

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

FABRITY

Sprawozdanie finansowe

FABRITY Sp. z o.o.

za rok 2024

Sporządzone przez spółkę Fabrity S.A. z uwagi na połączenie spółki Fabrity Sp. o.o. w dniu 31. stycznia 2025 r.

Warszawa, 29 kwietnia 2025

Spis treści

1.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
2.	Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	5
3.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	6
4.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	7
5.	Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego	8
5.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości	8
5.1.1.	Dane podstawowe na dzień 31.12.2024	8
5.1.2.	Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego	9
5.1.3.	Polityka rachunkowości	10
5.1.4.	Przyjęte przez Spółkę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym.....	18
5.1.5.	Zarządzanie kapitałem	20
5.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe	20
5.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji	23
5.2.	Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego	24
5.2.1.	Wartości niematerialne.....	24
5.2.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	25
5.2.3.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	26
5.2.4.	Zobowiązania z tytułu leasingu	27
5.2.5.	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	27
5.2.6.	Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe	28
5.2.7.	Pozostałe aktywa.....	29
5.2.8.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30
5.2.9.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	30
5.2.10.	Rezerwy na zobowiązania.....	30
5.2.11.	Pozostałe pasywa	31
5.2.12.	Podatek dochodowy	31
5.2.13.	Przychody ze sprzedaży usług	32
5.2.14.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych	32
5.2.15.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	33
5.2.16.	Przychody i koszty finansowe	33
5.2.17.	Segmenty operacyjne	34
5.2.18.	Niepodzielony zysk / (strata) i ograniczenia w wypłacie dywidendy	34

5.2.19.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	35
5.2.20.	Instrumenty finansowe.....	36
5.2.21.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych	37
5.2.22.	Ryzyko płynności.....	37
5.2.23.	Ryzyko walutowe	38
5.2.24.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	38
5.2.25.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	40
5.2.26.	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym.....	40
5.2.27.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	42
5.2.28.	Przekształcenie danych porównawczych.....	42

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	31.12.2024	31.12.2023
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		7 372	2 336
Wartości niematerialne	(5.2.1.)	1 623	1 508
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(5.2.3.)	1 548	315
Rzeczowe aktywa trwałe	(5.2.2.)	295	293
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	(5.2.5.)	3 472	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.12.)	434	220
AKTYWA OBROTOWE		34 456	32 519
Należności z tytułu dostaw i usług	(5.2.6.) i (5.2.20.)	19 000	20 684
Należności z tytułu podatku dochodowego	(5.2.6.)	-	694
Pozostałe należności publicznoprawne	(5.2.6.)	584	615
Pozostałe należności	(5.2.6.)	395	346
Pozostałe aktywa	(5.2.7.)	78	130
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	(5.2.20.)	-	42
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(5.2.8.) i (5.2.20.)	14 399	10 008
AKTYWA RAZEM		41 828	34 855
Pasywa		31.12.2024	31.12.2023
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		30 089	24 874
Kapitał podstawowy		1 850	1 850
Zyski zatrzymane		23 024	17 705
Zysk netto		5 215	5 319
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		11 739	9 981
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		3 816	858
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.12.)	1 010	816
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(5.2.4.)	1 272	42
Pozostałe zobowiązania finansowe		1 534	-
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		7 923	9 123
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(5.2.9.) i (5.2.20.)	5 084	6 465
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		359	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(5.2.9.)	700	1 509
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(5.2.4.)	368	199
Pozostałe zobowiązania	(5.2.9.)	577	7
Rezerwy na zobowiązania	(5.2.10.)	644	919
Pozostałe pasywa	(5.2.11.)	191	24
PASYWA RAZEM		41 828	34 855

2. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	2024	2023
		PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(5.2.13.)	68 483	66 952
Koszty działalności operacyjnej	(5.2.14.)	- 61 924	- 60 798
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(5.2.15.)	- 295	- 40
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		6 264	6 114
Przychody / koszty finansowe netto	(5.2.16.)	- 300	- 378
Zysk / strata przed opodatkowaniem		5 964	5 736
Podatek dochodowy	(5.2.12.)	- 749	- 417
Zysk / strata netto		5 215	5 319
Zysk / strata za okres		5 215	5 319
Inne całkowite dochody		-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych		-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowity dochód za okres		5 215	5 319

