



GRUPA K2

**Sprawozdanie finansowe
FABRITY Sp. z o.o.
za rok 2022**

Warszawa, 21 czerwca 2023

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	20
5.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe	20
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 powiązаныmi	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	31.12.2022	31.12.2021
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		2 267	2 314
Wartości niematerialne	(5.2.1.)	1 090	509
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(5.2.3.)	782	1 169
Rzeczowe aktywa trwałe	(5.2.2.)	83	242
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.11.)	312	394
AKTYWA OBROTOWE		25 503	20 956
Należności z tytułu dostaw i usług	(5.2.5.) i (5.2.19.)	16 626	14 036
Należności z tytułu podatku dochodowego	(5.2.5.)	161	230
Pozostałe należności publicznoprawne	(5.2.5.)	52	33
Pozostałe należności	(5.2.5.)	271	117
Pozostałe aktywa	(5.2.6.)	80	81
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(5.2.7.) i (5.2.19.)	8 313	6 459
AKTYWA RAZEM		27 770	23 270
<i>Pasywa</i>		31.12.2022	31.12.2021
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		19 555	14 157
Kapitał podstawowy		1 850	1 850
Zyski zatrzymane		12 307	7 788
Zysk netto		5 398	4 519
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		8 215	9 113
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		898	1 577
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.11.)	657	911
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(5.2.4.)	241	666
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		7 317	7 536
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(5.2.8.) i (5.2.19.)	5 143	4 533
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(5.2.8.)	473	885
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(5.2.4.)	582	703
Pozostałe zobowiązania	(5.2.8.)	55	272
Rezerwy na zobowiązania	(5.2.9.)	821	683
Pozostałe pasywa	(5.2.10.)	243	460
PASYWA RAZEM		27 770	23 270

2. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	2022	2021
		PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(5.2.12.)	52 005	40 282
Koszty sprzedanych usług	(5.2.13.)	- 40 803	- 30 082
Zysk brutto ze sprzedaży		11 202	10 200
Koszty ogólnego zarządu	(5.2.13.)	- 5 600	- 4 931
Zysk / strata ze sprzedaży		5 602	5 269
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(5.2.14.)	22	41
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		5 624	5 310
Przychody / koszty finansowe netto	(5.2.15.)	31	- 47
Zysk / strata przed opodatkowaniem		5 655	5 263
Podatek dochodowy	(5.2.11.)	- 257	- 744
Zysk / strata netto		5 398	4 519
Zysk / strata za okres		5 398	4 519
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		5 398	4 519

3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	Nota	2022	2021
		PLN'000	PLN'000
Zysk przed opodatkowaniem		5 655	5 263
Amortyzacja		901	807
Odsetki finansowe netto		- 32	86
Wynik na działalności inwestycyjnej		- 22	-
Zmiana stanu należności		- 2 533	- 1 693
Zmiana stanu pozostałych aktywów		1	- 5
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów		- 79	- 834
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów		- 45	1 845
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 846	5 469
Podatek dochodowy zapłacony		- 591	- 910
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 255	4 559
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>			
Wpływy		332	319
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		230	319
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej		102	-
Wydatki		- 895	- 709
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(5.2.1.) i (5.2.2.)	- 895	- 709
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		- 563	- 390
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>			
Wpływy		-	-
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		-	-
Wydatki		- 838	- 727
Zapłata rat leasingu		- 786	- 669
Płatności z tytułu odsetek finansowych - leasing		- 48	- 44
Płatności z tytułu odsetek finansowych - pozostałe		- 4	- 14
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 838	- 727
<i>Przepływy razem</i>			
Przepływy pieniężne netto razem		1 854	3 442
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		1 854	3 442
Środki pieniężne na początek okresu		6 459	3 017
Środki pieniężne na koniec okresu		8 313	6 459

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
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
Stan na 01.01.2022	1 850	12 307	-	14 157
Wynik netto za 2022	-	-	-	-
Stan na 31.12.2022	1 850	12 307	5 398	19 555

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
- Artur Piątek

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

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2022 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 - 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 2022 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 2022 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku. Zawiera również zestawienie ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 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. W pierwszym półroczu 2022 r., wpływ na wyniki miała presja inflacyjna na wzrost wynagrodzeń, połączona z rosnącym zapotrzebowaniem na wykwalifikowanych specjalistów IT. Z uwagi na wiążące spółkę umowy ramowe z klientami oraz w związku z realizacją długoterminowych projektów, firma zmagala się z problemem braku możliwości szybkiego i adekwatnego dostosowania stawek kontraktowych w relacji z klientami. Z drugiej zaś strony musiała w odpowiedni sposób zadbać o utrzymanie obecnego zespołu oraz pozyskiwać nowych specjalistów w związku ze wzrostem skali działalności. Druga połowa roku przyniosła osłabienie tych niekorzystnych trendów. Pojawiły się częściowe możliwości korekty stawek projektowych oraz poprawy rentowności, presja na wynagrodzenia osłabła i zwiększyła się dostępność rekrutowanych przez firmę inżynierów. Informacje dotyczące wpływu wojny w Ukrainie znajdują się w nocie 5.2.25.

