

FABRITY

Skonsolidowany raport okresowy Grupy Kapitałowej Fabrity Holding za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024

Warszawa, 30 sierpnia 2024

Spis treści

1.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
2.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5
2.1.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
2.2.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6
2.3.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
2.4.	Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	8
2.5.	Wybrane informacje objaśniające	9
2.5.1.	Dane podstawowe	9
2.5.2.	Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
2.5.3.	Polityka rachunkowości	13
2.5.4.	Segmenty operacyjne	14
2.5.5.	Leasing.....	17
2.5.6.	Przychody ze sprzedaży usług	18
2.5.7.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy Fabrity	18
2.5.8.	Rezerwy na zobowiązania.....	18
2.5.9.	Szacunki dotyczące przychodów	19
2.5.10.	Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych	19
2.5.11.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	19
2.5.12.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie	19
2.5.13.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	19
2.5.14.	Skup akcji własnych oraz obniżenie kapitału zakładowego	20
2.5.15.	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	20
2.5.16.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi w tym Radą Nadzorczą i Zarządem jednostki dominującej	20
2.5.17.	Podatek dochodowy	21
2.5.18.	Instrumenty finansowe.....	22
2.5.19.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	23
2.5.20.	Informacje o istotnych niestandardowych zdarzeniach mających wpływ na wynik finansowy	23
2.5.21.	Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym	25
2.5.22.	Grupa aktywów do zbycia	27
2.5.23.	Przekształcenie danych porównawczych.....	27

3.	Jednostkowe wybrane dane finansowe.....	28
4.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Fabrity Holding S.A.....	29
4.1.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej Fabrity Holding S.A.	29
4.2.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów Fabrity Holding S.A.....	30
4.3.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych Fabrity Holding S.A. 31	
4.4.	Skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym Fabrity Holding S.A..	32
4.5.	Wybrane informacje objaśniające	33
4.5.1.	Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	33
4.5.2.	Leasing.....	35
4.5.3.	Przychody ze sprzedaży usług	36
4.5.4.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Fabrity Holding S.A.	36
4.5.5.	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	37
4.5.6.	Rezerwy na zobowiązania.....	37
4.5.7.	Nabycie aktywów trwałych.....	37
4.5.8.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	38
4.5.9.	Podatek dochodowy.....	38
4.5.10.	Instrumenty finansowe.....	39
4.5.11.	Analiza wiekowa należności.....	40
4.5.12.	Segmenty operacyjne	40
4.5.13.	Informacja uzupełniająca	40
4.5.14.	Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym	40
5.	Półroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Fabrity Holding	44
5.1.	Wstęp	44
5.2.	Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe.....	45
5.3.	Charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych zdarzeń i czynników istotnych dla rozwoju grupy oraz perspektywy rozwoju działalności	48
5.4.	Dodatkowe informacje wymagane rozporządzeniem.....	52
5.5.	Podstawowe zagrożenia i czynniki ryzyka.....	56
5.6.	Informacje dotyczące stosowania zasad ładu korporacyjnego w Grupie Kapitałowej	61
5.7.	Oświadczenie Zarządu	62

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	37 747	31 520	8 756	6 833
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	3 449	2 517	800	546
III. EBITDA ¹	4 324	3 697	1 003	801
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	3 324	2 145	771	465
V. Zysk / Strata netto	6 846	2 634	1 588	571
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	326	- 3 124	76	- 677
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 1 826	- 327	- 424	- 71
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 15 570	- 1 188	- 3 612	- 258
IX. Przepływy pieniężne netto razem	- 17 070	- 4 639	- 3 960	- 1 006
X. Średnioważona liczba akcji	2 266 022	2 467 655	2 266 022	2 467 655
XI. Zysk / Strata na jedną akcję	2,78 (PLN)	1,07 (PLN)	0,64 (EUR)	0,23 (EUR)
XII. Uchwalona dywidenda na jedną akcję	3,25 (PLN)	6,00 (PLN)	0,75 (EUR)	1,30 (EUR)
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XIII. Aktywa razem	50 425	55 502	11 691	12 765
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 079	13 605	3 728	3 129
XV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	5 820	2 926	1 349	673
XVI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	10 259	10 679	2 379	2 456
XVII. Kapitał własny	34 346	41 897	7 963	9 636
XVIII. Kapitał podstawowy	2 266	2 459	525	566

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

- z wyczenia za okres 01.01.2023 – 30.06.2023 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,6130 PLN;

- z wyczenia za okres 01.01.2024 – 30.06.2024 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,3109 PLN.

