

**FABRITY**

**Sprawozdanie finansowe  
FABRITY Sp. z o.o.  
za rok 2023**

Warszawa, 5 czerwca 2024

**Spis treści**

<b>1.</b>	<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów .....</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....</b>	<b>6</b>
<b>4.</b>	<b>Zestawienie zmian w kapitale własnym .....</b>	<b>7</b>
<b>5.</b>	<b>Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego .....</b>	<b>8</b>
<b>5.1.</b>	<b>Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości .....</b>	<b>8</b>
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 .....	23
<b>5.2.</b>	<b>Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego .....</b>	<b>25</b>
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	31.12.2023	31.12.2022
		PLN'000	PLN'000
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>2 336</b>	<b>2 267</b>
Wartości niematerialne	(5.2.1.)	1 508	1 090
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(5.2.3.)	315	782
Rzeczowe aktywa trwałe	(5.2.2.)	293	83
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.11.)	220	312
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>32 519</b>	<b>25 503</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	(5.2.5.) i (5.2.19.)	20 684	16 626
Należności z tytułu podatku dochodowego	(5.2.5.)	694	161
Pozostałe należności publicznoprawne	(5.2.5.)	615	52
Pozostałe należności	(5.2.5.)	346	271
Pozostałe aktywa	(5.2.6.)	130	80
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	(5.2.19.)	42	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(5.2.7.) i (5.2.19.)	10 008	8 313
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>34 855</b>	<b>27 770</b>
<i>Pasywa</i>		<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
		PLN'000	PLN'000
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>		<b>24 874</b>	<b>19 555</b>
Kapitał podstawowy		1 850	1 850
Zyski zatrzymane		17 705	12 307
Zysk netto		5 319	5 398
<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>9 981</b>	<b>8 215</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy długoterminowe</b>		<b>858</b>	<b>898</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.11.)	816	657
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(5.2.4.)	42	241
<b>Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe</b>		<b>9 123</b>	<b>7 317</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(5.2.8.) i (5.2.19.)	6 465	5 143
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(5.2.8.)	1 509	473
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(5.2.4.)	199	582
Pozostałe zobowiązania	(5.2.8.)	7	55
Rezerwy na zobowiązania	(5.2.9.)	919	821
Pozostałe pasywa	(5.2.10.)	24	243
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>34 855</b>	<b>27 770</b>

## 2. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	2023	2022
		PLN'000	PLN'000
<b>Przychody ze sprzedaży usług</b>	<b>(5.2.12.)</b>	<b>66 952</b>	<b>52 005</b>
Koszty sprzedanych usług	(5.2.13.)	- 53 537	- 40 803
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>13 415</b>	<b>11 202</b>
Koszty ogólnego zarządu	(5.2.13.)	- 7 261	- 5 600
<b>Zysk / strata ze sprzedaży</b>		<b>6 154</b>	<b>5 602</b>
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(5.2.14.)	- 40	22
<b>Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)</b>		<b>6 114</b>	<b>5 624</b>
Przychody / koszty finansowe netto	(5.2.15.)	- 378	31
<b>Zysk / strata przed opodatkowaniem</b>		<b>5 736</b>	<b>5 655</b>
Podatek dochodowy	(5.2.11.)	- 417	- 257
<b>Zysk / strata netto</b>		<b>5 319</b>	<b>5 398</b>
Zysk / strata za okres		5 319	5 398
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		5 319	5 398