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 Spółki w dniu 21 czerwca 2023 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 różnicę pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast aktywa z tytułu podatku odroczonego są rozpoznawane do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe. Wartość składników aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, nastąpi jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Aktywa związane z programowaniem

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli

stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

Udzielone pożyczki

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

Należności

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Saldo nie jest pomniejszone o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

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

Akcje i udziały

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

Kapitał własny

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

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 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 Software 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.

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 2022 roku 1.956 tys. PLN oraz 1.385 tys. PLN, stanowiąc odpowiednio 11,8% oraz 8,3% sumy należności z tytułu dostaw i usług. Na dzień 31 grudnia 2022 roku należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych wynosiły 60 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 5.2.22. sprawozdania finansowego za rok 2022.

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 31.12.2022 roku 70,4% 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 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 2022 roku

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 r., za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 r.:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” ustępstwa czynszowe związane z COVID-19 (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – ujęcie księgowo przychodów i kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia dotyczące analizy kosztów oraz czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing” (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później),

Wprowadzone wszystkie ww. zmiany zostały przeanalizowane przez Zarząd Spółki i nie mają one istotnego wpływu na sytuację finansową oraz wyniki działalności Spółki.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze, zatwierdzone w UE w dniu 8 września 2022 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 i stanowisko praktyczne do MSSF Ujawnienia w zakresie Polityki rachunkowości - zmiany dotyczące zakresu ujawnień znaczących zasad rachunkowości w sprawozdaniu finansowym (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później).
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - definicja wartości szacunkowych (zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - zmiany wprowadzają obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych

różnic przejściowych (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później),

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Zobowiązania długoterminowe z kowenantami (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji właściwego pełnego standardu MSSF 14,
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

Spółka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów, zmian do istniejących standardów oraz interpretacji.

Według szacunków Spółki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

5.2. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego

5.2.1. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2022 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 130	146	407	1 683
Zwiększenia:	-	407	761	1 168
- nabycie	-	-	761	761
- przeklasyfikowanie	-	407	-	407
Zmniejszenia w tym:	-	-	407	407
- przeklasyfikowanie	-	-	407	407
Wartość brutto na koniec okresu	1 130	553	761	2 444
Umorzenie na początek okresu	1 090	84	-	1 174
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	40	140	-	180
- amortyzacja	40	140	-	180
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	1 130	224	-	1 354
Wartość księgową netto na początek okresu	40	62	407	509
Wartość księgową netto na koniec okresu	-	329	761	1 090

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 księgową netto na początek okresu	125	79	-	204
Wartość księgową netto na koniec okresu	40	62	407	509

5.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2022 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	54	839	54	122	1 069
Zwiększenia, w tym:	-	129	-	5	134
- nabycie	-	129	-	5	134
Zmniejszenia, w tym:	-	231	-	1	232
- sprzedaż lub likwidacja	-	231	-	1	232
Wartość brutto na koniec okresu	54	737	54	126	971
Umorzenie na początek okresu	29	649	54	95	827
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	11	57	-	16	84
- amortyzacja	11	57	-	16	84
Zmniejszenia, w tym:	-	22	-	1	23
- sprzedaż lub likwidacja	-	22	-	1	23
Umorzenie na koniec okresu	40	684	54	110	888
Wartość księgową netto na początek okresu	25	190	-	27	242
Wartość księgową netto na koniec okresu	14	53	-	16	83

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

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

W 2022 roku wartość odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wynosiła 209 tys. zł, natomiast w 2021 roku kwota odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wyniosła 225 tys. zł.

Zabezpieczenia

Na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2022 roku oraz danych porównawczych na dzień 31.12.2021 roku spółka nie posiadała środków trwałych stanowiących zabezpieczenie kredytów bankowych.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała środków trwałych w budowie.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 roku**

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 488	-	338	2 826
Zwiększenia, w tym:	27	55	223	305
- nabycie	-	-	223	223
- przeklasyfikowanie	-	55	-	55
- aktualizacja wyceny	27	-	-	27
Zmniejszenia, w tym:	55	-	-	55
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
- przeklasyfikowanie	55	-	-	55
Wartość brutto na koniec okresu	2 460	55	561	3 076
Umorzenie na początek okresu	1 570	-	87	1 657
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	490	31	129	650
- amortyzacja	490	18	129	637
- przeklasyfikowanie	-	13	-	13
Zmniejszenia, w tym:	13	-	-	13
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
- przeklasyfikowanie	13	-	-	13
Umorzenie na koniec okresu	2 047	31	216	2 294
Wartość księgową netto na początek okresu	918	-	251	1 169
Wartość księgową netto na koniec okresu	413	24	345	782

**Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania
w 2021 roku**

	Biuro	Środki transportu	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

5.2.4. Zobowiązania z tytułu leasingu

<i>Leasing finansowy</i>	31.12.2022	31.12.2021
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	600	742
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	246	674
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	846	1 416
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	18	39
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	5	8
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	23	47
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	582	703
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	241	666
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	823	1 369

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2022 roku

	Biuro	Auta	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	1 113	42	214	1 369
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	-	224	224
Zwiększenia (zmiana wysokości zobowiązania)	27	-	-	27
Zmniejszenia (różnice kursowe)	10	-	-	10
Zapłata rat leasingu	604	18	165	787
Wartość na koniec okresu	526	24	273	823

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

5.2.5. Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2022	31.12.2021
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	16 634	14 045
- wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	60	320
- wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	16 574	13 725
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 8	- 9
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	16 626	14 036

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 31.12.2022 roku wartość należności oszacowanych wyniosła 2.752 tys. zł, natomiast na dzień 31.12.2021 roku 3.727 tys. zł.

<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	31.12.2022	31.12.2021
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	52	33
Wartość netto należności publicznoprawnych	52	33
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	31.12.2022	31.12.2021
Wartość netto należności z tytułu podatku dochodowego	161	230
<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2022	31.12.2021
Inne	271	117
Wartość netto pozostałych należności	271	117
<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	2022	2021
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	9	8
Utworzenie odpisów	25	36
Rozwiązanie odpisów	26	- 35
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	8	9

5.2.6. Pozostałe aktywa

<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne</i>	31.12.2022	31.12.2021
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	25	19
Licencje	42	56
Pozostałe	13	6
Razem	80	81

5.2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 201	6 431
Środki pieniężne w kasie	4	4
Lokaty bankowe	7 108	24
Razem	8 313	6 459
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	8	27

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 2022 roku wynosiło 0 zł w spółce FABRITY Sp. z o.o. i 0 zł w Grupie Kapitałowej K2 Holding, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiło 0 zł w spółce FABRITY Sp. z o.o. i 1.150 tys. zł w Grupie Kapitałowej K2 Holding.

5.2.8. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania – dostawcy krajowi	5 141	4 533
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	2	-
Razem:	5 143	4 533
<i>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	244	649
Inne zobowiązania publicznoprawne	229	236
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	473	885
<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2022	31.12.2021
Inne rozrachunki z pracownikami	1	2
Pozostałe	54	270
Razem:	55	272

5.2.9. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.12.2022	Zawiązanie	Wykorzystanie	31.12.2021
Badanie sprawozdania finansowego	6	6	- 5	5
Rezerwa na urlopy	198	-	- 12	210
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	617	617	- 468	468
Razem:	821	623	- 485	683

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>	31.12.2022	31.12.2021
ZFŚS	24	24
Inne pozostałe pasywa - zaliczki	219	436
Razem:	243	460

5.2.11. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2022	31.12.2021
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	- 257	- 744
Część bieżąca	- 428	- 285
Korekta za lata ubiegłe	-	- 27
Część odroczonego	172	- 432
Efektywna stopa podatkowa	4,54%	14,13%

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2022	31.12.2021
Wynik przed opodatkowaniem	5 655	5 263
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	- 1 075	- 1 000
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	818	256

Na różnice trwałe składają się przede wszystkim szacowane koszty ulgi R&D + 4.411 tys. złotych w 2022 roku oraz + 2.370 tys. złotych w 2021 roku.

<i>Ustalenie części odroczonego podatku dochodowego</i>	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	394	672
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 82	- 278
Stan końcowy	312	394
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	911	757
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 254	154
Stan końcowy	657	911
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	172	- 432

<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	823	1 369
Przychody przyszłych okresów	-	24
Rezerwa na zobowiązania i odpisy na należności	821	683
Ujemne różnice przejściowe	1 644	2 076
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	312	394
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	698	1 242
Należności niezafakturowane i odpisy na należności	2 761	3 552
Dodatnie różnice przejściowe	3 459	4 794
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	657	911

5.2.12. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	2022	2021	Zmiana %
Przychody ze sprzedaży usług	52 005	40 282	29,1%
- w tym od jednostek powiązanych	451	293	53,9%

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2022	Udział %	2021	Udział %
Krajowe	35 907	69,0%	34 094	84,6%
Zagraniczne	16 098	31,0%	6 188	15,4%
Razem	52 005	100%	40 282	100%