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

- na dzień 31.12.2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN;

- na dzień 30.06.2024 roku 1 EUR = 4,3130 PLN.

¹EBITDA rozumiana jako zysk/strata na działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację i odpisy na trwałą utratę wartości, jeżeli występują.

2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

2.1. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		9 838	6 214	8 824
Wartości niematerialne		1 721	1 662	1 431
Aktywa z tytułu prawa użytkowania		1 984	1 317	3 301
Wartość firmy		3 219	-	-
Należności subleasingowe	(2.5.5.)	359	643	-
Rzeczowe aktywa trwałe		408	370	329
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności		715	1 210	1 796
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 432	1 012	1 967
AKTYWA OBROTOWE		40 587	49 288	49 311
Należności z tytułu dostaw i usług	(2.5.18.) i (2.5.19.)	26 702	21 618	21 472
Należności subleasingowe	(2.5.5.)	597	571	-
Pozostałe należności publicznoprawne		1 140	631	2 327
Należności z tytułu podatku dochodowego		2 869	715	837
Pozostałe należności		286	372	282
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek		746	-	-
Pozostałe aktywa		162	241	431
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	(2.5.18.)	57	42	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(2.5.18.)	8 028	25 098	9 346
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		40 587	49 288	34 695
Grupa aktywów do zbycia		-	-	14 616
AKTYWA RAZEM		50 425	55 502	58 135
Pasywa	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		34 346	41 897	30 482
Kapitał podstawowy		2 266	2 459	2 468
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		391	7 898	7 898
Zyski zatrzymane		25 134	26 216	15 779
Kapitał rezerwowi z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	349	349
Akcje własne		-	-	- 231
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		28 140	36 922	26 263
Udziały niedające kontroli		6 206	4 975	4 219
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		16 079	13 605	27 653
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		5 820	2 926	3 703
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 436	1 309	1 711
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(2.5.5.)	1 721	1 617	1 992
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	(2.5.18.)	1 663	-	-
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		10 259	10 679	23 950
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(2.5.18.)	6 325	5 732	5 258
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		2	-	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne		635	1 999	509
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(2.5.5.)	1 365	924	1 221
Pozostałe zobowiązania		107	19	9 954
Rezerwy na zobowiązania	(2.5.8.)	1 655	1 957	1 065
Pozostałe pasywa		170	48	36
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		10 259	10 679	18 043
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia		-	-	5 907
PASYWA RAZEM		50 425	55 502	58 135

Na dzień 30.06.2023 r. jako grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży ujęto spółki Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.

2.2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	37 747	18 875	31 520	15 438
Koszty działalności operacyjnej	- 34 136	- 17 068	- 28 910	- 14 438
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 162	- 159	- 93	- 94
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	3 449	1 648	2 517	906
Przychody / koszty finansowe netto	370	274	- 105	- 180
Wycena metodą praw własności	- 495	- 241	- 267	- 149
Zysk / strata przed opodatkowaniem	3 324	1 681	2 145	577
Podatek dochodowy	3 522	3 881	- 442	- 136
Zysk / strata działalność kontynuowana	-	-	1 703	441
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia i działalności zaniechanej	-	-	931	446
Zysk / strata netto	6 846	5 562	2 634	887

Zysk na akcję

Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	2,78	2,26	1,07	0,36
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej (zł)	-	-	0,69	0,18
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia (zł)	-	-	0,38	0,18
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	2,78	2,26	1,07	0,36
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	-	-	0,69	0,18
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia	-	-	0,38	0,18

Zysk / strata za okres	6 846	5 562	2 634	887
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty	-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	-	-	-	-
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres przypadający na:	6 846	5 562	2 634	887
akcjonariuszy jednostki dominującej	6 282	5 295	2 284	798
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	564	267	350	89

Zysk / strata netto przypadająca na:

akcjonariuszy jednostki dominującej	6 282	5 295	2 284	798
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	564	267	350	89

