



GRUPA K2

**Sprawozdanie finansowe
FABRITY Sp. z o.o.
za rok 2021**

Warszawa, 28 czerwca 2022

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	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	19
5.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe	19
5.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji	22
5.2.	Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego	25
5.2.1.	Wartości niematerialne.....	25
5.2.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	26
5.2.3.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	27
5.2.4.	Zobowiązania z tytułu leasingu.....	28
5.2.5.	Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe	28
5.2.6.	Pozostałe aktywa.....	29
5.2.7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	29
5.2.8.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	30
5.2.9.	Rezerwy na zobowiązania.....	30
5.2.10.	Pozostałe pasywa	30
5.2.11.	Podatek dochodowy.....	31
5.2.12.	Przychody ze sprzedaży usług	32
5.2.13.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych.....	32
5.2.14.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	33
5.2.15.	Przychody i koszty finansowe	33
5.2.16.	Segmenty operacyjne	34
5.2.17.	Niepodzielony zysk / (strata) i ograniczenia w wypłacie dywidendy	34
5.2.18.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	35

5.2.19.	Instrumenty finansowe.....	36
5.2.20.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych	37
5.2.21.	Ryzyko płynności.....	37
5.2.22.	Ryzyko walutowe	38
5.2.23.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	38
5.2.24.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	40
5.2.25.	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym.....	40
5.2.26.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	41

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	31.12.2021	31.12.2020
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		2 314	2 704
Wartości niematerialne	(5.2.1.)	509	204
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(5.2.3.)	1 169	1 418
Rzeczowe aktywa trwałe	(5.2.2.)	242	410
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.11.)	394	672
AKTYWA OBROTOWE		20 956	15 585
Należności z tytułu dostaw i usług	(5.2.5.) i (5.2.19.)	14 036	12 335
Należności z tytułu podatku dochodowego	(5.2.5.)	230	-
Pozostałe należności publicznoprawne	(5.2.5.)	33	70
Pozostałe należności	(5.2.5.)	117	87
Pozostałe aktywa	(5.2.6.)	81	76
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(5.2.7.) i (5.2.19.)	6 459	3 017
AKTYWA RAZEM		23 270	18 289
<i>Pasywa</i>		31.12.2021	31.12.2020
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		14 157	9 638
Kapitał podstawowy		1 850	1 850
Zyski zatrzymane		7 788	3 471
Zysk netto		4 519	4 317
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		9 113	8 651
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		1 577	1 874
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.11.)	911	757
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(5.2.4.)	666	1 117
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		7 536	6 777
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(5.2.8.) i (5.2.19.)	4 533	2 823
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	367
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(5.2.8.)	885	754
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(5.2.4.)	703	593
Pozostałe zobowiązania	(5.2.8.)	272	263
Rezerwy na zobowiązania	(5.2.9.)	683	1 802
Pozostałe pasywa	(5.2.10.)	460	175
PASYWA RAZEM		23 270	18 289

2. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	2021	2020
		PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(5.2.12.)	40 282	30 149
Koszty sprzedanych usług	(5.2.13.)	- 30 082	- 21 693
Zysk brutto ze sprzedaży		10 200	8 456
Koszty ogólnego zarządu	(5.2.13.)	- 4 931	- 3 153
Zysk / strata ze sprzedaży		5 269	5 303
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(5.2.14.)	41	193
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		5 310	5 496
Przychody / koszty finansowe netto	(5.2.15.)	- 47	- 70
Zysk / strata przed opodatkowaniem		5 263	5 426
Podatek dochodowy	(5.2.11.)	- 744	- 1 109
Zysk / strata netto		4 519	4 317
Zysk / strata za okres		4 519	4 317
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		4 519	4 317