3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	Nota	2024	2023
		PLN'000	PLN'000
Zysk przed opodatkowaniem		5 964	5 736
Amortyzacja		1 118	980
Odsetki finansowe netto		5	- 161
Wynik na działalności inwestycyjnej		- 21	- 90
Zmiana stanu należności		1 708	- 4 738
Zmiana stanu pozostałych aktywów		53	- 51
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów		- 109	- 121
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów		- 1 618	2 309
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		7 100	3 864
Podatek dochodowy zapłacony		284	- 698
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		7 384	3 166
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		166	268
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-	78
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej		166	190
Wydatki		- 2 929	- 1 102
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(5.2.1.); (5.2.2.); (5.2.3.)	- 850	- 1 102
Zakup akcji i udziałów		- 2 079	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		- 2 763	- 834
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy		-	-
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		-	-
Wydatki		- 230	- 637
Zapłata rat leasingu		- 200	- 607
Płatności z tytułu odsetek finansowych - leasing		- 30	- 28
Płatności z tytułu odsetek finansowych - pozostałe		-	- 2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 230	- 637
Przepływy razem			
Przepływy pieniężne netto razem		4 391	1 695
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		4 391	1 695
Środki pieniężne na początek okresu		10 008	8 313
Środki pieniężne na koniec okresu		14 399	10 008

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2023	1 850	17 705	-	19 555
Wynik netto za 2023	-	-	5 319	5 319
Stan na 31.12.2023	1 850	17 705	5 319	24 874
Stan na 01.01.2024	1 850	23 024	-	24 874
Wynik netto za 2024	-	-	5 215	5 215
Stan na 31.12.2024	1 850	23 024	5 215	30 089

Kapitał podstawowy dzieli się na 37.000 udziałów o wartości nominalnej wynoszącej 50 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

Na zyski zatrzymane składają się kapitały: zapasowy oraz rezerwowy, które to podlegają ograniczeniom co do dystrybucji zysku zgodnie z wymogami wskazanymi w Kodeksie Sądów Handlowych.

5. Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego

5.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

5.1.1. Dane podstawowe na dzień 31.12.2024

Nazwa: FABRITY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („FABRITY Sp. z o.o.”; „Spółka”)

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 5.2.26.

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

Przedmiot działalności na dzień 31.12.2024:

- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych;
- działalność związana z oprogramowaniem;
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki;
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność;
- działalność portali internetowych.

Podstawy prawne działalności na dzień 31.12.2024:

FABRITY Sp. z o.o. została utworzona Aktem Notarialnym Nr 615/2007 z dnia 22.01.2007 r. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000274076. Spółce nadano numer statystyczny REGON 140865906 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 5213421691.

Czas trwania Spółki: nieoznaczony

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------|----------------------|
| – Tomasz Burczyński | – Prezes Zarządu |
| – Rafał Graboś | – Wiceprezes Zarządu |
| – Tomasz Lebig | – Członek Zarządu |

Dnia 13 sierpnia 2024 roku NZW powołało Pana Tomasza Lebiga do pełnienia funkcji Członka Zarządu.

Prokurenci:

- Grzegorz Glica
- Artur Piątek

Skład Zarządu kształtował się w ten sposób do momentu połączenia spółek, czyli do dnia 31 stycznia 2025 roku. Na dzień raportowania Zarząd Fabrity S.A. wszedł w obowiązki Fabrity Sp. z o.o.

Skład Zarządu Fabrity S.A. na dzień zatwierdzenia sprawozdania:

- | | |
|---------------------|----------------------|
| – Tomasz Burczyński | – Prezes Zarządu |
| – Rafał Graboś | – Wiceprezes Zarządu |
| – Artur Piątek | – Wiceprezes Zarządu |

Dane dotyczące jednostki dominującej w stosunku do Fabrity Sp. z o.o.:

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2024 r. jednostką dominującą w stosunku do FABRITY Sp. z o.o. była spółka Fabrity Holding S.A., która posiadała 80% udziałów.