5.2.13. Uzupełniająco informacje o kosztach operacyjnych

<i>Koszty według rodzaju</i>	2022	2021
Amortyzacja	901	807
Materiały i energia	138	54
Usługi obce	36 257	26 273
Podatki i opłaty	124	107
Wynagrodzenia	7 322	6 519
Ubezpieczenia społeczne i inne	1 542	1 177
Pozostałe koszty	119	76
Razem	46 403	35 013

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	2022	2021
Koszty sprzedanych usług	40 803	30 082
Koszty ogólnego zarządu	5 600	4 931
Razem	46 403	35 013

5.2.14. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	2022	2021
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	21	56
Odpisy aktualizujące wartość należności	1	-
Otrzymane odszkodowania	1	5
Pozostałe pozycje	-	2
Razem pozostałe przychody operacyjne	23	63
Pozostałe koszty operacyjne		
Koszty napraw ubezpieczonych samochodów	-	- 3
Pozostałe pozycje	- 1	- 19
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 1	- 22
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	22	41

5.2.15. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2022	2021
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wycenione wg zamortyzowanego kosztu	116	5
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	68	173
Razem przychody finansowe	184	178
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 48	- 44
Koszty z tytułu odsetek pozostałych	- 9	- 24
Koszty prowizji otrzymanych gwarancji i poręczeń	- 53	- 91
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	- 43	- 66
Razem koszty finansowe	- 153	- 225
Przychody / koszty finansowe netto	31	- 47

5.2.16. Segmenty operacyjne

FABRITY Sp. z o.o. wykonuje działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego – segment Software. 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

O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Zgromadzenie Wspólników. Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie istnieją ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

5.2.18. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami zależnymi w 2022

	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Przychody finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
K2 Holding S.A.	220	3 905	15	20	811
OKTAWAVE S.A.	2	285	-	-	-
K2 Precise S.A.	35	71	-	20	81
Agencja K2 Sp. z o.o.	194	-	-	20	6
PerfectBot Sp. z o.o.	-	506	-	-	93
Razem	451	4 767	15	60	991

*W wyniku sprzedaży Oktawave S.A. od 23.06.2022 nie jest jednostką powiązaną, a dane dotyczące przychodów i kosztów prezentowane są na dzień 22.06.2022.

Transakcje z jednostkami zależnymi w 2021

	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Przychody 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

Spółka FABRITY Sp. z o.o. w roku obrotowym 2022 i 2021 nie zawierała transakcji z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

<i>Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej</i>	2022	2021
Zarząd¹		
Tomasz Burczyński	360	342
Rafał Graboś	341	206

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>	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	16 626	14 036
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 313	6 459
Razem aktywa finansowe	24 939	20 495
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 143	4 533
Razem zobowiązania finansowe	5 143	4 533

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		31.12.2022	31.12.2021		
<i>Zobowiązania finansowe</i>					
Leasing		823	1 369		
Razem		823	1 369		
<hr/>					
		31.12.2022		31.12.2021	
		Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		8	- 8	14	- 14

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.

<i>Umowne przepływy pieniężne</i>				
	Wartość bilansowa na 31.12.2022	Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy
Aktywa				
Należności z tytułu dostaw i usług	16 626	16 330	276	20
Pozostałe należności	271	271	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 313	8 313	-	-
Razem	25 210	24 914	276	20

<i>Umowne przepływy pieniężne</i>				
	Wartość bilansowa na 31.12.2022	Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy
Zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu leasingu	823	199	383	241
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 143	5 142	1	-
Pozostałe zobowiązania	55	55	-	-
Razem	6 021	5 396	384	241

5.2.22. 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.

<i>Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN</i>					31.12.2022
Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD	CHF	GBP	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	5 134	356	38	359	5 887
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	291	3	-	-	294
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	114	-	-	-	114
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	436	-	-	-	436

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.

31.12.2022		
	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług	59	- 59
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3	- 3
Zobowiązania z tytułu leasingu	- 6	6

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 2022 roku Spółka nie posiadała gwarancji ubezpieczeniowych.

3. Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2022 roku:
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 20.11.2017 roku na kwotę 17.790,00 EUR do dnia 21.04.2024 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 16.01.2019 roku na kwotę 26.972,82 EUR do dnia 30.04.2023 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie właściwego wykonania kontraktu z dnia 09.02.2022 roku na kwotę 49.446,00 PLN do dnia 04.02.2023 roku.
4. Dnia 22 sierpnia 2022 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 29.08.2023 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.) 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), 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 września 2027 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 osiąganymi. 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 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 2 sierpnia 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. (poprzednio CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.) na badanie i przegląd sprawozdań finansowych.

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	2022	2021
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	12	5
Razem:	12	5

Podpisy

Data: 21 czerwca 2023

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