3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

<i>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</i>	<i>Nota</i>	2021	2020
		<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Zysk przed opodatkowaniem		5 263	5 426
Amortyzacja		807	739
Odsetki finansowe netto		86	224
Wynik na działalności inwestycyjnej		-	- 19
Zmiana stanu należności		- 1 693	- 3 182
Zmiana stanu pozostałych aktywów		- 5	315
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów		- 834	1 047
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów		1 845	958
Pozostałe		-	9
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 469	5 517
Podatek dochodowy zapłacony		- 910	- 1 106
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		4 559	4 411
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>			
Wpływy		319	42
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		319	42
Wydatki		- 709	- 2 141
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(5.2.1.) i (5.2.2.)	- 709	- 272
Nabycie ZCP K2 DP		-	- 1 869
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		- 390	- 2 099
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>			
Wpływy		-	-
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		-	-
Wydatki		- 727	- 521
Zapłata rat leasingu		- 669	- 467
Płatności z tytułu odsetek finansowych		- 58	- 54
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 727	- 521
<i>Przepływy razem</i>			
Przepływy pieniężne netto razem		3 442	1 791
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		3 442	1 791
Środki pieniężne na początek okresu		3 017	1 226
Środki pieniężne na koniec okresu		6 459	3 017

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2020	1 850	3 471	-	5 321
Wynik netto za 2020	-	-	4 317	4 317
Stan na 31.12.2020	1 850	3 471	4 317	9 638
Stan na 01.01.2021	1 850	7 788	-	9 638
Wynik netto za 2021	-	-	4 519	4 519
Stan na 31.12.2021	1 850	7 788	4 519	14 157

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 Spółek Handlowych.

5. Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego

5.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

5.1.1. Dane podstawowe

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

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

Przedmiot działalności:

- 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:

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

Prokurenci:

- Grzegorz Glica
- Michał Paschalis-Jakubowicz

Dane dotyczące jednostki dominującej w stosunku do K2 Holding S.A.:

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2021 r. jednostką dominującą w stosunku do FABRITY Sp. z o.o. jest spółka K2 Holding S.A., która posiada 80% udziałów.

5.1.2. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2021 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową FABRITY na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2020 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku. Zawiera również zestawienie ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę. Kierownictwo FABRITY na bieżąco analizuje sytuację gospodarczą i wpływ koronawirusa SARS-CoV-2 i epidemii COVID-19 na działalność Spółki. Skutki pandemii uzależnione są od czynników, które pozostają poza kontrolą Spółki oraz związane są z wyjątkowo dużą niepewnością i zmiennością sytuacji rynkowej. Informacje dotyczące wpływu wojny w Ukrainie znajdują się w nocie 5.2.24.

Podstawa wyceny

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

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 28 czerwca 2022 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.

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.

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 oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia.

Udzielone pożyczki

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

Należności

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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.

Zobowiązania finansowe

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

Rezerwy na zobowiązania

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

Pozostałe pasywa

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

Pozostałe aktywa

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Segmenty operacyjne

Działalność FABRITY Sp. z o.o. wykonywana jest w ramach segmentu FABRITY Grupy Kapitałowej K2 Holding. W związku z tym, zdaniem Zarządu, nie jest zasadne wydzielanie na poziomie jednostkowego sprawozdania finansowego oddzielnych segmentów o charakterze branżowym. Dane dotyczące segmentu FABRITY przedstawione zostały w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy K2 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.

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 2021 roku 1.569 tys. PLN oraz 1.493 tys. PLN, stanowiąc odpowiednio 11,2% oraz 10,6% sumy należności z tytułu dostaw i usług. Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych wynosiły 320 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

Ryzyko walutowe wynika głównie z zakupów płatnych w walutach obcych oraz nominowanych w walutach obcych. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym poprzez zakupy terminowych kontraktów walutowych. Zdaniem kierownictwa FABRITY Sp. z o.o. relatywnie niewielkie obroty w walutach obcych sprawiają, że ryzyko walutowe w prowadzonej działalności jest niskie.

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 31.12.2021 roku 61% oraz stosunek długu odsetkowego rozumianego jako suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu do EBITDA.