5.1.2. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF - podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową 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 ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego spółka została wykreślona z KRS w wyniku połączenia, którego szczegóły są zawarte w nocie 5.2.26.

Podstawa wyceny

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem sytuacji, gdzie wycena jest opisana w inny sposób w sprawozdaniu finansowym.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

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

5.1.3. Polityka rachunkowości

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

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

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

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

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

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

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu spółka ujmuje przychody 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 spółka ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Cena transakcyjna uwzględnia część lub całość kwoty szacowanego wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim

istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT), podatek akcyzowy, inne podatki od sprzedaży lub opłaty oraz rabaty i upusty. W celu ustalenia ceny transakcyjnej jednostka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem spółki - 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 kątem identyfikacji umów wieloelementowych, umów wzajemnie powiązanych, umów zawierających przyrzeczenie jednostki do dostarczenia dóbr lub usług klientowi przez inny podmiot, wynagrodzenia zmiennego, bonusów handlowych czy stosowanych w umowach kar lub premii. Spółka nie stwierdziła przypadków, które ze względu na swoją istotność skutkowałyby zmianą sposobu prezentacji przychodów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

Przychody i koszty finansowe

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

Leasing

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

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

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

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

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Dotacje

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

Opodatkowanie

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które spółka zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do spółki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady niespełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia. Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

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

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

Aktywa związane z programowaniem

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

Udzielone pożyczki

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

Należności

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

Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej

Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka 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 bilansie w wartości nominalnej i obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Saldo nie jest pomniejszone o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

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

Akcje i udziały

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

Kapitał własny

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Aktywa finansowe

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

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

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

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

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

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

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

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

Pozostałe aktywa

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

Zobowiązania finansowe

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

Rezerwy na zobowiązania

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

Pozostałe pasywa

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Segmenty operacyjne

Działalność FABRITY Sp. z o.o. wykonywana jest w ramach segmentu Software Grupy Kapitałowej Fabrity Holding. W związku z tym, zdaniem Zarządu, nie jest zasadne wydzielanie na poziomie jednostkowego sprawozdania finansowego oddzielnych segmentów o charakterze branżowym. Dane dotyczące segmentu Software przedstawione zostały w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Fabrity Holding.

Nabycie jednostek gospodarczych

Transakcje połączenia jednostek pod wspólną kontrolą są wyłączone z zakresu MSSF. Zgodnie z zaleceniem MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów, wobec braku szczegółowych uregulowań wewnątrz MSSF, Spółka przyjęła politykę rachunkowości stosowaną powszechnie do wszystkich transakcji połączeń pod wspólną kontrolą w ramach Grupy, polegającą na ujmowaniu takich transakcji według wartości księgowych. Według przyjętych zasad rachunkowości jednostka przejmująca rozpoznaje aktywa oraz zobowiązania i kapitały jednostki przejmowanej według ich bieżącej wartości księgowej, skorygowanej jedynie w celu ujednolicenia zasad rachunkowości przejmowanej jednostki. Wartość firmy oraz ujemna wartość firmy nie są rozpoznawane.

Różnica powstała pomiędzy wartością księgową przejmowanych aktywów netto, a wartością godziwą kwoty zapłaty jest rozpoznawana w kapitale własnym Spółki. Przy zastosowaniu metody opartej na wartościach księgowych, dane porównawcze nie są przekształcane.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

W zakresie aktywów i zobowiązań warunkowych w Grupie występują:

- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe;
- weksle

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

5.1.4. Przyjęte przez Spółkę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko płynności

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

Ryzyko kredytowe

Aktywa finansowe narażone na ryzyko kredytowe to głównie należności od klientów oraz w mniejszym stopniu środki pieniężne i lokaty bankowe. Klienci, od których należne są znaczące kwoty z tytułu sprzedaży, są to głównie renomowane przedsiębiorstwa o ugruntowanej pozycji na rynku krajowym i międzynarodowym. W konsekwencji FABRITY Sp. z o.o. jest w niewielkim stopniu narażona na ryzyko kredytowe. Polityką Spółki jest lokowanie wolnych środków pieniężnych jedynie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. W Spółce występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego związana z należnościami z tytułu dostaw i usług u największych odbiorców niepowiązanych wynosząca na dzień 31 grudnia 2024 roku 2.306 tys. PLN oraz 2.136 tys. PLN, stanowiąc odpowiednio 12,1% oraz 11,2% sumy należności z tytułu dostaw i usług. Na dzień 31 grudnia 2024 roku należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych wynosiły 30 tys. PLN.

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

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

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

Ryzyko walutowe

W związku ze sprzedażą eksportową lub denominowaną w walutach obcych Spółka jest narażona na ryzyko kursowe, szczególnie w odniesieniu do zmian kursów par walut EUR/PLN, USD/PLN, GBP/PLN, CHF/PLN. Równocześnie część kosztów i zobowiązań Spółki jest również wyrażona lub powiązana z kursem walut obcych. Spółka nie dokonywała zabezpieczenia przyszłych płatności za pomocą instrumentów pochodnych.

Analiza wrażliwości wyniku finansowego Spółki na ryzyko zmiany kursów walut znajduje się w punkcie 5.2.23. sprawozdania finansowego za rok 2024.

5.1.5. Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak by mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom. W tym celu na bieżąco monitoruje poziom kapitału własnego do sumy bilansowej wynoszący na dzień 31.12.2024 roku 71,9% oraz stosunek długu odsetkowego rozumianego jako suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu do EBITDA.

5.1.6. Ważne oszacowania i osqdy księgowo

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

Szacowanie Przychodów

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

Wycena do wartości godziwej

Spółka wycenia instrumenty finansowe w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zostały ujawnione w nocie 5.2.20.

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:

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

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

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

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

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

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

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

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

Odroczony podatek dochodowy

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

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe

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

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

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

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

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

5.1.7. 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.

5.2. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego

5.2.1. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2024 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 130	1 314	802	3 246
Zwiększenia:	-	802	765	1 567
- nabycie	-	-	765	765
- przeklasyfikowanie	-	802	-	802
Zmniejszenia w tym:	-	-	802	802
- przeklasyfikowanie	-	-	802	802
Wartość brutto na koniec okresu	1 130	2 116	765	4 011
Umorzenie na początek okresu	1 130	608	-	1 738
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	-	650	-	650
- amortyzacja	-	650	-	650
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	1 130	1 258	-	2 388
Wartość księgowa netto na początek okresu	-	706	802	1 508
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	858	765	1 623

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2023 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 130	553	761	2 444
Zwiększenia:	-	761	802	1 563
- nabycie	-	-	802	802
- przeklasyfikowanie	-	761	-	761
Zmniejszenia w tym:	-	-	761	761
- przeklasyfikowanie	-	-	761	761
Wartość brutto na koniec okresu	1 130	1 314	802	3 246
Umorzenie na początek okresu	1 130	224	-	1 354
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	-	384	-	384
- amortyzacja	-	384	-	384
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	1 130	608	-	1 738
Wartość księgowa netto na początek okresu	-	329	761	1 090
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	706	802	1 508

5.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2024 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	62	692	-	130	884
Zwiększenia, w tym:	15	313	-	2	330
– nabycie	15	68	-	2	85
– przeklasyfikowanie	-	245	-	-	245
Zmniejszenia, w tym:	-	8	-	-	8
– sprzedaż lub likwidacja	-	8	-	-	8
Wartość brutto na koniec okresu	77	997	-	132	1 206
Umorzenie na początek okresu	50	427	-	114	591
Zwiększenia – umorzenia bieżące, w tym:	6	316	-	6	328
– amortyzacja	6	128	-	6	140
– przeklasyfikowanie	-	188	-	-	188
Zmniejszenia, w tym:	-	8	-	-	8
– sprzedaż lub likwidacja	-	8	-	-	8
Umorzenie na koniec okresu	56	735	-	120	911
Wartość księgowa netto na początek okresu	12	265	-	16	293
Wartość księgowa netto na koniec okresu	21	262	-	12	295

