	Przekształcenie danych porównawczych	66

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	2024	2023	2024	2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	74 718	68 716	17 359	15 174
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 618	6 398	1 538	1 413
III. EBITDA ¹	8 636	8 646	2 006	1 909
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	4 918	15 634	1 143	3 452
V. Zysk / Strata działalność kontynuowana	8 313	12 617	1 931	2 786
VI. Zysk / Strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	-	1 432	-	316
VII. Zysk / Strata netto	8 313	14 049	1 931	3 102
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 752	5 150	2 498	1 137
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 1 942	13 769	- 451	3 041
X. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 18 843	- 11 614	- 4 378	- 2 565
XI. Przepływy pieniężne netto razem	- 10 033	7 305	- 2 331	1 613
XII. Średnioważona liczba akcji	2 266 022	2 458 522	2 266 022	2 485 522
XIII. Zysk / Strata na jedną akcję	3,67 (PLN)	5,71 (PLN)	0,85 (EUR)	1,26 (EUR)
XIV. Wyplacona 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
XV. Aktywa razem	49 067	55 502	11 483	12 765
XVI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 747	13 605	3 685	3 129
XVII. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	4 176	2 926	977	673
XVIII. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	11 571	10 679	2 708	2 456
XIX. Kapitał własny	33 320	41 897	7 798	9 636
XX. Kapitał podstawowy	2 266	2 459	530	566

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

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

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

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

- na dzień 31.12.2023 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. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	31.12.2024	31.12.2023
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		8 399	6 214
Wartości niematerialne	(6.2.2.)	2 270	1 662
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(6.2.4.)	2 067	1 317
Należności subleasingowe	(6.2.9.)	51	643
Wartość firmy jednostek zależnych	(6.2.7.)	2 700	-
Rzeczowe aktywa trwałe	(6.2.3.)	345	370
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	(6.2.5.)	-	1 210
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.16.)	966	1 012
AKTYWA OBROTOWE		40 668	49 288
Należności z tytułu dostaw i usług	(6.2.8.) i (6.2.25.)	20 821	21 618
Należności subleasingowe	(6.2.9.)	603	571
Pozostałe należności publicznoprawne	(6.2.8.)	750	631
Należności z tytułu podatku dochodowego	(6.2.8.)	2 828	715
Pozostałe należności	(6.2.8.)	411	372
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek		-	-
Pozostałe aktywa	(6.2.10.)	190	241
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	(6.2.25.)	-	42
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6.2.11.) i (6.2.25.)	15 065	25 098
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		40 668	49 288
Grupa aktywów do zbycia	(6.2.35.)	-	-
AKTYWA RAZEM		49 067	55 502
Pasywa		31.12.2024	31.12.2023
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		33 320	41 897
Kapitał podstawowy		2 266	2 459
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		391	7 898
Zyski zatrzymane		23 134	26 216
Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	349
Akcje własne	(6.2.22.)	-	-
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		26 140	36 922
Udziały niedające kontroli		7 180	4 975
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		15 747	13 605
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		4 176	2 926
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.16.)	1 236	1 309
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.6.)	1 406	1 617
Pozostałe zobowiązania finansowe	(6.2.7.) i (6.2.25.)	1 534	-
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		11 571	10 679
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(6.2.12.) i (6.2.25.)	5 623	5 732
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		404	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(6.2.12.)	832	1 999
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	(6.2.12.)	29	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.6.)	1 845	924
Pozostałe zobowiązania	(6.2.12.)	1 012	19
Rezerwy na zobowiązania	(6.2.14.)	1 527	1 957
Pozostałe pasywa	(6.2.15.)	299	48
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		11 571	10 679
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	(6.2.35.)	-	-
PASYWA RAZEM		49 067	55 502

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

	Nota	2024 PLN'000	2023 PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(6.2.17.)	74 718	68 716
Koszty działalności operacyjnej	(6.2.18.)	- 67 583	- 62 163
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(6.2.19.)	- 517	- 155
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych		-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		6 618	6 398
Przychody / koszty finansowe netto	(6.2.20.)	- 490	148
Wynik na zbyciu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(6.2.35.)	-	9 891
Wycena metodą praw własności	(6.2.5.)	- 1 210	- 803
Zysk / strata przed opodatkowaniem		4 918	15 634
Podatek dochodowy	(6.2.16.)	3 395	- 3 017
Zysk / strata działalność kontynuowana		8 313	12 617
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia i działalności zaniechanej	(6.2.35.)	-	1 432
Zysk / strata netto		8 313	14 049

Zysk na akcję

Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	(6.2.21.)	3,67	5,71
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej (zł)		3,67	5,13
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia (zł)		-	0,58
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	(6.2.21.)	3,67	5,71
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		3,67	5,13
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia		-	0,58
Zysk / strata za okres		8 313	14 049
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowity dochód za okres przypadający na:		8 313	14 049
akcjonariuszy jednostki dominującej		7 228	12 943
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		1 085	1 106
Zysk / strata netto przypadająca na:			
akcjonariuszy jednostki dominującej		7 228	12 943
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		1 085	1 106

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

<i>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</i>	<i>Nota</i>	2024	2023
		PLN'000	PLN'000
Zysk / strata przed opodatkowaniem		4 917	17 525
Korekty razem		3 806	- 9 478
Amortyzacja		2 018	2 248
Odsetki finansowe netto		- 776	24
Wynik na działalności inwestycyjnej		1 112	821
Różnice kursowe z wyceny		- 26	- 264
Odpisy		1 101	-
Wynik na sprzedaży akcji i udziałów spółek zależnych	(6.2.35.)	-	- 9 891
Zmiana stanu należności	(6.2.7.)	1 583	- 3 684
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(6.2.7.)	66	90
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	(6.2.7.)	- 346	- 1 146
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym		-	- 13
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji		-	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	(6.2.7.)	- 926	2 337
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		8 723	8 047
Podatek dochodowy zapłacony		2 029	- 2 897
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		10 752	5 150
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		3	46
Otrzymane zwroty pożyczek		-	-
Sprzedaż akcji i udziałów jednostek zależnych		-	14 280
Wpływy z tytułu subleasingu		583	-
Otrzymane odsetki		575	609
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(6.2.2.) (6.2.3.) (6.2.35.)	- 853	- 1 166
Zakup akcji i udziałów		- 1	-
Nabycie udziałów w jednostce zależnej (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)		- 1 259	-
Udzielone pożyczki		- 990	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		- 1 942	13 769
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>			
Zaciąganie pożyczek i kredytów		28	-
Forwardy – wpływy z tyt. rozliczenia instrumentów finansowych		67	-
Podwyższenie kapitału zakładowego		-	-
Splata pożyczek i kredytów		-	-
Skup akcji własnych		- 7 700	-
Wypłata dywidendy		- 10 310	- 9 834
Zapłata rat leasingu		- 847	- 1 665
Płatności z tytułu odsetek*		- 81	- 115
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 18 843	- 11 614
<i>Przepływy razem</i>			
Przepływy pieniężne netto razem bez różnic kursowych z wyceny		- 10 033	7 305
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – przepływy netto razem		- 10 033	7 305
Środki pieniężne na początek okresu		25 098	17 793
Środki pieniężne na koniec okresu		15 065	25 098
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		162	161

* W tym zawarte są płatności z tytułu odsetek od leasingu, których wartość wynosi 113 tys. zł w 2023 roku oraz 80 tys. zł w 2024 roku.

5. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2024	2 459	7 898	26 216	349	-	36 922	4 975	41 897
Całkowity dochód za 2024	-	-	7 228	-	-	7 228	1 085	8 313
Nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	1 120	1 120
Podwyższenie kapitału zakładowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie wyniku zgodnie z Uchwałą nr 7 ZWZ z dnia 15.06.2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji	- 193	193	-	-	- 7 700	- 7 700	-	- 7 700
Uchwalona/Wypłacona dywidenda	-	-	- 10 310	-	-	- 10 310	-	- 10 310
Nabycie akcji własnych	-	- 7 700	-	-	7 700	-	-	-
Program motywacyjny - opcje	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma zmian w kapitale własnym	- 193	- 7 507	- 3 082	-	-	- 10 782	2 205	- 8 577
Stan na 31.12.2024	2 266	391	23 134	349	-	26 140	7 180	33 320

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

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

6. Informacje dodatkowe i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

6.1.1. Dane podstawowe

Grupa Kapitałowa Fabrity (dawniej: Grupa Kapitałowa Fabrity Holding – do 31 stycznia 2025), dalej Grupa Fabrity, Grupa), z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44a 02-672 Warszawa, jest grupą spółek dostarczających rozwiązania technologiczne, w tym oparte o AI, Big Data i software. Na dzień bilansowy Grupa składała się z jednostki dominującej Fabrity S.A. (dawniej: Fabrity Holding S.A., Emitent, jednostka dominująca), jednostki zależnej Fabrity Sp. z o.o. przedstawionej w ramach Segmentu SOFTWARE oraz spółki stowarzyszonej PerfectBot Sp. z o.o., w której Fabrity S.A. posiada 50% udziałów. Od 13 lutego 2024 roku w skład Grupy wchodzi spółka Fabrity Commerce Sp. z o.o., w której spółka Fabrity Sp. z o.o. posiadała 51% udziałów. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania Grupa składa się z jednostki dominującej Fabrity S.A. (po połączeniu Fabrity Holding S.A. oraz Fabrity Sp. z o.o.), spółki stowarzyszonej PerfectBot Sp. z o.o. oraz spółki Fabrity Commerce Sp. z o.o.

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

Na dzień bilansowy skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- jednostkę dominującą **Fabrity Holding S.A.**,
- podmiot zależny (konsolidowany metodą pełną):
 - **FABRITY Sp. z o.o.**, w którym jednostka dominująca posiada 80,0% udziałów;
 - **Fabrity Commerce Sp. z o.o. (wcześniej Panda Group Sp. z o.o.)**, w którym FABRITY Sp. z o.o. posiada 51% udziałów.
- jednostkę stowarzyszoną:
 - **PerfectBot Sp. z o.o.**, w której jednostka dominująca posiada 50,0% udziałów;

Obecnie spółki Fabrity Holding S.A. oraz Fabrity Sp. z o.o. zostały połączone i funkcjonują w ramach jednego podmiotu Fabrity S.A. Szczegóły dot. połączenia spółek znajdują się w nocie 6.2.32

Dane podmiotu dominującego

Dane jednostki dominującej Fabrity S.A.

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

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

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Warszawa

Państwo rejestracji: Polska

Zmiana w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikujących, które nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: Postanowieniem Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 31 stycznia 2025 r. nastąpiła zmiany nazwy spółki z Fabrity Holding S.A. na Fabrity S.A.

Forma prawna: spółka akcyjna

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

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

Czas trwania jednostki dominującej: nieoznaczony

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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. |

Zmiana nazwy

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.

Dywidenda

W dniu 20 czerwca 2024 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) podjęło 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.

	2024	2023
Dywidenda wypłacona w danym roku	10 310 400,10	9 834 088,00
Dywidenda wypłacona przypadająca na 1 akcję*	4,55	4,00
Dywidendy zaproponowane lub uchwalone, ale nie ujęte	-	-
Dywidendy zaproponowane lub uchwalone, ale nie ujęte na 1 akcję	-	-

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

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

Informacje dotyczące znaczących akcjonariuszy na dzień 31.12.2024

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień 31.12.2024r., 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	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 UNIPESOAL 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	7,88% ⁴	7,88% ⁴

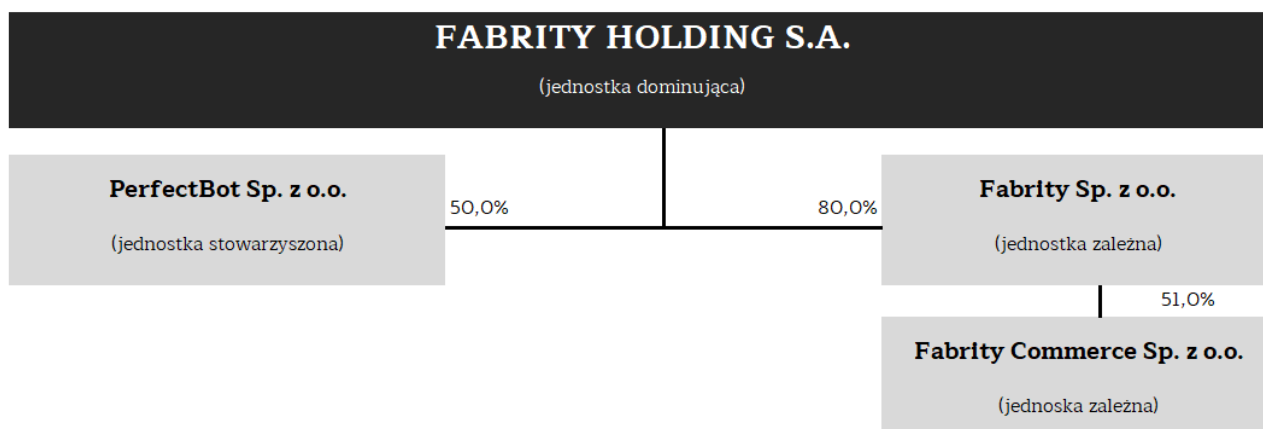
1,3,4 Dane uwzględniające podwyższenie kapitału Fabrity S.A. zgodnie z Raportem bieżącym nr 2/2025 z dn. 31.01.2025 r.

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.