### 3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	Nota	2023	2022
		PLN'000	PLN'000
Zysk przed opodatkowaniem		5 736	5 655
Amortyzacja		980	901
Odsetki finansowe netto		- 161	- 32
Wynik na działalności inwestycyjnej		- 90	- 22
Zmiana stanu należności		- 4 738	- 2 533
Zmiana stanu pozostałych aktywów		- 51	1
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów		- 121	- 79
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów		2 309	- 45
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>3 864</b>	<b>3 846</b>
Podatek dochodowy zapłacony		- 698	- 591
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>3 166</b>	<b>3 255</b>
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>			
<b>Wpływy</b>		<b>268</b>	<b>332</b>
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		78	230
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej		190	102
<b>Wydatki</b>		<b>- 1 102</b>	<b>- 895</b>
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(5.2.1.); (5.2.2.); (5.2.3.)	- 1 102	- 895
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>- 834</b>	<b>- 563</b>
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>			
<b>Wpływy</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		-	-
<b>Wydatki</b>		<b>- 637</b>	<b>- 838</b>
Zapłata rat leasingu		- 607	- 786
Płatności z tytułu odsetek finansowych - leasing		- 28	- 48
Płatności z tytułu odsetek finansowych - pozostałe		- 2	- 4
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>- 637</b>	<b>- 838</b>
<i>Przepływy razem</i>			
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>		<b>1 695</b>	<b>1 854</b>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		1 695	1 854
Środki pieniężne na początek okresu		8 313	6 459
Środki pieniężne na koniec okresu		10 008	8 313

## 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>1 850</b>	<b>12 307</b>	<b>-</b>	<b>14 157</b>
Wynik netto za 2022	-	-	5 398	5 398
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>1 850</b>	<b>12 307</b>	<b>5 398</b>	<b>19 555</b>
<b>Stan na 01.01.2023</b>	<b>1 850</b>	<b>17 705</b>	<b>-</b>	<b>19 555</b>
Wynik netto za 2023	-	-	5 319	5 319
<b>Stan na 31.12.2023</b>	<b>1 850</b>	<b>17 705</b>	<b>5 319</b>	<b>24 874</b>

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 Fabrity Sp. z o.o.:**

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2023 r. jednostką dominującą w stosunku do FABRITY Sp. z o.o. jest spółka Fabrity Holding S.A. (dawniej: 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 2023 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 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku. Zawiera również zestawienie ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 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. 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 5 czerwca 2024 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 egzekwowlane prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu spółka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Celem pomiaru jest określenie postępu w spełnianiu zobowiązania jednostki do przeniesienia kontroli nad dobrami lub usługami przyrzeczonymi klientowi (tj. stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia). Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia spółka ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Cena transakcyjna uwzględnia część lub całość kwoty szacowanego wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim

istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT), podatek akcyzowy, inne podatki od sprzedaży lub opłaty oraz rabaty i upusty. W celu ustalenia ceny transakcyjnej jednostka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich.

Przeanalizowano w szczególności umowy sprzedaży usług marketingowych, usług IT oraz usług elektronicznych pod kątem identyfikacji umów wieloelementowych, umów wzajemnie powiązanych, umów zawierających przyrzeczenie jednostki do dostarczenia dóbr lub usług klientowi przez inny podmiot, wynagrodzenia zmiennego, bonusów handlowych czy stosowanych w umowach kar lub premii. Spółka nie stwierdziła przypadków, które ze względu na swoją istotność skutkowałyby zmianą sposobu prezentacji przychodów.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

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

### **Przychody i koszty finansowe**

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

### **Leasing**

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

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

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

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

### **Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

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

### **Transakcje w walutach obcych**

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

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

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

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

### **Dotacje**

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałych pasywów i odnosi w sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres

użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować.

### **Opodatkowanie**

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

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

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

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

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

## Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

## Aktywa związane z programowaniem

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

## Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

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

### **Utrata wartości aktywów finansowych**

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

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

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

### **Udzielone pożyczki**

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

### **Należności**

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

### **Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej**

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

godziwej instrumentów pochodnych, które nie zostały desygnowane do rachunkowości zabezpieczeń, są bezpośrednio odnoszone do sprawozdania z zysków lub strat. Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