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	54	737	54	126	971
Zwiększenia, w tym:	8	304	68	14	394
– nabycie	8	279	-	14	301
– przeklasyfikowanie	-	25	68	-	93
Zmniejszenia, w tym:	-	349	122	10	481
– sprzedaż lub likwidacja	-	349	122	10	481
Wartość brutto na koniec okresu	62	692	-	130	884
Umorzenie na początek okresu	40	684	54	110	888
Zwiększenia – umorzenia bieżące, w tym:	10	89	68	10	177
– amortyzacja	10	67	-	10	87
– przeklasyfikowanie	-	22	68	-	90
Zmniejszenia, w tym:	-	346	122	6	474
– sprzedaż lub likwidacja	-	346	122	6	474
Umorzenie na koniec okresu	50	427	-	114	591
Wartość księgowa netto na początek okresu	14	53	-	16	83
Wartość księgowa netto na koniec okresu	12	265	-	16	293

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

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

Zabezpieczenia

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

Środki trwałe w budowie

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

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

5.2.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

**Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania
w 2024 roku**

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 505	55	468	3 028
Zwiększenia, w tym:	1 616	30	-	1 646
- nabycie	1 616	30	-	1 646
Zmniejszenia, w tym:	1 269	-	245	1 514
- sprzedaż lub likwidacja	1 242	-	-	1 242
- aktualizacja wyceny	27	-	-	27
- przeklasyfikowanie	-	-	245	245
Wartość brutto na koniec okresu	2 852	85	223	3 160
Umorzenie na początek okresu	2 412	49	252	2 713
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	228	16	85	329
- amortyzacja	228	16	85	329
Zmniejszenia, w tym:	1 242	-	188	1 430
- sprzedaż lub likwidacja	1 242	-	-	1 242
- przeklasyfikowanie	-	-	188	188
Umorzenie na koniec okresu	1 398	65	149	1 612
Wartość księgowa netto na początek okresu	93	6	216	315
Wartość księgowa netto na koniec okresu	1 454	20	74	1 548

**Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania
w 2023 roku**

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 460	55	561	3 076
Zwiększenia, w tym:	45	-	-	45
- aktualizacja wyceny	45	-	-	45
Zmniejszenia, w tym:	-	-	93	93
- przeklasyfikowanie	-	-	93	93
Wartość brutto na koniec okresu	2 505	55	468	3 028
Umorzenie na początek okresu	2 047	31	216	2 294
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	365	18	126	509
- amortyzacja	365	18	126	509
Zmniejszenia, w tym:	-	-	90	90
- przeklasyfikowanie	-	-	90	90
Umorzenie na koniec okresu	2 412	49	252	2 713
Wartość księgowa netto na początek okresu	413	24	345	782
Wartość księgowa netto na koniec okresu	93	6	216	315

5.2.4. Zobowiązania z tytułu leasingu

Leasing finansowy	31.12.2024	31.12.2023
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	440	216
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 410	42
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 850	258
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	72	17
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	138	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	210	17
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	368	199
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 272	42
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	1 640	241

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2024 roku

	Biuro	Auta	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	108	6	127	241
Zwiększenia (zmiana wysokości zobowiązania)	1 589	30	-	1 619
Zmniejszenia (różnice kursowe)	20	-	-	20
Zapłata rat leasingu	83	16	101	200
Wartość na koniec okresu	1 594	20	26	1 640

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2023 roku

	Biuro	Auta	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	526	24	273	823
Zwiększenia (zmiana wysokości zobowiązania)	45	-	-	45
Zwiększenia (różnice kursowe)	11	-	-	11
Zapłata rat leasingu	474	18	146	638
Wartość na koniec okresu	108	6	127	241

5.2.5. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

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 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 współnikami 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.

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.