Opis organizacji Grupy Kapitałowej Fabrity na dzień 31 grudnia 2024 roku

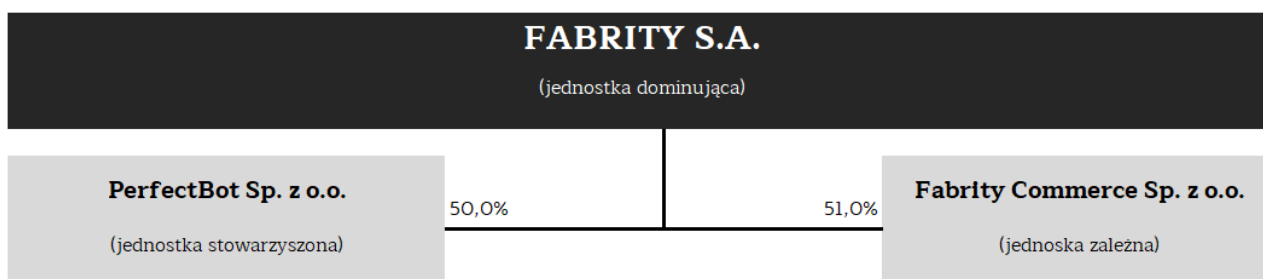
Na dzień 31 grudnia 2024 roku Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.) była podmiotem dominującym dla 2 spółek. Fabrity Sp. z o.o. oraz Fabrity Commerce Sp. z o.o. były konsolidowane metodą pełną. Spółka PerfectBot Sp. z o.o. była ujmowana jako jednostka stowarzyszona.

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



Opis organizacji Grupy Kapitałowej Fabrity na dzień zatwierdzenia sprawozdania

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding S.A.) była podmiotem dominującym dla 1 spółki. Spółka PerfectBot Sp. z o.o. była ujmowana jako jednostka stowarzyszona.



6.1.2. Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia: sytuację finansową Grupy Kapitałowej Fabrity 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 zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku.

Waluta pomiaru i waluta skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

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

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

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

Podstawa wyceny

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

6.1.3. Polityka rachunkowości

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Grupę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Grupa ujmuje umowę

z klientem objętą zakresem niniejszego standardu tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria (tzw. „Model Pięciu Kroków”):

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

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

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

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu Grupa ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Celem pomiaru jest określenie postępu w spełnianiu zobowiązania jednostki do przeniesienia kontroli nad dobrami lub usługami przyrzeczonymi klientowi (tj. stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia). Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia Grupa ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Cena transakcyjna uwzględnia część lub całość kwoty szacowanego wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT), podatek akcyzowy, inne podatki od sprzedaży lub opłaty oraz rabaty i upusty. W celu ustalenia ceny transakcyjnej jednostka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Grupy - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich.

Przeanalizowano w szczególności umowy sprzedaży usług marketingowych, usług IT oraz usług elektronicznych pod kontem identyfikacji umów wieloelementowych, umów wzajemnie powiązanych, umów zawierających przyrzeczenie Grupy do dostarczenia dóbr lub usług klientowi przez inny podmiot, wynagrodzenia zmiennego,

bonusów handlowych czy stosowanych w umowach kar lub premii. Grupa nie stwierdziła przypadków, które ze względu na swoją istotność skutkowałyby zmianą sposobu prezentacji przychodów.

Koszty operacyjne

Koszty operacyjne Grupy obejmują wszystkie wydatki związane z bieżącą działalnością operacyjną, w tym koszty wynagrodzeń, usług zewnętrznych, amortyzacji oraz inne koszty niezbędne do sprzedaży usług. Koszty te są ujmowane w rachunku zysków i strat jako oddzielna pozycja.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

Przychody i koszty finansowe

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

Dywidendy

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

Leasing

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

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

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

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

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano

możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Należności subleasingowe

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

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. Wszelkie pozostałe koszty

finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Opodatkowanie

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do spółki z Grupy. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby

nadawał się do sprzedaży lub użytkowania;

- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży;
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży;
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne;
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz ich użytkowania i sprzedaży;
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

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

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

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

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

Aktywa związane z programowaniem

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

Wartość firmy

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

Udzielone pożyczki

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

Należności

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

Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie zostały desygnowane do rachunkowości zabezpieczeń, są

bezpośrednio odnoszone do sprawozdania z zysków lub strat. Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

Wspólne ustalenia umowne

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

Jednostki stowarzyszone

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

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

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

Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Grupę zgodnie z obowiązującym prawem, to jest właściwymi ustawami oraz statutem jednostki dominującej. Kapitał podstawowy Grupy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem jednostki dominującej według wartości nominalnej. Grupa wykazuje także kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz zyski zatrzymane. Ponadto w wyniku ujęcia opcji na udziały w spółce zależnej wykazany został kapitał dotyczący udziałów nie dających kontroli.

Warunkowe podwyższenie kapitału

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym

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

Zobowiązania finansowe

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

Aktywa finansowe

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

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

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

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

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

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

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

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

Rezerwy na zobowiązania

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

Pozostałe pasywa

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

Dotacje

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

Pozostałe aktywa

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

Płatności w formie akcji

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

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności, wyników

i świadczenia pracy bądź usług, kończącym się w dniu, w którym określeni pracownicy zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu okresu nabywania praw oraz liczbę nagród, do których prawa – w opinii Zarządu jednostki dominującej na ten dzień, opartej na możliwie najlepszych szacunkach liczby instrumentów kapitałowych – zostaną ostatecznie nabyte.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Fabrity S.A. (dawniej: Fabrity Holding S.A.) oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku.

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

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

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

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy:

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

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

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

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

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

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

Grupa aktywów do zbycia

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

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa i zobowiązania warunkowe

W zakresie aktywów i zobowiązań warunkowych w Grupie występują:

- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe;
- weksle.

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

Zysk netto na akcję

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

Akcje własne

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

Połączenie jednostek

Wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Cena nabycia aktywów niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. W momencie początkowego ujęcia Grupa może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego.

6.1.4. Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko płynności

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

Ryzyko walutowe

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

6.1.5. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak by mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom. W tym celu na bieżąco monitoruje poziom kapitału własnego do sumy bilansowej oraz stosunek długu finansowego netto rozumianego jako suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu do EBITDA. Zadłużenie finansowe netto składające się z zobowiązań z tytułu kredytów i leasingu pomniejszonych o posiadane środki pieniężne, na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosło – 11.785 tys. zł, co oznacza nadwyżkę środków pieniężnych nad kwotą zadłużenia odsetkowego.

6.1.6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

Szacowanie Przychodów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody z tytułu umów o świadczenie usług o charakterze długoterminowym, realizowanych na przełomie okresów sprawozdawczych, ujemne się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy. Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujemne 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 ujemne się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujemne się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujemne się niezwłocznie jako koszt.