### **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

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

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

### **Akcje i udziały**

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

### **Kapitał własny**

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

### **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

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

### **Aktywa finansowe**

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

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,



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

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

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

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

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

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

### **Pozostałe aktywa**

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

### **Zobowiązania finansowe**

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

### **Rezerwy na zobowiązania**

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

### **Pozostałe pasywa**

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

## Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

### Segmenty operacyjne

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

### Nabycie jednostek gospodarczych

Transakcje połączenia jednostek pod wspólną kontrolą są wyłączone z zakresu MSSF. Zgodnie z zaleceniem MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów, wobec braku szczegółowych uregulowań wewnątrz MSSF, Spółka przyjęła politykę rachunkowości stosowaną powszechnie do wszystkich transakcji połączeń pod wspólną kontrolą w ramach Grupy, polegającą na ujmowaniu takich transakcji według wartości księgowych. Według przyjętych zasad rachunkowości jednostka przejmująca rozpoznaje aktywa oraz zobowiązania i kapitały jednostki przejmowanej według ich bieżącej wartości księgowej, skorygowanej jedynie w celu ujednoczenia 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 2023 roku 2.530 tys. PLN oraz 2.149 tys. PLN, stanowiąc odpowiednio 12,2% oraz 10,4% sumy należności z tytułu dostaw i usług. Na dzień 31 grudnia 2023 roku należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych wynosiły 49 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 2023.

### 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 31.12.2023 roku 71,4% 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 2023 roku

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 r., za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2023 r.:

- 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);
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje Porównawcze (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. 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, zmiany standardów oraz interpretacje nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie.

#### Nowe standardy i interpretacje oczekujące na wejście w życie lub oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej

Następujące standardy, interpretacje i zmiany zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej i oczekują na wejście w życie:

- MSSF 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 rozpocząć 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” i 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),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz długoterminowe zobowiązania z tytułu umów zawierające kowenanty (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później),

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - umowy finansowania dostawców (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Międzynarodowa reforma podatkowa - wzorcowe przepisy filara drugiego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – Brak możliwości wymiany (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później).

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji 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 2023 roku

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

#### Zmiany w wartościach niematerialnych w 2022 roku

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

## 5.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

**Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2023 roku**

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>54</b>	<b>737</b>	<b>54</b>	<b>126</b>	<b>971</b>
Zwiększenia, w tym:	8	304	68	14	394
– nabycie	8	279	–	14	301
– przeklasyfikowanie	–	25	68	–	93
Zmniejszenia, w tym:	–	349	122	10	481
– sprzedaż lub likwidacja	–	349	122	10	481
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>62</b>	<b>692</b>	<b>–</b>	<b>130</b>	<b>884</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>40</b>	<b>684</b>	<b>54</b>	<b>110</b>	<b>888</b>
Zwiększenia – umorzenia bieżące, w tym:	10	89	68	10	177
– amortyzacja	10	67	–	10	87
– przeklasyfikowanie	–	22	68	–	90
Zmniejszenia, w tym:	–	346	122	6	474
– sprzedaż lub likwidacja	–	346	122	6	474
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>50</b>	<b>427</b>	<b>–</b>	<b>114</b>	<b>591</b>
<b>Wartość księgową netto na początek okresu</b>	<b>14</b>	<b>53</b>	<b>–</b>	<b>16</b>	<b>83</b>
<b>Wartość księgową netto na koniec okresu</b>	<b>12</b>	<b>265</b>	<b>–</b>	<b>16</b>	<b>293</b>

**Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2022 roku**

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>54</b>	<b>839</b>	<b>54</b>	<b>122</b>	<b>1 069</b>
Zwiększenia, w tym:	–	129	–	5	134
– nabycie	–	129	–	5	134
Zmniejszenia, w tym:	–	231	–	1	232
– sprzedaż lub likwidacja	–	231	–	1	232
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>54</b>	<b>737</b>	<b>54</b>	<b>126</b>	<b>971</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>29</b>	<b>649</b>	<b>54</b>	<b>95</b>	<b>827</b>
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
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>40</b>	<b>684</b>	<b>54</b>	<b>110</b>	<b>888</b>
<b>Wartość księgową netto na początek okresu</b>	<b>25</b>	<b>190</b>	<b>–</b>	<b>27</b>	<b>242</b>
<b>Wartość księgową netto na koniec okresu</b>	<b>14</b>	<b>53</b>	<b>–</b>	<b>16</b>	<b>83</b>

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

W 2023 roku wartość odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wynosiła 0 zł, natomiast w 2022 roku kwota odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wyniosła 209 tys. zł.