5.1.6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

Szacowanie Przychodów

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

związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

Wycena do wartości godziwej

Spółka wycenia instrumenty finansowe w wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu zostały ujawnione w nocie 5.2.19.

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 pożyczyc 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

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

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowe do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2021 roku

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzące w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2021 rok:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia

2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. zatwierdzone w UE w dniu 30 sierpnia 2021 r. (obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2021 r. w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się najpóźniej dnia 1 stycznia 2021 r. i później).
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2021 rok.

Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzą w życie w późniejszym terminie:

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

5.2. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego

5.2.1. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2021 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 130	146	-	1 276
Zwiększenia:	-	-	501	501
- nabycie	-	-	501	501
Zmniejszenia w tym:	-	-	94	94
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	94	94
Wartość brutto na koniec okresu	1 130	146	407	1 683
Umorzenie na początek okresu	1 005	67	-	1 072
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	85	17	-	102
- amortyzacja	85	17	-	102
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	1 090	84	-	1 174
Wartość księgowa netto na początek okresu	125	79	-	204
Wartość księgowa netto na koniec okresu	40	62	407	509

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2020 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	551	69	53	673
Zwiększenia:	579	77	24	680
- nabycie	-	-	24	24
- nabycie ZCP	579	-	-	579
- przeklasyfikowanie	-	77	-	77
Zmniejszenia w tym:	-	-	77	77
- przeklasyfikowanie	-	-	77	77
Wartość brutto na koniec okresu	1 130	146	-	1 276
Umorzenie na początek okresu	510	54	-	564
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	495	13	-	508
- amortyzacja	90	13	-	103
- nabycie ZCP	405	-	-	405
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	1 005	67	-	1 072
Wartość księgowa netto na początek okresu	41	15	53	109
Wartość księgowa netto na koniec okresu	125	79	-	204

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

31 lipca 2020 roku, na podstawie umowy sprzedaży zawartej pomiędzy Agencją K2 Sp. z o.o. a FABRITY Sp. z o.o., spółka nabyła ze skutkiem od 1 sierpnia 2020 r. zorganizowaną część przedsiębiorstwa „K2 Digital Products”.

5.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2021 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	54	895	177	118	1 244
Zwiększenia, w tym:	-	204	-	4	208
- nabycie	-	204	-	4	208
Zmniejszenia, w tym:	-	260	123	-	383
- sprzedaż lub likwidacja	-	260	123	-	383
Wartość brutto na koniec okresu	54	839	54	122	1 069
Umorzenie na początek okresu	18	561	177	78	834
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	11	122	-	17	150
- amortyzacja	11	122	-	17	150
Zmniejszenia, w tym:	-	34	123	-	157
- sprzedaż lub likwidacja	-	34	123	-	157
Umorzenie na koniec okresu	29	649	54	95	827
Wartość księgową netto na początek okresu	36	334	-	40	410
Wartość księgową netto na koniec okresu	25	190	-	27	242

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2020 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	53	392	214	115	774
Zwiększenia, w tym:	1	544	-	3	548
- nabycie	1	244	-	3	248
- nabycie ZCP	-	262	-	-	262
- przeklasyfikowanie	-	38	-	-	38
Zmniejszenia, w tym:	-	41	37	-	78
- sprzedaż lub likwidacja	-	41	37	-	78
Wartość brutto na koniec okresu	54	895	177	118	1 244
Umorzenie na początek okresu	7	249	212	62	530
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	11	330	2	16	359
- amortyzacja	11	107	2	16	136
- nabycie ZCP	-	195	-	-	195
- przeklasyfikowanie	-	28	-	-	28
Zmniejszenia, w tym:	-	18	37	-	55
- sprzedaż lub likwidacja	-	18	37	-	55
Umorzenie na koniec okresu	18	561	177	78	834
Wartość księgową netto na początek okresu	46	143	2	53	244
Wartość księgową netto na koniec okresu	36	334	-	40	410

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

W 2021 roku wartość odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wynosiła 225 tys. zł, natomiast w 2020 roku kwota odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wyniosła 23 tys. zł.