5.2.6. Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2024	31.12.2023
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	19 257	20 819
– wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	30	49
– wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	19 227	20 770
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 257	- 135
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	19 000	20 684

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych właściwym dla należności handlowych Spółki. Na dzień 31.12.2024 roku wartość należności oszacowanych wyniosła 4.536 tys. zł, natomiast na dzień 31.12.2023 roku 4.226 tys. zł.

<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	31.12.2024	31.12.2023
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	584	615
Wartość netto należności publicznoprawnych	584	615

<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	31.12.2024	31.12.2023
Wartość netto należności z tytułu podatku dochodowego	-	694

<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2024	31.12.2023
Rozrachunki z pracownikami	2	-
Inne	393	346
Wartość netto pozostałych należności	395	346

<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	2024	2023
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	135	8
Utworzenie odpisów	655	160
Rozwiązanie odpisów	533	33
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	257	135

<i>Model oczekiwanych strat kredytowych</i>				
<i>Kwota</i>	<i>Wiekowanie</i>	<i>Współczynnik strat</i>	<i>Oczekiwana strata</i>	
13 457	Terminowe i do 1 miesiąca	0%	13	
751	Od 1 do 3 miesięcy	1%	4	
76	Od 3 do 6 miesięcy	3%	2	
270	Powyżej 6 miesięcy	88%	238	
			257	

5.2.7. Pozostałe aktywa

<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne</i>	31.12.2024	31.12.2023
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	38	29
Licencje	17	76
Pozostałe	23	25
Razem	78	130

5.2.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2024	<i>31.12.2023</i>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 871	9 980
Środki pieniężne w kasie	4	4
Lokaty bankowe	9 524	24
Razem	14 399	10 008
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	79	61

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

5.2.9. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2024	<i>31.12.2023</i>
Zobowiązania – dostawcy krajowi	5 084	6 465
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	–	–
Razem:	5 084	6 465

<i>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</i>	31.12.2024	<i>31.12.2023</i>
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	499	1 312
Inne zobowiązania publicznoprawne	201	197
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	700	1 509

<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2024	<i>31.12.2023</i>
Inne rozrachunki z pracownikami	2	1
Pozostałe	575	6
Razem:	577	7

5.2.10. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.12.2024	<i>Zawiązanie</i>	<i>Wykorzystanie</i>	<i>31.12.2023</i>
Badanie sprawozdania finansowego	8	8	5	5
Rezerwa na urlopy	200	–	90	290
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	436	436	624	624
Razem:	644	444	719	919

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

5.2.11. Pozostałe pasywa

<i>Pozostałe pasywa</i>	31.12.2024	31.12.2023
ZFŚS	24	24
Inne pozostałe pasywa - zaliczki	167	-
Razem:	191	24

5.2.12. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2024	31.12.2023
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	- 749	- 417
Część bieżąca	- 769	- 166
Część odroczonego	20	- 251
Efektywna stopa podatkowa	12,6%	7,26%

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2024	31.12.2023
Wynik przed opodatkowaniem	5 964	5 736
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	- 1 133	- 1 090
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	384	673

Na różnice trwałe składają się przede wszystkim szacowane koszty ulgi R&D + 2.438 tys. złotych w 2024 roku.

<i>Ustalenie części odroczonego podatku dochodowego</i>	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	220	312
Zmniejszenia / Zwiększenia	214	- 92
Stan końcowy	434	220
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	816	657
Zmniejszenia / Zwiększenia	194	159
Stan końcowy	1 010	816
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	20	- 251

<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	1 640	241
Rezerwa na zobowiązania i odpisy na należności	644	919
Ujemne różnice przejściowe	2 284	1 160
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	434	220
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	1 589	263
Należności niezafakturowane i odpisy na należności	3 725	4 033
Dodatnie różnice przejściowe	5 314	4 296
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	1 010	816

5.2.13. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	2024	2023	<i>Zmiana %</i>
Przychody ze sprzedaży usług	68 483	66 952	2,3%
- w tym od jednostek powiązanych	231	289	- 20,1%