**Zabezpieczenia**

Na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2023 roku oraz danych porównawczych na dzień 31.12.2022 roku spółka nie posiadała środków trwałych stanowiących zabezpieczenie kredytów bankowych.

### Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała środków trwałych w budowie.

### Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 roku

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

### Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2022 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>2 488</b>	<b>-</b>	<b>338</b>	<b>2 826</b>
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
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>2 460</b>	<b>55</b>	<b>561</b>	<b>3 076</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>1 570</b>	<b>-</b>	<b>87</b>	<b>1 657</b>
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
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>2 047</b>	<b>31</b>	<b>216</b>	<b>2 294</b>
<b>Wartość księgową netto na początek okresu</b>	<b>918</b>	<b>-</b>	<b>251</b>	<b>1 169</b>
<b>Wartość księgową netto na koniec okresu</b>	<b>413</b>	<b>24</b>	<b>345</b>	<b>782</b>

## 5.2.4. Zobowiązania z tytułu leasingu

<i>Leasing finansowy</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	216	600
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	42	246
<b>Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem</b>	<b>258</b>	<b>846</b>
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	17	18
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	-	5
<b>Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem</b>	<b>17</b>	<b>23</b>
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	199	582
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	42	241
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem</b>	<b>241</b>	<b>823</b>

**Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2023 roku**

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

**Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2022 roku**

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

## 5.2.5. Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	20 819	16 634
- wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	49	60
- wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	20 770	16 574
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 135	- 8
<b>Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>20 684</b>	<b>16 626</b>

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 31.12.2023 roku wartość należności oszacowanych wyniosła 4.226 tys. zł, natomiast na dzień 31.12.2022 roku 2.752 tys. zł.

<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	615	52
<b>Wartość netto należności publicznoprawnych</b>	<b>615</b>	<b>52</b>
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
<b>Wartość netto należności z tytułu podatku dochodowego</b>	<b>694</b>	<b>161</b>
<i>Pozostałe należności</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Inne	346	271
<b>Wartość netto pozostałych należności</b>	<b>346</b>	<b>271</b>
<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	<b>2023</b>	2022
<b>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Utworzenie odpisów	160	25
Rozwiązanie odpisów	33	26
<b>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu</b>	<b>135</b>	<b>8</b>

*Model oczekiwanych strat kredytowych*

<i>Kwota</i>	<i>Wiekowanie</i>	<i>Współczynnik strat</i>	<i>Oczekiwana strata</i>
15 728	Terminowe i do 1 miesiąca	0%	9
573	Od 1 do 3 miesięcy	0%	1
283	Od 3 do 6 miesięcy	41%	116
9	Powyżej 6 miesięcy	100%	9
			<b>135</b>

## 5.2.6. Pozostałe aktywa

<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	29	25
Licencje	76	42
Pozostałe	25	13
<b>Razem</b>	<b>130</b>	<b>80</b>

## 5.2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 980	1 201
Środki pieniężne w kasie	4	4
Lokaty bankowe	24	7 108
<b>Razem</b>	<b>10 008</b>	<b>8 313</b>
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	61	8

Dostępne środki pieniężne w ramach kredytu w rachunku bieżącym wynoszą 4 mln PLN dla całej Grupy Kapitałowej Fabrity, wykorzystanie kredytu obrotowego zarówno na dzień 31 grudnia 2023 roku, jak i 31 grudnia 2022 roku wynosiło 0 zł w spółce FABRITY Sp. z o.o. i 0 zł w Grupie Kapitałowej Fabrity Holding.