Zabezpieczenia

Na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2021 roku oraz danych porównawczych na dzień 31.12.2020 roku spółka nie posiadała środków trwałych stanowiących zabezpieczenie kredytów bankowych.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała środków trwałych w budowie.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 roku

	Biuro	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 428	92	2 520
Zwiększenia, w tym:	60	246	306
– nabycie	55	246	301
– aktualizacja wyceny	5	-	5
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
– sprzedaż lub likwidacja	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	2 488	338	2 826
Umorzenie na początek okresu	1 081	21	1 102
Zwiększenia – umorzenia bieżące, w tym:	489	66	555
– amortyzacja	489	66	555
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
– sprzedaż lub likwidacja	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	1 570	87	1 657
Wartość księgową netto na początek okresu	1 347	71	1 418
Wartość księgową netto na koniec okresu	918	251	1 169

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2020 roku

	Biuro	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 405	38	2 443
Zwiększenia, w tym:	23	92	115
– nabycie	-	92	92
– aktualizacja wyceny	23	-	23
Zmniejszenia, w tym:	-	38	38
– przeklasyfikowanie	-	38	38
Wartość brutto na koniec okresu	2 428	92	2 520
Umorzenie na początek okresu	604	26	630
Zwiększenia – umorzenia bieżące, w tym:	477	23	500
– amortyzacja	477	23	500
Zmniejszenia, w tym:	-	28	28
– przeklasyfikowanie	-	28	28
Umorzenie na koniec okresu	1 081	21	1 102
Wartość księgową netto na początek okresu	1 801	12	1 813
Wartość księgową netto na koniec okresu	1 347	71	1 418

5.2.4. Zobowiązania z tytułu leasingu

<i>Leasing finansowy</i>	31.12.2021	31.12.2020
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	742	634
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	674	1 155
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 416	1 789
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	39	41
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	8	38
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	47	79
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	703	593
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	666	1 117
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	1 369	1 710

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2021 roku

	Biuro	Auta	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	1 646	-	64	1 710
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	55	246	301
Zwiększenia (zmiana wysokości zobowiązania)	5	-	-	5
Zwiększenia (różnice kursowe)	23	-	-	23
Zapłata rat leasingu	561	13	96	670
Wartość na koniec okresu	1 113	42	214	1 369

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2020 roku

	Biuro	Auta	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	1 912	-	3	1 915
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	-	93	93
Zwiększenia (zmiana wysokości zobowiązania)	23	-	-	23
Zwiększenia (różnice kursowe)	146	-	-	146
Zapłata rat leasingu	435	-	32	467
Wartość na koniec okresu	1 646	-	64	1 710

5.2.5. Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2021	31.12.2020
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	14 045	12 343
- wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	320	1 323
- wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	13 725	11 020
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 9	- 8
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	14 036	12 335

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 31.12.2021 roku wartość należności oszacowanych wyniosła 3.727 tys. zł, natomiast na dzień 31.12.2020 roku 2.626 tys. zł.

<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	31.12.2021	31.12.2020
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	33	52
Należności z tytułu podatku dochodowego	230	-
Inne należności publicznoprawne	-	18
Wartość netto należności publicznoprawnych	263	70

<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2021	31.12.2020
Inne	117	87
Wartość netto pozostałych należności	117	87

<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	2021	2020
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	8	16
Utworzenie odpisów	36	33
Rozwiązanie odpisów	- 35	- 41
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	9	8

5.2.6. Pozostałe aktywa

<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne</i>	31.12.2021	31.12.2020
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	19	13
Licencje	56	48
Pozostałe	6	15
Razem	81	76

5.2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 431	2 989
Środki pieniężne w kasie	4	4
Lokaty bankowe	24	24
Razem	6 459	3 017
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	27	31

Dostępne środki pieniężne w ramach kredytu w rachunku bieżącym wynoszą 8 mln PLN dla całej Grupy Kapitałowej K2, wykorzystanie kredytu obrotowego na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 0 zł w spółce FABRITY Sp. z o.o. i 656 tys. zł w Grupie Kapitałowej K2 Holding, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 0 zł w spółce FABRITY Sp. z o.o. i 0 zł w Grupie Kapitałowej K2 Holding.