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2024	<i>Udział %</i>	2023	<i>Udział %</i>
Krajowe	48 755	71,2%	49 202	73,5%
Zagraniczne	19 728	28,8%	17 750	26,5%
Razem	68 483	100%	66 952	100%

5.2.14. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych

<i>Koszty według rodzaju</i>	2024	2023
Amortyzacja	1 118	980
Materiały i energia	114	123
Usługi obce	53 363	52 384
Podatki i opłaty	99	104
Wynagrodzenia	5 892	5 867
Ubezpieczenia społeczne i inne	1 204	1 175
Pozostałe koszty	134	165
Razem	61 924	60 798

5.2.15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	2024	2023
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	3	78
Spisanie zobowiązań	8	-
Otrzymane odszkodowania	-	-
Pozostałe pozycje	2	17
Razem pozostałe przychody operacyjne	13	95
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 123	- 126
Likwidacja majątku	-	- 7
Spisanie należności	- 16	-
Koszty związane z połączeniem	- 99	-
Pozostałe pozycje	- 70	- 2
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 308	- 135
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 295	- 40

5.2.16. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2024	2023
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wycenione wg zamortyzowanego kosztu	168	175
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	93	-
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych wg wartości godziwej	-	42
Razem przychody finansowe	261	217
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 30	- 28
Koszty z tytułu odsetek pozostałych	- 149	- 10
Koszty prowizji otrzymanych gwarancji i poręczeń	- 109	- 6
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	- 273	- 551
Razem koszty finansowe	- 561	- 595
Przychody / koszty finansowe netto	- 300	- 378

5.2.17. Segmenty operacyjne

FABRITY Sp. z o.o. wykonuje działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego – segment Software. Segmenty operacyjne zostały wyodrębniane na poziomie Grupy Kapitałowej Fabrity i zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Zgromadzenie Wspólników. Na dzień 31 grudnia 2024 roku nie istnieją ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

5.2.19. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi w 2024

	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Przychody finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
Fabrity S.A.	-	5 452	93	-	10
Fabrity Commerce Sp. z o.o.*	231	270	-	31	31
PerfectBot Sp. z o.o.	-	76	-	-	60
Razem	231	5 798	93	31	101

* Wartości wykazane od dnia 01.02.2024 roku.

Transakcje z jednostkami powiązanymi w 2023

	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Przychody finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
Fabrity Holding S.A.	40	5 250	58	49	1 101
K2 Precise S.A.*	249	101	15	-	-
Agencja K2 Sp. z o.o.*	-	1	13	-	-
PerfectBot Sp. z o.o.	-	-	-	-	11
Razem	289	5 352	86	49	1 112

* Transakcje ze spółkami Agencja K2 i K2 Precise prezentowane są do dnia sprzedaży tj. do 22.09.2023 roku.

Spółka FABRITY Sp. z o.o. w roku obrotowym 2024 i 2023 nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej	2024	2023
Zarząd¹		
Tomasz Burczyński	420	410
Rafał Graboś	360	360
Tomasz Lebik (od 13 sierpnia 2024)	46	-

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

5.2.20. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	19 000	20 684
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 399	10 008
Razem aktywa finansowe	33 399	30 692

Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 084	6 465
Razem zobowiązania finansowe	5 084	6 465

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

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

Spółka 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 r. Spółka nie posiadała terminowych kontraktów walutowych.

5.2.21. Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych

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

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

Struktura instrumentów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych **31.12.2024** 31.12.2023

Zobowiązania finansowe

Leasing	1 640	241
Razem	1 640	241

	31.12.2024		31.12.2023	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	16	- 16	2	- 2

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

5.2.22. Ryzyko płynności

Ekspozycja na ryzyko płynności

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

Umowne przepływy pieniężne

	Wartość bilansowa na 31.12.2024	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Aktywa				
Należności z tytułu dostaw i usług	19 000	17 903	827	270
Pozostałe należności	395	395	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 399	14 399	-	-
Razem	33 794	32 697	827	270