2.3. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

<i>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</i>	od 01.01.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Zysk / strata przed opodatkowaniem	3 324	3 316
Korekty razem	- 5 252	- 5 451
Amortyzacja	875	1 244
Odsetki finansowe netto	- 482	- 218
Wynik na działalności inwestycyjnej	479	216
Różnice kursowe z wyceny	4	11
Zmiana stanu należności	- 4 554	- 2 505
Zmiana stanu pozostałych aktywów	94	- 122
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	- 345	- 1 912
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	-	- 13
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	- 1 323	- 2 152
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 1 928	- 2 135
Podatek dochodowy zapłacony	2 254	- 989
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	326	- 3 124
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	3	13
Wpływy z tytułu subleasingu (kapitał)	288	-
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej	381	286
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	- 468	- 626
Zakup akcji i udziałów	- 1	-
Nabycie udziałów w jednostce zależnej (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)	- 1 259	-
Rozpoznanie aktywa z tytułu prawa do użytkowania	- 30	-
Udzielone pożyczki	- 740	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 1 826	- 327
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>		
Skup akcji własnych	- 7 700	-
Wypłata dywidendy	- 7 365	-
Zapłata rat leasingu	- 458	- 1 119
Płatności z tytułu odsetek	- 47	- 69
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 15 570	- 1 188
<i>Przepływy razem</i>		
Przepływy pieniężne netto razem bez różnic kursowych z wyceny	- 17 070	- 4 639
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – przepływ netto razem	- 17 070	- 4 639
Środki pieniężne na początek okresu	25 098	17 793
Środki pieniężne na koniec okresu	8 028	13 154
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	102	58

2.4. Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2023	2 468	7 898	23 329	349	- 231	33 813	3 869	37 682
Wynik netto od 01.01.2023 do 30.06.2023	-	-	2 284	-	-	2 284	350	2 634
Uchwalona dywidenda	-	-	- 9 834	-	-	- 9 834	-	- 9 834
Suma zmian w kapitale własnym	-	-	- 7 550	-	-	- 7 550	350	- 7 200
Stan na 30.06.2023	2 468	7 898	15 779	349	- 231	26 263	4 219	30 482
Stan na 01.01.2023	2 468	7 898	23 329	349	- 231	33 813	3 869	37 682
Całkowity dochód za 2023	-	-	12 943	-	-	12 943	1 106	14 049
Umorzenie akcji	- 9	-	- 222	-	231	-	-	-
Uchwalona/Wypłacona dywidenda	-	-	- 9 834	-	-	- 9 834	-	- 9 834
Suma zmian w kapitale własnym	- 9	-	2 887	-	231	3 109	1 106	4 215
Stan na 31.12.2023	2 459	7 898	26 216	349	-	36 922	4 975	41 897
Stan na 01.01.2024	2 459	7 898	26 216	349	-	36 922	4 975	41 897
Wynik netto od 01.01.2024 do 30.06.2024	-	-	6 282	-	-	6 282	564	6 846
Nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	667	667
Skup akcji własnych	-	- 7 700	-	-	7 700	-	-	-
Umorzenie akcji	- 193	193	-	-	- 7 700	- 7 700	-	- 7 700
Wypłacona dywidenda	-	-	- 7 364	-	-	- 7 364	-	- 7 364
Suma zmian w kapitale własnym	- 193	- 7 507	- 1 082	-	-	- 8 782	1 231	- 7 551
Stan na 30.06.2024	2 266	391	25 134	349	-	28 140	6 206	34 346

Na dzień 30.06.2024 roku kapitał podstawowy dzielił się na 2.266.022 akcje o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

2.5. Wybrane informacje objaśniające

2.5.1. Dane podstawowe

Grupa Kapitałowa Fabrity Holding (dalej Grupa Fabrity Holding, Grupa Fabrity, Grupa), z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44a 02-672 Warszawa, jest grupą spółek dostarczających rozwiązania technologiczne, w tym oparte o AI, Big Data i software. Grupa składa się z jednostki dominującej Fabrity Holding S.A. (Emitent, jednostka dominująca), dwóch jednostek zależnych przedstawionych w ramach Segmentu Software: 1) Fabrity Sp. z o.o. i 2) od 13 lutego 2024 r., Panda Group Sp. z o.o., w której spółka Fabrity Sp. z o.o. posiada 51% udziałów. Ponadto Emitent posiada 50% udziałów spółki stowarzyszonej PerfectBot Sp. z o.o.