5.2.8. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania – dostawcy krajowi	4 533	2 823
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	-	-
Razem:	4 533	2 823
<i>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	649	533
Inne zobowiązania publicznoprawne	236	221
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	885	754
<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2021	31.12.2020
Inne rozrachunki z pracownikami	2	7
Pozostałe	270	256
Razem:	272	263

5.2.9. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.12.2021	Zawiązanie	Wykorzystanie	31.12.2020
Badanie sprawozdania finansowego	5	5	- 5	5
Rezerwa na urlopy	210	50	-	160
Rezerwa na wynagrodzenia	200	200	- 100	100
Rezerwa na pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	268	268	- 1 537	1 537
Razem:	683	523	- 1 642	1 802

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

5.2.10. Pozostałe pasywa

<i>Pozostałe pasywa</i>	31.12.2021	31.12.2020
ZFŚS	24	24
Inne pozostałe pasywa - zaliczki	436	151
Razem:	460	175

5.2.11. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2021	31.12.2020
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	- 744	- 1 109
Część bieżąca	- 285	- 1 221
Korekta za lata ubiegłe	- 27	-
Część odroczone	- 432	111
Efektywna stopa podatkowa	14,13%	20,44%

Na różnice trwałe składają się przede wszystkim szacowane koszty ulgi R&D + 2.370 tys. złotych, koszty porozumienia - 877 tys. złotych, NKUP trwałe oraz inne pozycje na kwotę - 145 tys. złotych.

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2021	31.12.2020
Wynik przed opodatkowaniem	5 263	5 426
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	- 1 000	1 031
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	256	78

<i>Ustalenie części odroczonego podatku dochodowego</i>	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	672	412
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 278	260
Stan końcowy	394	672
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	757	609
Zmniejszenia / Zwiększenia	154	148
Stan końcowy	911	757
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	- 432	111

<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	1 369	1 710
Przychody przyszłych okresów	24	24
Rezerwa na zobowiązania i odpisy na należności	683	1 802
Ujemne różnice przejściowe	2 076	3 536
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	394	672
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	1 242	1 651
Należności niezafakturowane i odpisy na należności	3 552	2 336
Dodatnie różnice przejściowe	4 794	3 987
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	911	757

5.2.12. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	2021	2020	Zmiana %
Przychody ze sprzedaży usług	40 282	30 149	33,6%
- w tym od jednostek powiązanych	293	1 262	- 23,2%

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2021	Udział %	2020	Udział %
Krajowe	34 094	84,6%	25 334	84,0%
Zagraniczne	6 188	15,4%	4 815	16,0%
Razem	40 282	100%	30 149	100%

5.2.13. Uzupełniająco informacje o kosztach operacyjnych

<i>Koszty według rodzaju</i>	2021	2020
Amortyzacja	807	739
Materiały i energia	54	35
Usługi obce	26 273	18 418
Podatki i opłaty	107	67
Wynagrodzenia	6 519	4 586
Ubezpieczenia społeczne i inne	1 177	891
Pozostałe koszty	76	110
Razem	35 013	24 846

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	2021	2020
Koszty sprzedanych usług	30 082	21 693
Koszty ogólnego zarządu	4 931	3 153
Razem	35 013	24 846