Umowne przepływy pieniężne

	Wartość bilansowa na 31.12.2024	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 640	125	243	1 272
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 084	5 084	-	-
Pozostałe zobowiązania	577	577	-	-
Razem	7 301	5 786	243	1 272

5.2.23. Ryzyko walutowe

W związku ze sprzedażą eksportową lub denominowaną w walutach obcych Spółka jest narażona na ryzyko kursowe, szczególnie w odniesieniu do zmian kursów par walut EUR/PLN, USD/PLN, GBP/PLN, CHF/PLN. Równocześnie część kosztów i zobowiązań Spółki jest również wyrażona lub powiązana z kursem walut obcych. Spółka nie dokonywała zabezpieczenia przyszłych płatności za pomocą instrumentów pochodnych.

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN

31.12.2024

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD	CHF	GBP	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	6 252	283	24	26	6 585
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 214	-	-	-	4 214
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	1 410	-	-	-	1 410
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	440	-	-	-	440

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

31.12.2024

	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług	66	- 66
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42	- 42
Zobowiązania z tytułu leasingu	- 16	16

5.2.24. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

- Spółka udziela standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe niemożliwe do oszacowania. Kary umowne zabezpieczające interesy klientów są zróżnicowane zazwyczaj od kwoty 100 PLN do maksymalnie 1 mln PLN (stosowanych wyłącznie w wyjątkowych przypadkach). Czasem również kary liczone są procentowo od wartości wynagrodzenia Fabrity. Najczęściej jednak kwoty kar oscylują na poziomie 50.000-100.000 PLN. Poza możliwością dochodzenia kar, klienci z reguły uprawnieni są do dochodzenia roszczeń na zasadach ogólnych. W znacznej części jednak w umowach wyłączona jest możliwość dochodzenia utraconych korzyści. Spółka podejmuje odpowiednie działania od strony technologii tak, aby zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.
- Dnia 6 marca 2024 roku wysłane do Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. zostało wypowiedzenie umowy na udzielanie gwarancji kontraktowych z zachowaniem 14 dniowego okresu wypowiedzenia. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie posiadała gwarancji ubezpieczeniowych.
- Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2023 roku:
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 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.
4. Dnia 20 sierpnia 2024 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 4.000 tys. PLN. Kredyt udzielony jest do dnia 27.08.2026 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami.
5. Kredyt oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:
- cesjami wierzytelności,
 - poręczeniami cywilno-prawnymi wzajemnymi wszystkich spółek w Grupie Kapitałowej Fabrity Holding (Fabrity Holding S.A., FABRITY Sp. z o.o.) do kwoty 14.220.000 PLN do dnia 30 listopada 2026 roku,
 - oświadczeniem w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, wynikającego ze zmian przepisów dotyczących ważności bankowych tytułów egzekucyjnych. Kwota egzekucji w przypadku:
 - umowy ramowej o linię 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, 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. Spółka stoi na stanowisku, że nie zachodzi potrzeba utworzenia rezerw w tym zakresie.

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

5.2.25. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym nie ujęto znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

5.2.26. Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.2.27. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

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

Wynagrodzenie audytora	2024	2023
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	13	13
Razem:	13	13

5.2.28. 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	66 952
Koszty sprzedanych usług	- 53 537
Zysk brutto ze sprzedaży	13 415
Koszty ogólnego zarządu	- 7 261
Zysk / strata ze sprzedaży	6 154
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 40
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 114

Po korekcie	2023
Przychody ze sprzedaży usług	66 952
Koszty działalności operacyjnej	- 60 798
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 40
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 114

Podpisy

Data: 29 kwietnia 2025

Podpisy Członków Zarządu FABRITY S. A. (w związku z połączeniem spółek Fabrity Holding S.A. i Fabrity Sp. z o.o.)			Podpis osoby, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego
Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym	Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym	Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym	Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym
_____ Tomasz Burczyński Prezes Zarządu	_____ Rafał Graboś Wiceprezes Zarządu	_____ Artur Piątek Wiceprezes Zarządu	_____ Tomasz Lebik