Wycena do wartości godziwej

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

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

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

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Grupy. Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym. Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów. Grupa stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej

na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

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

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

Odroczony podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest m.in. z oszacowaniem przez Zarząd jednostki dominującej wyników podatkowych spółek Grupy Kapitałowej. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Grupy Kapitałowej łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych będących konsekwencją odmiennego podejścia podatkowego oraz bilansowego. Skutkiem tych różnic przejściowych jest powstanie aktywa (w przypadku różnic ujemnych) lub rezerwy (w przypadku różnic dodatnich) z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe, możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości, wskazują, że zgodnie z oczekiwaniami, skutek przeszłych zdarzeń, nastąpi w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania. Kalkulacja aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się zatem na prawdopodobieństwie, że spółka z Grupy w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Do wyceny aktywów z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przez Zarząd jednostki dominującej przyjęcie istotnych szacunków. Szacunki te oparte są przede wszystkim na prognozach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie oraz wynikach w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe

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

Amortyzacja

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

Wycena rezerw

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

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

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

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

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Grupa nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Grupa musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożytyć 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.2.1. Segmenty operacyjne

Działalność Grupy Fabrity została przedstawiona w ramach 2 segmentów:

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

Podział ten obowiązywał na dzień 31.12.2024 roku. Obecnie spółki Fabrity Holding S.A. i Fabrity Sp. z o.o. zostały połączone i funkcjonują w ramach jednego podmiotu Fabrity S.A. Szczegóły znajdują się w notcie 6.2.32.

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

Segmenty operacyjne				2024
	Segment Software PLN'000	Segment SSC i Pozostałe PLN'000	Wylączenia PLN'000	Grupa Fabrity PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	73 266	7 243	- 5 791	74 718
Przychody ze sprzedaży usług – niepowiązane	73 266	1 452	-	74 718
Przychody ze sprzedaży usług – powiązane	-	5 791	- 5 791	-
Koszty działalności operacyjnej	- 66 293	- 6 847	5 557	- 67 583
Zysk/Strata ze sprzedaży	6 973	396	- 234	7 135
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 331	- 186	-	- 517
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 642	210	- 234	6 618
Amortyzacja bez biur	882	88	-	970
Amortyzacja portfela klientów	-	-	234	234
Amortyzacja dotycząca biur	244	570	-	814
EBITDA skorygowana ¹	7 524	298	-	7 822
EBITDA	7 768	868	-	8 636
				31.12.2024
Aktywa razem	43 539	7 227	- 1 699	49 067
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 593	3 338	- 184	15 747

¹ Wynik EBITDA skorygowany o amortyzację dotyczącą powierzchni biurowej.

2023

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

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

6.2.2. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2024 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 784	1 688	802	4 274
Zwiększenia, w tym:	-	1 568	765	2 333
- nabycie	-	766	765	1 531
- przeklasyfikowanie	-	802	-	802
Zmniejszenia, w tym:	-	-	802	802
- przeklasyfikowanie	-	-	802	802
Wartość brutto na koniec okresu	1 784	3 256	765	5 805
Umorzenie na początek okresu	1 631	981	-	2 612
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	40	883	-	923
- amortyzacja	40	883	-	923
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	1 671	1 864	-	3 535
Wartość księgowa netto na początek okresu	153	707	802	1 662
Wartość księgowa netto na koniec okresu	113	1 392	765	2 270

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2023 roku

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

Wartości niematerialne w budowie

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa posiadała 765 tys. zł wartości niematerialnych w budowie dotyczących prowadzonych we własnym zakresie prac rozwojowych.

6.2.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2024 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	733	1 346	57	953	3 089
Zwiększenia, w tym:	15	364	-	4	383
- nabycie	15	69	-	4	88
- przeklasyfikowanie	-	282	-	-	282
- nabycie nowej spółki	-	13	-	-	13
Zmniejszenia, w tym:	-	19	-	-	19
- sprzedaż lub likwidacja	-	19	-	-	19
Wartość brutto na koniec okresu	748	1 691	57	957	3 453
Umorzenie na początek okresu	721	1 022	57	919	2 719
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	5	387	-	15	407
- amortyzacja	5	168	-	15	188
- przeklasyfikowanie	-	219	-	-	219
Zmniejszenia, w tym:	-	18	-	-	18
- sprzedaż lub likwidacja	-	18	-	-	18
Umorzenie na koniec okresu	726	1 391	57	934	3 108
Wartość księgowa netto na początek okresu	12	324	-	34	370
Wartość księgowa netto na koniec okresu	22	300	-	23	345

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2023 roku

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

W 2024 oraz 2023 roku kwota odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wyniosła 0 zł. Grupa nie posiada zobowiązań umownych zaciągniętych w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

Zabezpieczenia

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

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa 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 należących do Grupy. Według analiz na dzień bilansowy nie wystąpiła istotna trwała utrata wartości.

6.2.4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2024 roku

	Biura	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	15 729	201	506	16 436
Zwiększenia, w tym:	1 925	61	-	1 986
- nabycie	1 616	61	-	1 677
- przeklasyfikowanie dotyczące subleasingu	309	-	-	309
Zmniejszenia, w tym:	1 319	69	282	1 670
- sprzedaż lub likwidacja	1 242	69	-	1 311
- aktualizacja wyceny	77	-	-	77
- przeklasyfikowanie	-	-	282	282
Wartość brutto na koniec okresu	16 335	193	224	16 752
Umorzenie na początek okresu	14 648	195	276	15 119
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	966	35	93	1 094
- amortyzacja	780	35	93	908
- przeklasyfikowanie dotyczące subleasingu	186	-	-	186
Zmniejszenia, w tym:	1 242	67	219	1 528
- sprzedaż lub likwidacja	1 242	67	-	1 309
- przeklasyfikowanie	-	-	219	219
Umorzenie na koniec okresu	14 372	163	150	14 685
Wartość księgowa netto na początek okresu	1 081	6	230	1 317
Wartość księgowa netto na koniec okresu	1 963	30	74	2 067

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2023 roku

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

Leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania

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

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

6.2.5. Inwestycje konsolidowane metodą praw własności

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

Dnia 9 września 2022 roku pomiędzy Fabrity S.A. (dawniej: Fabrity Holding S.A.) i członkami kluczowego kierownictwa Spółki PerfectBot Sp. z o.o., a dwoma funduszami venture capital została zawarta umowa inwestycyjna, dotycząca inwestycji w spółkę PerfectBot Sp. z o.o. Zgodnie z postanowieniami Umowy, Fundusze VC zobowiązały się do inwestycji kapitałowej w Spółkę w kwocie łącznej 2.520.000 zł w drodze objęcia udziałów w uchwalonym w tym samym dniu podwyższonym kapitale zakładowym Spółki do kwoty 21.200,00 zł tj. o kwotę

11.200,00 zł, poprzez utworzenie 224 nowych, równych, niepodzielnych, nieuprzywilejowanych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

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

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

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

Na dzień bilansowy wartość inwestycji w jednostkę stowarzyszoną ustalono metodą praw własności i wynosi 0 zł. Ponadto dokonany został odpis pożyczek udzielonych do dnia 31.12.2024 Spółce PerfectBot na kwotę 1.027 tys. zł. Spółka nie podejmowała zobowiązań dotyczących udzielenia kolejnych pożyczek przed dniem 31.12.2024.