5.2.14. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	2021	2020
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	56	19
Odpisy aktualizujące wartość należności	27	8
Otrzymane odszkodowania	5	-
Pozostałe pozycje	2	179
Razem pozostałe przychody operacyjne	90	206
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 27	-
Koszty napraw ubezpieczonych samochodów	- 3	-
Rozliczenie ZCP	-	- 9
Pozostałe pozycje	- 19	- 4
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 49	- 13
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	41	193

5.2.15. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2021	2020
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wycenione wg zamortyzowanego kosztu	5	1
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	173	116
Razem przychody finansowe	178	117
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 44	- 53
Koszty z tytułu odsetek pozostałych	- 24	- 20
Koszty prowizji otrzymanych gwarancji i poręczeń	- 91	- 46
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	- 66	- 68
Razem koszty finansowe	- 225	- 187
Przychody / koszty finansowe netto	- 47	- 70

5.2.16. Segmenty operacyjne

FABRITY Sp. z o.o. wykonuje działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego – segment FABRITY. Segmenty operacyjne zostały wyodrębniane na poziomie Grupy Kapitałowej K2 Holding i zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

Na dzień 31 grudnia 2021 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

5.2.18. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami zależnymi w 2021

	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
K2 Holding S.A.	37	3 805	-	148	870
OKTAWAVE S.A.	-	1 060	-	10	218
K2 Precise S.A.	35	13	-	49	14
Agencja K2 Sp. z o.o.	220	5	-	113	10
PerfectBot Sp. z o.o.	1	464	-	-	108
Razem	293	5 347	-	320	1 220

Transakcje z jednostkami zależnymi w 2020

	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
K2 Holding S.A.	240	2 064	-	93	454
OKTAWAVE S.A.	48	446	-	70	98
K2 Precise S.A.	169	-	-	208	8
Agencja K2 Sp. z o.o.	805	924	-	952	97
Razem	1 262	3 434	-	1 323	657

Spółka FABRITY Sp. z o.o. w roku obrotowym 2021 i 2020 nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

<i>Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej</i>	2021	2020
Zarząd¹		
Tomasz Burczyński	342	287
Rafał Graboś	206	195

¹Wykazane wynagrodzenie Zarządu dotyczy jedynie FABRITY Sp. z o.o. Członkowie Zarządu pobierają także wynagrodzenie w innych spółkach z Grupy Kapitałowej K2 Holding. Łączne wynagrodzenie Zarządu w ramach Grupy Kapitałowej K2 Holding prezentowane jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy K2 Holding.

5.2.19. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	14 036	12 335
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 459	3 017
Razem aktywa finansowe	20 495	15 352
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 533	2 823
Razem zobowiązania finansowe	4 533	2 823

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

5.2.20. 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 **31.12.2021** 31.12.2020

Zobowiązania finansowe

Leasing	1 369	1 710
Razem	1 369	1 710

	31.12.2021		31.12.2020	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	14	- 14	17	- 17

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

5.2.21. Ryzyko płynności

Ekspozycja na ryzyko płynności

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

Umowne przepływy pieniężne

	Wartość bilansowa na 31.12.2021	Umowne terminy wymagalności		
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy
Aktywa				
Należności z tytułu dostaw i usług	14 036	13 971	49	16
Pozostałe należności	117	117	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 459	6 459	-	-
Razem	20 612	20 547	49	16

Umowne przepływy pieniężne

	Wartość bilansowa na 31.12.2021	Umowne terminy wymagalności		
		Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy
Zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 369	186	517	666
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 533	4 533	-	-
Pozostałe zobowiązania	272	272	-	-
Razem	6 174	4 991	517	666

5.2.22. Ryzyko walutowe

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

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN

31.12.2021

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	522	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	591	-

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.