### 5.2.8. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Zobowiązania – dostawcy krajowi	6 465	5 141
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	-	2
<b>Razem:</b>	<b>6 465</b>	<b>5 143</b>

  

<i>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	1 312	244
Inne zobowiązania publicznoprawne	197	229
<b>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</b>	<b>1 509</b>	<b>473</b>

  

<i>Pozostałe zobowiązania</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Inne rozrachunki z pracownikami	1	1
Pozostałe	6	54
<b>Razem:</b>	<b>7</b>	<b>55</b>

### 5.2.9. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<b>31.12.2023</b>	Zawiązanie	Wykorzystanie	31.12.2022
Badanie sprawozdania finansowego	5	5	6	6
Rezerwa na urlopy	290	92	-	198
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	624	624	617	617
<b>Razem:</b>	<b>919</b>	<b>721</b>	<b>623</b>	<b>821</b>

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>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
ZFŚS	24	24
Inne pozostałe pasywa – zaliczki	-	219
<b>Razem:</b>	<b>24</b>	<b>243</b>

## 5.2.11. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	- 417	- 257
Część bieżąca	- 166	- 428
Część odroczone	- 251	172
<b>Efektywna stopa podatkowa</b>	<b>7,26%</b>	<b>4,54%</b>

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Wynik przed opodatkowaniem	5 736	5 655
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	- 1 090	- 1 075
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	673	818

Na różnice trwałe składają się przede wszystkim szacowane koszty ulgi R&D + 3.725 tys. złotych w 2023 roku.

<i>Ustalenie części odroczonego podatku dochodowego</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	312	394
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 92	- 82
<b>Stan końcowy</b>	<b>220</b>	<b>312</b>
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	657	911
Zmniejszenia / Zwiększenia	159	- 254
<b>Stan końcowy</b>	<b>816</b>	<b>657</b>
<b>Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy</b>	<b>- 251</b>	<b>172</b>

<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	241	823
Rezerwa na zobowiązania i odpisy na należności	919	821
<b>Ujemne różnice przejściowe</b>	<b>1 160</b>	<b>1 644</b>
<b>Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych</b>	<b>220</b>	<b>312</b>
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	263	698
Należności niezafakturowane i odpisy na należności	4 033	2 761
<b>Dodatnie różnice przejściowe</b>	<b>4 296</b>	<b>3 459</b>
<b>Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych</b>	<b>816</b>	<b>657</b>

## 5.2.12. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	<b>2023</b>	2022	Zmiana %
Przychody ze sprzedaży usług	66 952	52 005	28,7%
- w tym od jednostek powiązanych	289	451	- 35,9%

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	<b>2023</b>	Udział %	2022	Udział %
Krajowe	49 202	73,5%	35 907	69,0%
Zagraniczne	17 750	26,5%	16 098	31,0%
<b>Razem</b>	<b>66 952</b>	<b>100%</b>	<b>52 005</b>	<b>100%</b>

## 5.2.13. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych

<i>Koszty według rodzaju</i>	<b>2023</b>	2022
Amortyzacja	980	901
Materiały i energia	123	138
Usługi obce	52 384	36 257
Podatki i opłaty	104	124
Wynagrodzenia	5 867	7 322
Ubezpieczenia społeczne i inne	1 175	1 542
Pozostałe koszty	165	119
<b>Razem</b>	<b>60 798</b>	<b>46 403</b>

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	<b>2023</b>	2022
Koszty sprzedanych usług	53 537	40 803
Koszty ogólnego zarządu	7 261	5 600
<b>Razem</b>	<b>60 798</b>	<b>46 403</b>



## 5.2.14. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	<b>2023</b>	2022
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	78	21
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	1
Otrzymane odszkodowania	-	1
Pozostałe pozycje	17	-
<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>95</b>	<b>23</b>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 126	-
Likwidacja majątku	- 7	-
Pozostałe pozycje	- 2	- 1
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>- 135</b>	<b>- 1</b>
<b>Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto</b>	<b>- 40</b>	<b>22</b>