	31.12.2024	31.12.2023
Wartość inwestycji w jednostkę stowarzyszoną ustalona metodą praw własności	-	1 210
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	387	1 487
Aktywa trwałe (długoterminowe)	1 172	1 540
Zobowiązania krótkoterminowe	1 632	606
Zobowiązania długoterminowe	-	2
	rok zakończony 31 grudnia 2024	rok zakończony 31 grudnia 2023
Przychody	1 209	1 523
Zysk/Strata z działalności kontynuowanej spółki stowarzyszonej	- 2 493	- 1 606
Zysk/Strata z działalności zaniechanej spółki stowarzyszonej	-	-
Zysk/Strata za rok obrotowy	- 2 493	- 1 606
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	-	-
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	-	-
Otrzymane dywidendy od spółki stowarzyszonej	-	-

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

	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa netto spółki stowarzyszonej	- 73	2 419
Procentowy udział Grupy w udziałach spółki	50%	50%
Wartość firmy	-	-
Pozostałe korekty	-	-
Wartość bilansowa udziałów w spółce	-	1 210

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

Wspólne ustalenia umowne

Grupa nie posiada wspólnych ustaleń umownych.

6.2.6. Leasing

Leasing	31.12.2024	31.12.2023
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 956	1 076
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 544	1 774
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 500	2 850
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	111	152
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	138	157
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	249	309
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 845	924
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 406	1 617
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	3 251	2 541

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2024 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	2 402	6	133	2 541
Zwiększenia (nowe / wydłużone leasingi)	1 616	61	-	1 677
Zwiększenia z tytułu aktualizacji wyceny zobowiązania	77	-	-	77
Zwiększenia (w tym różnice kursowe)	178	-	-	178
Zapłata rat leasingu	1 077	38	107	1 222
Wartość na koniec okresu	3 196	29	26	3 251

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2023 roku

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

Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu oraz zastosowana stopa dyskontowa

Grupa rokrocznie dokonuje aktualizacji wyceny zobowiązań leasingowych związanych z posiadanymi umowami najmu powierzchni biurowej. Wpływ na ewentualną aktualizację mogą mieć zmiany w harmonogramie opłat leasingowych, wynikające ze zmiany okresu leasingu, zastosowanych ulg w czynszach, indeksacji stawek czynszu. Dokonane zmiany w zakresie powyższych parametrów umów w 2024 roku nie wywarły istotnego wpływu na wartości zawarte w sprawozdaniu finansowym.

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

W kosztach finansowych ujawniony został wpływ zmiany wyceny zobowiązań z tytułu długoterminowych wynajmów biur w kwocie 90 tys. zł, wynikający ze zmian kursu euro.

	31.12.2024	31.12.2023
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	26	108
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	1 930	968
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 956	1 076
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	–	26
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	1 544	1 748
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 544	1 774
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 500	2 850
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	–	–
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku z tytułu biur	111	152
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	111	152
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	–	–
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat z tytułu biur	138	157
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	138	157
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	249	309
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	26	108
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	1 819	816
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 845	924
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	–	26
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	1 406	1 591
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 406	1 617
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	3 251	2 541

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

6.2.7. Wartość firmy jednostek zależnych

W dniu 31.12.2024 roku spółka Fabrity Sp. z o.o. (obecnie połączona z dawną Fabrity Holding S.A. i funkcjonująca w ramach jednego podmiotu Fabrity S.A.) posiadała 51% udziałów w spółce Fabrity Commerce Sp. z o.o. (wcześniej Panda Group Sp. z o.o.).

Zakup udziałów w spółce Panda Group Sp z o.o. (aktualnie Fabrity Commerce Sp. z o.o.)

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

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

Umowa przewidywała korektę ceny nabycia udziałów zgodnie z uzgodnionym sposobem wyceny spółki, bazującym na analizie kapitału obrotowego i pozycji gotówkowej netto, wg. stanu na dzień 31 stycznia 2024 r. Korekta wyniosła 79 tys. jako dopłata dla sprzedających.

Umowa zawiera szereg innych postanowień charakterystycznych dla transakcji typu M&A, w tym ustalenia ładu korporacyjnego dot. zasad współpracy ze wspólnikami mniejszościowymi, oświadczenia i zapewnienia, reżim odpowiedzialności za ich naruszenie oraz kary umowne zastrzeżone na wypadek naruszenia określonych zobowiązań Stron. W ramach Transakcji pomiędzy Emitentem a spółką Fabrity Commerce sp. z o.o. zawarta została umowa o świadczenie usług wsparcia, na podstawie której Emitent świadczy na rzecz spółki Fabrity Commerce sp. z o.o. usługi rachunkowo-księgowe, HR oraz wsparcia administracyjnego.

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

Inwestycja w Spółkę Fabrity Commerce sp. z o.o. jest zgodna ze strategią inwestycyjną Fabrity i ma na celu znacząco szybszy od organicznego rozwój kompetencji biznesowych i technologicznych w obszarze e-commerce, przy wykorzystaniu platformy Adobe Magento oraz pozyskanie dodatkowych przychodów w tym segmencie usług. Ponadto, inwestycja ta będzie dawała Fabrity szanse na osiągnięcie synergii, głównie poprzez połączenie kompetencji technicznych i doświadczenia projektowego spółki Fabrity Commerce sp. z o.o. z doświadczeniem

biznesowym, kompetencjami sprzedażowymi i referencjami oraz dostępem do większych klientów po stronie Fabrity.

Cena nabycia w momencie dokonania transakcji	1 999
Korekta ceny nabycia o zmianę kapitału obrotowego netto	79
Łączna cena nabycia	2 078
Wycena według wartości godziwej Earn-out na moment nabycia	1 394
Wartość nabytych udziałów Fabrity Commerce sp. z o.o.	3 472
Możliwe do zidentyfikowania aktywa netto w wartości godziwej	1 892
Udziały niekontrolujące wyceniane na moment nabycia	1 120
Wartość firmy Fabrity Commerce sp. z o.o.	2 700
Zobowiązanie Earn-out na dzień 31.12.2024 powiększone o odsetki z tytułu dyskonta	1 534

W związku z odległym terminem realizacji wartości finansowych za rok 2025 lub 2026, od których uzależniona jest wypłata Earn-out, na moment sporządzenia sprawozdania przyjęto 100% prawdopodobieństwo realizacji Earn-out. Do wyceny zobowiązania Earn-out spółka przyjęła średnią z dwóch scenariuszy do wypłaty. Pierwszy scenariusz przyjmuje wypłatę na dzień 30.04.2026 z prawdopodobieństwem 5%. Natomiast drugi scenariusz przewiduje wypłatę 30.04.2027 z prawdopodobieństwem 95%. Zobowiązania według obu scenariuszy zostały zdyskontowane stopą 11,58%, odpowiadającą przyjętemu średnioważonemu kosztowi kapitału dla transakcji. Odsetki od dyskonta będą ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty odsetkowe. Wartość odsetek w 2024 wyniosła 140 tys. zł.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki Fabrity Commerce Sp. z o.o.