31.12.2021

	Wzrost 1%	Spadek 1%
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	- 11

5.2.23. 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, których zapłaty mogą domagać się klienci, w przypadku gdy Spółka nie wypełni tych zobowiązań są zróżnicowane – od kwoty 100.000 PLN do 1 mln PLN (w kontraktach na utrzymanie i hosting zawarte są także kary bez górnego ograniczenia kwoty). Spółka podejmuje odpowiednie działania od strony technologii tak, aby zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.
- Zobowiązania warunkowe obejmują również weksel in blanco wystawiony na rzecz Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. tytułem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń wynikających z umowy udzielenia gwarancji kontraktowych. Umowny limit możliwych do otrzymania gwarancji kontraktowych dla Grupy Kapitałowej K2 Holding wynosi 1 mln złotych. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała gwarancji ubezpieczeniowych.
- Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2021 roku:
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 20.11.2017 roku na kwotę 23.963,98 EUR do dnia 31.12.2022 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 16.01.2019 roku na kwotę 26.410,43 EUR do dnia 30.04.2022 roku;
 - gwarancja bankowa dobrego wykonania kontraktu, na łączną kwotę 34.440,00 PLN, obowiązującą do dnia 26.08.2022 roku;

- gwarancja bankowa zwrotu zaliczki, na łączną kwotę 493.279,20 PLN, obowiązującą do dnia 31.08.2022 roku.
4. Dnia 27.08.2021 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 8.000 tys. Kredyt udzielony jest do dnia 30.08.2022 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 K2 Holding (K2 Holding S.A., K2 Precise S.A., Agencja K2 Sp. z o.o., FABRITY Sp. z o.o., OKTAWAVE S.A.) 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 4.620.000 PLN (słownie: cztery miliony sześćset dwadzieścia 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), z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 czerwca 2022 roku,
 - umowy wzajemnych poręczeń wynosi 14.220.000 PLN (słownie: czternaście milionów dwieście dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 września 2027 roku.

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

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

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści

podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy 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 osiągnane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja spółki.

5.2.24. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym nie ujęto znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

5.2.25. Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

Wojna w Ukrainie wiąże się ze zwiększonym ryzykiem makroekonomicznym dotyczącym, m. in. wahań kursów walut, ryzyka inflacji, czy poziomu stóp procentowych. FABRITY Sp. z o.o. nie posiada żadnych istotnych dostawców oraz odbiorców w tym rejonie. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje wpływ wydarzeń na działalność Spółki.

Wpływ pandemii COVID-19

Kierownictwo FABRITY na bieżąco analizuje sytuację gospodarczą i wpływ koronawirusa SARS-CoV-2 i pandemii COVID-19 na rynek technologiczny, reklamowy oraz działalność Spółki. Na bazie stale aktualizowanych informacji dot. poziomu zamówień i wpływu pandemii na zamówienia Klientów, Zarząd K2 na bieżąco dokonuje oceny płynności w krótkim i średnim okresie. Na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu Zarząd ocenia sytuację płynnościową jako bezpieczną. Monitoring kluczowych wartości finansowych odbywa się w sposób ciągły, w tym zwłaszcza poziomu przewidywanych przychodów i struktury należności handlowych.

Jednocześnie Zarząd dostrzega czynniki ryzyka związane z niestabilnością otoczenia rynkowego, skutkami rozprzestrzeniania się koronawirusa i ewentualnymi kolejnymi falami epidemii na czynniki makroekonomiczne, społeczne, ale także na działalność Klientów jak i Spółki m.in. w zakresie organizacji pracy, motywacji pracowników, utrzymania efektywności pracy i kultury organizacyjnej. Czynniki te mogą mieć istotny wpływ na przychody i wyniki Spółki w kolejnych kwartałach. Przebieg i skutki pandemii pozostają poza kontrolą FABRITY oraz związane są z wyjątkowo dużą niepewnością i zmiennością sytuacji rynkowej.

5.2.26. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

Dnia 6 lipca 2020 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. na badanie i przegląd sprawozdań finansowych.

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	2021	2020
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	5	5
Razem:	5	5

Podpisy

Data: 28 czerwca 2022

Podpisy Członków Zarządu FABRITY Sp. z o.o.

Podpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Burczyński
Prezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

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

Mariusz Tomczak