## 5.2.15. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	<b>2023</b>	2022
<b>Przychody finansowe</b>		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wycenione wg zamortyzowanego kosztu	175	116
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	-	68
Przychody z tytułu wyceny instrumentów pochodnych wg wartości godziwej	42	-
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>217</b>	<b>184</b>
<b>Koszty finansowe</b>		
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 28	- 48
Koszty z tytułu odsetek pozostałych	- 10	- 9
Koszty prowizji otrzymanych gwarancji i poręczeń	- 6	- 53
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	- 551	- 43
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>- 595</b>	<b>- 153</b>
<b>Przychody / koszty finansowe netto</b>	<b>- 378</b>	<b>31</b>

### 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 Fabrity 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 2023 roku nie istnieją ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

## 5.2.18. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

**Transakcje z jednostkami zależnymi w 2023**

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

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

*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
Fabrity 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
<b>Razem</b>	<b>451</b>	<b>4 767</b>	<b>15</b>	<b>60</b>	<b>991</b>

\*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.

Spółka FABRITY Sp. z o.o. w roku obrotowym 2023 i 2022 nie zawierała transakcji z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

<i>Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej</i>	<b>2023</b>	2022
<b>Zarząd<sup>1</sup></b>		
Tomasz Burczyński	410	360
Rafał Graboś	360	341

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

### 5.2.19. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	20 684	16 626
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 008	8 313
<b>Razem aktywa finansowe</b>	<b>30 692</b>	<b>24 939</b>

<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 465	5 143
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>6 465</b>	<b>5 143</b>

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

<i>Aktywa finansowe (wyceniane wg. wartości godziwej)</i>	<b>31.12.2023</b>	31.12.2022
Terminowe kontrakty walutowe	42	-
<b>Razem aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej</b>	<b>42</b>	<b>-</b>

Spółka posiadała kontrakty terminowe typu forward zawarte w celu ograniczenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych związanych z uprawdopodobnionymi planowanymi transakcjami, wynikających z ryzyka zmiany kursów walut. Na dzień 31 grudnia 2023 r. ww. instrumenty zostały wycenione w wartości godziwej ustalonej wg. ceny rynkowej, a zmiany w wycenie zostały odniesione na wynik z operacji finansowych. Łączna wartość netto kontraktów forward otwartych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 161 tys. EUR.

## 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 **31.12.2023** 31.12.2022

### Zobowiązania finansowe

Leasing	241	823
<b>Razem</b>	<b>241</b>	<b>823</b>

**31.12.2023**

31.12.2022

	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	2	- 2	8	- 8

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 31.12.2023	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
<b>Aktywa</b>				
Należności z tytułu dostaw i usług	20 684	20 392	283	9
Pozostałe należności	346	346	-	-
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	42	-	42	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 008	10 008	-	-
<b>Razem</b>	<b>31 080</b>	<b>30 746</b>	<b>325</b>	<b>9</b>

#### Umowne przepływy pieniężne

	Wartość bilansowa na 31.12.2023	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
<b>Zobowiązania</b>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	241	121	78	42
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 465	6 460	4	1
Pozostałe zobowiązania	7	7	-	-
<b>Razem</b>	<b>6 713</b>	<b>6 588</b>	<b>82</b>	<b>43</b>

## 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.

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN

**31.12.2023**

<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>CHF</b>	<b>GBP</b>	<b>Razem</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	5 648	303	37	71	<b>6 059</b>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 052	12	22	-	<b>2 086</b>
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	42	-	-	-	<b>42</b>
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	92	-	-	-	<b>92</b>

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.