Aktywa	31.01.2024
	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	779
Wartości niematerialne	766
Rzeczowe aktywa trwałe	13
AKTYWA OBROTOWE	1 777
Należności z tytułu dostaw i usług	788
Pozostałe należności publicznoprawne	155
Pozostałe aktywa	15
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	819
AKTYWA RAZEM	2 556
Pasywa	31.01.2024
	PLN'000
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	664
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	558
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	16
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	49
Pozostałe zobowiązania	36
Rezerwy na zobowiązania	5
Możliwe do zidentyfikowania aktywa netto w wartości godziwej	1 892

<i>Uzgodnienie zmiany stanu w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</i>	2024
Zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	640
Zmiana wynikająca z nabycia jednostki zależnej	943
Zmiana stanu należności wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	1 583
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	51
Zmiana wynikająca z nabycia jednostki zależnej	15
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	66
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów wynikająca z bilansu	- 179
Zmiana wynikająca z nabycia jednostki zależnej	- 167
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	- 346
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów wynikająca z bilansu	- 283
Zmiana wynikająca z nabycia jednostki zależnej	- 643
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów wynikająca ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	- 926

6.2.8. 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 od jednostek pozostałych	21 212	21 830
W tym: wartość należności oszacowanych	4 536	4 168
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 391	- 212
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	20 821	21 618

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

<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	31.12.2024	31.12.2023
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	750	631
Inne należności publicznoprawne	-	-
Wartość netto pozostałych należności publicznoprawnych	750	631

<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	31.12.2024	31.12.2023
Wartość netto należności z tytułu podatku dochodowego	2 828	715

<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2024	31.12.2023
Należności od pracowników	2	-
Inne	409	372
Wartość netto pozostałych należności	411	372

W Grupie Fabrity występuje na dzień bilansowy 31.12.2024 r. wolumen należności z tytułu dostaw i usług przekraczający 5% sumy wszystkich należności z tytułu dostaw i usług od trzech kontrahentów, którzy stanowią odpowiednio 11,1%; 10,3% oraz 8,4% sumy należności z tytułu dostaw i usług.

<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	2024	2023
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	212	85
Utworzenie odpisów	1 053	390
Rozwiązanie odpisów	- 874	- 263
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	391	212

<i>Model oczekiwanych strat kredytowych</i>			
<i>Kwota</i>	<i>Wiekowanie</i>	<i>Współczynnik strat</i>	<i>Oczekiwana strata</i>
14 385	Terminowe i do 1 miesiąca	0%	14
1 064	Od 1 do 3 miesięcy	1%	5
78	Od 3 do 6 miesięcy	1%	1
403	Powyżej 6 miesięcy	92%	371
			391

6.2.9. 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

Grupa w wyniku podnajmu powierzchni biurowej wyodrębniła na dzień 31.12.2024 roku należności subleasingowe. Dochody z subleasingu powierzchni biurowej Grupa zaczęła rozpoznawać od dnia 01.01.2024 roku. 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

6.2.10. Pozostałe aktywa

<i>Pozostałe aktywa</i>	31.12.2024	31.12.2023
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	74	62
Licencje	65	144
Prenumeraty i opłaty	9	10
Pozostałe	42	25
Razem	190	241

6.2.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 237	13 970
Środki pieniężne w kasie	4	4
Lokaty bankowe	9 824	11 124
Razem	15 065	25 098
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w tym rachunki VAT	162	161
Dostępne środki w ramach umów kredytowych	4 000	4 000

6.2.12. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania – dostawcy krajowi	5 623	5 732
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	-	-
Razem:	5 623	5 732
<i>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</i>	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	494	1 710
Inne zobowiązania publicznoprawne	338	289
Razem:	832	1 999
<i>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów krótkoterminowych</i>	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	29	-
Razem:	29	-
<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2024	31.12.2023
Inne rozrachunki z pracownikami	2	2
Pozostałe	1 010	17
Razem:	1 012	19

6.2.13. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

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 w następujących sublimitach: Fabrity S.A. (wcześniej Fabrity Holding S.A.) w wysokości 4 mln zł, Fabrity Sp. z o.o. w wysokości 4 mln zł – na dzień 31.12.2024 roku. Po połączeniu spółek, jest to jeden limit w wysokości 4 mln zł. Kredyt udzielony jest do dnia 27 sierpnia 2025 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami. Spółki z Grupy Fabrity 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.

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

6.2.14. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	31.12.2024	Zawiązanie	Wykorzystanie	31.12.2023
Badanie sprawozdania finansowego	58	58	44	44
Rezerwa na urlopy	365	–	197	562
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	1 104	1 104	1 351	1 351
Razem:	1 527	1 162	1 592	1 957

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

6.2.15. Pozostałe pasywa

Pozostałe pasywa	31.12.2024	31.12.2023
Przychody przyszłych okresów (zaliczki itp.)	167	–
Inne pozostałe pasywa	132	48
Razem:	299	48

6.2.16. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2024	31.12.2023
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu	3 360	- 3 017
Część bieżąca	3 333	- 2 086
Część odroczone	27	- 931
Efektywna stopa podatkowa	- 68,3%	19,3%

Na różnice trwałe składają się przede wszystkim koszty ulgi B+R w kwocie 2.438 tys. złotych oraz należności z tytułu nadpłaty w podatku dochodowym za 2022 rok w kwocie ok. 2.477 tys. złotych.

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2024	31.12.2023
Wynik przed opodatkowaniem	4 918	15 634
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	- 934	- 2 970
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	4 294	- 47

<i>Ustalenie części odroczonej podatku dochodowego</i>	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego		
Stan początkowy	1 012	1 633
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 46	- 621
Stan końcowy	966	1 012
Rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego		
Stan początkowy	1 309	999
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 73	310
Stan końcowy	1 236	1 309
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	27	- 931

31.12.2024

31.12.2023

Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	3 251	2 541
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	561	77
Strata podatkowa za lata ubiegłe	-	753
Rezerwa na zobowiązania	1 527	1 957
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	-	-
Ujemne różnice przejściowe	5 339	5 328
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	966	1 012
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	1 471	1 289
Należności subleasingowe	654	1 214
Należności niezafakturowane	4 379	4 033
Inwestycje i inne korekty konsolidacyjne	-	352
Dodatnie różnice przejściowe	6 504	6 888
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	1 236	1 309

Na koniec 2024 roku w spółkach Fabrity S.A. i Fabrity Commerce Sp. z o.o. nie istnieją niekapitałowe straty podatkowe do wykorzystania. Całe zostały rozliczone do końca 2024 roku.

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 2025 r., poz. 278, 340), 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 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.) (dalej: 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 wraz z należnymi odsetkami. 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.

6.2.17. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody według rodzajów</i>	2024	2023
Usługi software	68 483	66 952
Odsprzedaż i refaktura usług	6 235	1 764
Razem	74 718	68 716

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2024	<i>Udział %</i>	2023	<i>Udział %</i>
Krajowe	50 015	66,9%	50 859	74,0%
Zagraniczne	24 703	33,1%	17 857	26,0%
Razem	74 718	100%	68 716	100%

6.2.18. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy Fabrity

Koszty według rodzaju	2024	2023
Amortyzacja	1 784	2 248
Materiały i energia	177	230
Usługi obce ¹	53 986	47 778
Podatki i opłaty	141	128
Wynagrodzenia	9 237	9 430
Ubezpieczenia społeczne i inne	2 029	2 096
Pozostałe koszty	229	253
Razem	67 583	62 163

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

6.2.19. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne	2024	2023
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	3	86
Spisanie zobowiązań	8	-
Otrzymane odszkodowania	-	-
Pozostałe pozycje	6	17
Razem pozostałe przychody operacyjne	17	103
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 173	- 127
Likwidacja majątku trwałego	-	- 16
Spisanie należności	- 24	-
Koszty związane z połączeniem spółek	- 169	-
Odpisy aktualizujące pozostałe aktywa	-	- 95
Pozostałe pozycje	- 168	- 20
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 534	- 258
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 517	- 155

6.2.20. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2024	2023
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	1 003	654
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	-	10
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych wg wartości godziwej	-	42
Pozostałe przychody (w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi)	3	-
Razem przychody finansowe	1 006	706
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek bez leasingu (zobowiązania wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu)	- 206	- 13
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 97	- 126
Koszty prowizji od otrzymanych gwarancji, poręczeń	- 23	- 31
Odpisy na pożyczki	- 1 027	-
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	- 143	- 388
Razem koszty finansowe	- 1 496	- 558
Przychody / koszty finansowe netto	- 490	148

6.2.21. Zysk na jedną akcję

<i>Zysk 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	8 312 588,53 zł	14 048 678,97 zł
Zysk / Strata na jedną akcję w złotych	3,67 zł	5,71 zł
Rozwodniony zysk na jedną akcję	3,67 zł	5,71 zł
Zysk / Strata netto dotyczący grupy aktywów do zbycia	-	1432 143,86 zł
Zysk / Strata przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia	-	0,58 zł

6.2.22. Skup akcji własnych oraz obniżenie kapitału zakładowego

Zarząd Fabrity S.A. (dawniej Fabrity Holding 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 Zaprośzenia 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 dnia 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 15 kwietnia 2025 roku Spółka nie posiadała akcji własnych.

6.2.23. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

1. Spółki z Grupy Fabrity udzielają standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe niemożliwe do oszacowania. Kary umowne 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. Spółki z Grupy Fabrity podejmują odpowiednie działania od strony technologii tak, aby zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.
2. Na zobowiązania warunkowe składają się ponadto weksle in blanco zabezpieczające kwoty płatności rat leasingowych ograniczone do wysokości zobowiązań z tyt. leasingu.
3. Dnia 6 marca 2024 roku wysłane do Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. zostało wypowiedzenie umowy na udzielanie gwarancji kontraktowych z zachowaniem 14 dniowego okresu wypowiedzenia. Na dzień 31 grudnia 2024 roku spółki z Grupy Fabrity nie posiadały udzielonych gwarancji ubezpieczeniowych.
4. Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2024 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;

- gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 20.11.2017 roku na kwotę 17.395,00 EUR do dnia 30.09.2025 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 16.01.2019 roku na kwotę 22.205,19 EUR do dnia 30.04.2025 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie właściwego wykonania kontraktu z dnia 21.10.2024 roku na kwotę 105.534,00 PLN do dnia 21.10.2026 roku;
 - gwarancja bankowa przetargowa na kwotę 300.000,00 PLN do dnia 31.03.2025 roku;
 - gwarancja bankowa przetargowa na kwotę 500.000,00 PLN do dnia 31.03.2025 roku;
 - gwarancja bankowa przetargowa na kwotę 600.000,00 PLN do dnia 31.03.2025 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie właściwego wykonania kontraktu z dnia 30.01.2023 roku na kwotę 145.018,00 PLN do dnia 17.09.2025 roku.
5. Dnia 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 w następujących sublimitach: Fabrity S.A. (wcześniej Fabrity Holding S.A.) w wysokości 4 mln zł, FABRITY Sp. z o.o. 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 2025 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami. Spółki z Grupy Fabrity 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. Dnia 20 sierpnia 2024 roku został podpisany również aneks do umowy o linię rewolwingową z odnawialnym limitem zaangażowania w wysokości 3.000 tys. PLN. Limit linii rewolwingowej dostępny jest dla spółek z Grupy Fabrity, tj. Fabrity Holding S.A. oraz FABRITY Sp. z o.o. (po połączeniu – Fabrity S.A.).
7. Kredyt oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:
- cesjami wierzytelności,
 - poręczeniami cywilno-prawnymi wzajemnymi spółek w Grupie (Fabrity Holding S.A, FABRITY Sp. z o.o.) do kwoty 14.220.000 PLN do dnia 30 listopada 2026 roku,
 - oświadczeniem w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, wynikającego ze zmian przepisów dotyczących ważności bankowych tytułów egzekucyjnych.

Kwota egzekucji w przypadku:

- umowy ramowej o linię rewolwingową wynosi 3.600.000 PLN (słownie: trzy miliony sześćset tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 września 2027 roku,
- umowy kredytu w rachunku bieżącym wynosi 9.600.000 PLN (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych), przy czym klauzula wykonalności może zostać nadana w każdej chwili,
- umowy wzajemnych poręczeń wynosi 14.220.000 PLN (słownie: czternaście milionów dwieście dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 listopada 2026 roku.

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

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

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

6.2.24. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółki z Grupy Kapitałowej Fabrity w roku obrotowym 2024 nie zawierały transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

<i>Wynagrodzenia członków jednostki dominującej</i>	2024	2023
Zarząd		
Tomasz Burczyński	540	520
Paweł Wujec	-	450
Rafał Graboś	430	-
Artur Piątek	510	510
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
<i>Transakcje ze spółką PerfectBot Sp. z o.o. konsolidowaną metodą praw własności</i>	2024	2023
Przychody ze sprzedaży	227	374
Przychody finansowe	37	-
Należności z tytułu dostaw i usług	130	96
Koszty operacyjne	76	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	60	11

Pożyczka udzielona do PerfectBot Sp. z o.o. została objęta odpisem aktualizującym w kwocie 1.027 tys. zł.

6.2.25. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	20 821	21 660
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15 065	25 098
Razem aktywa finansowe	35 886	46 758
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 623	5 732
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 534	-
Razem zobowiązania finansowe	7 157	5 732

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

<i>Aktywa finansowe (wyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Terminowe kontrakty walutowe	-	42
Razem aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	-	42

Grupa posiadała kontrakty terminowe typu forward zawarte w celu ograniczenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych związanych z uprawdopodobnionymi planowanymi transakcjami, wynikających z ryzyka zmiany kursów walut. Na dzień 31 grudnia 2024 Grupa nie posiadała terminowych kontraktów walutowych.