**31.12.2023**

	<b>Wzrost 1%</b>	<b>Spadek 1%</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	61	- 61
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2	- 2
Zobowiązania z tytułu leasingu	- 1	1

## 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.
- Dnia 6 marca 2024 roku wysłane do Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. zostało wypowiedzenie umowy na udzielanie gwarancji kontraktowych z zachowaniem 14 dniowego okresu wypowiedzenia. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała gwarancji ubezpieczeniowych.
- Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2023 roku:
  - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 20.11.2017 roku na kwotę 17.790,00 EUR do dnia 21.04.2024 roku;
  - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 16.01.2019 roku na kwotę 29.762,03 EUR do dnia 30.04.2024 roku;
  - gwarancja bankowa przetargowa na kwotę 600.000,00 PLN do dnia 31.03.2024 roku;
  - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie właściwego wykonania kontraktu z dnia 13.01.2023 roku na kwotę 52.982,25 PLN do dnia 10.01.2024 roku;

- gwarancja bankowa jako zabezpieczenie właściwego wykonania kontraktu z dnia 30.01.2023 roku na kwotę 145.018,00 PLN do dnia 17.09.2025 roku.
4. Dnia 29 sierpnia 2023 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 4.000 tys. PLN. Kredyt udzielony jest do dnia 28.08.2024 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami.
5. Kredyt oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:
- cesjami wierzytelności,
  - poręczeniami cywilno-prawnymi wzajemnymi wszystkich spółek w Grupie Kapitałowej Fabrity Holding (Fabrity Holding S.A., FABRITY Sp. z o.o.) do kwoty 14.220.000 PLN do dnia 30 listopada 2026 roku,
  - oświadczeniem w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, wynikającego ze zmian przepisów dotyczących ważności bankowych tytułów egzekucyjnych. Kwota egzekucji w przypadku:
    - umowy ramowej o linię rewolwingową wynosi 3.600.000 PLN (słownie: trzy miliony sześćset tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 września 2027 roku,
    - umowy kredytu w rachunku bieżącym wynosi 9.600.000 PLN (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych), przy czym klauzula wykonalności może zostać nadana w każdej chwili,
    - umowy wzajemnych poręczeń wynosi 14.220.000 PLN (słownie: czternaście milionów dwieście dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 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 osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja spółki.

#### 5.2.24. 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.

##### **Zakup udziałów w spółce Panda Group Sp. z o.o.**

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

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

Ponadto, Umowa przewiduje korektę ceny nabycia udziałów zgodnie z uzgodnionym sposobem wyceny Spółki, bazującym na analizie kapitału obrotowego i pozycji gotówkowej netto, wg. stanu na dzień 31 stycznia 2024 r. Z uwagi na zachowawczą procedurę wyceny na etapie Transakcji, Emitent przewiduje dodatnią korektę ceny, wiążącą się z dopłatą dla Sprzedających.

Umowa zawiera szereg innych postanowień charakterystycznych dla transakcji typu M&A, w tym ustalenia ładu korporacyjnego dot. zasad współpracy ze wspólnikami mniejszościowymi, oświadczenia i zapewnienia, reżim



odpowiedzialności za ich naruszenie oraz kary umowne zastrzeżone na wypadek naruszenia określonych zobowiązań Stron.

W ramach Transakcji pomiędzy Emitentem a Spółką zawarta została umowa o świadczenie usług wsparcia, na podstawie której Emitent będzie świadczył na rzecz Spółki usługi rachunkowo-księgowe, HR oraz wsparcia administracyjnego.

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

Inwestycja w Spółkę jest zgodna ze strategią inwestycyjną Fabrity i ma na celu znacząco szybszy od organicznego rozwój kompetencji biznesowych i technologicznych w obszarze e-commerce, przy wykorzystaniu platformy Adobe Magento oraz pozyskanie znaczących przychodów w tym segmencie usług. Ponadto, inwestycja ta będzie dawała Fabrity szanse na osiągnięcie synergii, głównie poprzez połączenie kompetencji technicznych i doświadczenia projektowego Spółki z doświadczeniem biznesowym, kompetencjami sprzedażowymi i referencjami oraz dostępem do większych klientów po stronie Fabrity.

#### 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>	<b>2023</b>	<i>2022</i>
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	13	12
<b>Razem:</b>	<b>13</b>	<b>12</b>

Podpisy

Data: 5 czerwca 2024

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

---

Tomasz Lebik