6.2.26. Ryzyko płynności

Ekspozycja na ryzyko płynności

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

Umowne przepływy pieniężne – działalność kontynuowana

	Wartość bilansowa na 31.12 2024	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Należności z tytułu dostaw i usług	20 821	20 340	78	403
Należności subleasingowe	654	149	454	51
Pozostałe należności	411	411	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15 065	15 065	-	-
Razem	36 951	35 965	532	454

Umowne przepływy pieniężne – działalność kontynuowana

	Wartość bilansowa na 31.12 2024	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Zadłużenie finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 251	424	1 421	1 406
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 534	-	-	1 534
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 623	5 623	-	-
Pozostałe zobowiązania	1 012	1 012	-	-
Razem	11 420	7 059	1 421	2 940

6.2.27. Ryzyko zmian kursów walutowych

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN

31.12.2024

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	6 755	321
Należności subleasingowe	654	-
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	1 401	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	1 804	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	-

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN

31.12.2023

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

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

	31.12.2024		31.12.2023	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	71	- 71	61	- 61
Należności subleasingowe	7	- 7	12	- 12
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu z tytułu prawa użytkowania	- 32	32	- 24	24

6.2.28. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

<i>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2024	31.12.2023
Terminowe i do 1 miesiąca	14 385	14 629
Od 1 do 3 miesięcy	1 064	2 308
Od 3 do 6 miesięcy	78	283
Powyżej 6 miesięcy	403	107
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 391	- 212
Oszacowane	5 282	4 545
Razem	20 821	21 660

6.2.29. Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych

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

<i>Struktura instrumentów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych</i>	31.12.2024	31.12.2023
Kredyty bankowe i pożyczki	-	-
Leasing	3 251	2 541
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 534	-
Razem	4 785	2 541

	31.12.2024		31.12.2023	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	- 48	48	- 25	25

6.2.30. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

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

6.2.31. Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności Grupy i ciągłości działania

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

Wojna w Ukrainie wiąże się ze zwiększonym ryzykiem makroekonomicznym dotyczącym, m. in. wzrostu niepewności, wahań kursów walut, ryzyka inflacji czy poziomu stóp procentowych. Grupa Fabrity S.A. (dawniej: Fabrity Holding S.A.) nie posiada żadnych istotnych dostawców oraz odbiorców w tym rejonie. Grupa na bieżąco monitoruje wpływ wydarzeń na działalność spółek.

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 korekty została zapłacona w styczniu 2024 r.

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

W ramach Transakcji pomiędzy Emitentem a Zbytymi Spółkami zostały zawarte umowy, na podstawie których Emitent 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. Dodatkowo na ostateczny skonsolidowany netto z transakcji miały wpływ różnice między bilansową a podatkową wartością zbywanych aktywów oraz poprzedzającego transakcję umorzenia udziałów.

Szczegóły dotyczące uzgodnienia wyniku transakcji znajdują się w notce 6.2.35.

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

W okresie bilansowym nastąpiły istotne z punktu widzenia kształtowania wyniku zdarzenia dot. podatku dochodowego, które zostały ujawnione w notce 6.2.16. Podatek dochodowy.

Zmiana nazwy spółki Panda Group Sp. z o.o. na Fabrity Commerce Sp. z o.o.

Zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu, z dniem 09.10.2024 roku nastąpiła zmiana nazwy spółki Panda Group Sp. z o.o. na Fabrity Commerce Sp. z o.o.

6.2.32. 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. zostały wydane łącznie 514.374 akcje, które stanowią 18,50% w kapitale zakładowym Fabrity Holding S.A. (obecnie Fabrity S.A.) po podwyższeniu.

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 20 grudnia 2024 r. odbyło się NWZ i Spółka opublikowała treść podjętych uchwał Raportem bieżącym nr 71/2024.

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.

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.) wydała wspólnikom Fabrity sp. z o.o. (innym niż Fabrity Holding S.A.), (łączenie się przez przejęcie).

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 2.780.396,00.

Program motywacyjny

W dniu 4 lutego 2025 r. Rada Nadzorcza Fabrity S.A. w wykonaniu Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Fabrity Holding S.A. z dnia 20 grudnia 2024 r. 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.

6.2.33. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	2024	<i>2023</i>
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	95	95
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	67	67
Badanie raportu o wynagrodzeniach	7	7
Badanie planu połączenia	48	-
Razem:	217	169

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

Dnia 5 października 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. na przeprowadzenie weryfikacji raportów o wynagrodzeniach za rok kończący się 31 grudnia 2024.

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 2024 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).

6.2.34. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie 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>
SSC	16	24
Software	51	57
Razem	67	81

6.2.35. Wynik na zbyciu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Na dzień bilansowy 31.12.2024 Grupa nie posiadała aktywów do zbycia.

<i>Dane grup aktywów</i>		2023 – Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. (do 30.09.2023)
		PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług		34 128
Koszty sprzedanych usług		- 29 036
Zysk brutto ze sprzedaży		5 092
Koszty ogólnego zarządu		- 3 241
Zysk / strata ze sprzedaży		1 851
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto		- 5
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		1 846
Przychody / koszty finansowe netto		44
Zysk / strata przed opodatkowaniem		1 890
Podatek dochodowy		- 458
Zysk / strata netto		1 432

Zysk / strata netto przypadająca na:

akcjonariuszy jednostki dominującej	1 432
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	-

	2023 – Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. (do 30.09.2023)
Przepływy z działalności operacyjnej	- 2 104
Przepływy z działalności inwestycyjnej	587
Przepływy z działalności finansowej	- 2 194
Wpływy/wypływy środków pieniężnych netto	- 3 711

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

<i>Segment Marketingowy</i>	31.12.2023
Cena sprzedaży	21 961
Wartość aktywów Segmentu Marketingowego	13 008
Wartość zobowiązań Segmentu Marketingowego	- 8 970
Wartość firmy	1 238
Koszty transakcyjne	6 794
Wartość sprzedanego biznesu	12 070
Wynik na zbyciu akcji i udziałów Segmentu Marketingowego	9 891

6.2.36. Przekształcenie danych porównawczych

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

Przed korektą	2023
Przychody ze sprzedaży usług	68 716
Koszty sprzedanych usług	- 55 848
Zysk brutto ze sprzedaży	12 868
Koszty ogólnego zarządu	- 6 315
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 155
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 398

Po korekcie	2023
Przychody ze sprzedaży usług	68 716
Koszty działalności operacyjnej	- 62 163
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 155
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 398

Podpisy

Data: 29 kwietnia 2025

Podpisy Członków Zarządu Fabrity 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
skonsolidowanego
sprawozdania finansowegoPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Lebig