Nazwa jednostki sprawozdawczej: Fabrity Holding S.A.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje:

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

Dane podmiotu dominującego

Dane jednostki dominującej Fabrity Holding S.A.

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

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

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Warszawa

Państwo rejestracji: Polska

Zmiana w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikujących, które nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: nie wystąpiły

Forma prawna: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: Fabrity Holding S.A.

Przedmiot działalności:

- działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych;
- działalność rachunkowo-księgowa;
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych;
- działalność związana z oprogramowaniem;
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność;
- działalność agencji reklamowych;
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet);
- badanie rynku i opinii publicznej;
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery.

Podstawy prawne działalności:

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

Czas trwania jednostki dominującej: nieoznaczony

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------|---|
| – Tomasz Burczyński | – Prezes Zarządu |
| – Artur Piątek | – Wiceprezes Zarządu |
| – Rafał Graboś | – Wiceprezes Zarządu od 1 czerwca 2024 roku |

Skład Rady Nadzorczej:

- | | |
|--------------------|---|
| – Grzegorz Stulgis | – Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| – Janusz Żebrowski | – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| – Maciej Klepacki | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Jakub Menc | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Paweł Wujec | – Członek Rady Nadzorczej |

Dywidenda

W dniu 20 czerwca 2024 r. Zarząd Fabrity Holding S.A. podjął uchwałę w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2023 oraz wypłaty dywidendy.

Zgodnie z uchwałą dokonano podziału zysku netto Spółki za rok obrotowy 2023 w kwocie 8.186.663,60 zł w następujący sposób:

- 1) kwotę 7.364.571,50 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki;
- 2) pozostałą część zysku tj. kwotę 822.092,10 zł przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

Liczba wszystkich akcji Emitenta wynosi 2.266.022. W związku z tym Dywidenda w przeliczeniu na jedną akcję wynosi 3,25 zł. Wypłata dywidendy nastąpiła dnia 28 czerwca 2024 roku.

W dniu 28 sierpnia 2024 roku, Zarząd Spółki podjął uchwałę w przedmiocie rekomendacji wypłaty zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024, w kwocie 1,30 zł na jedną akcję tj. w łącznej kwocie 2.945.828,60 (dwa miliony dziewięćset czterdzieści pięć tysięcy osiemset dwadzieścia osiem złotych 60/100 gr).

Szczegółowe informacje na temat zaliczki na dywidendę znajdują się w notcie 2.5.21.

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

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2024 roku Fabrity Holding S.A. nie była w sposób pośredni lub bezpośredni kontrolowana przez inny podmiot.

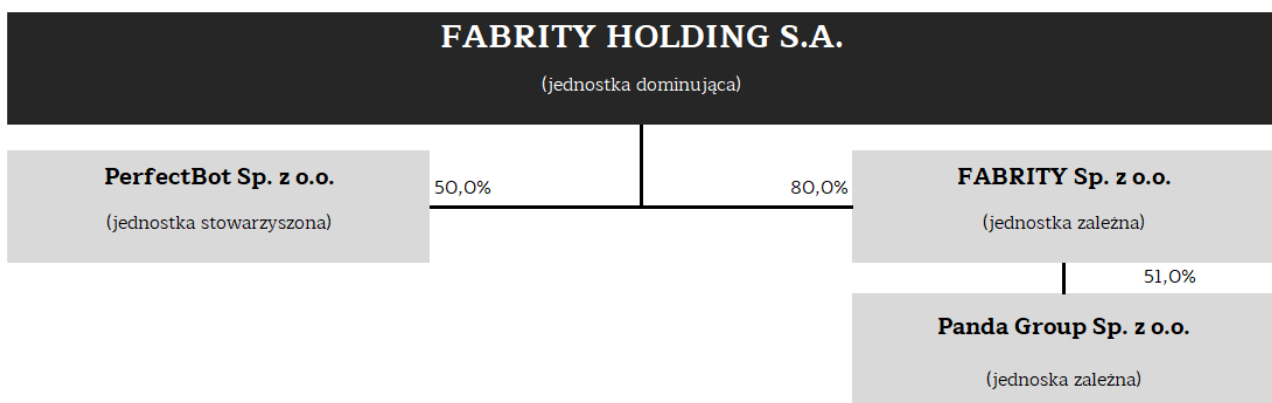
Informacje dotyczące znaczących akcjonariuszy

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji, akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Fabrity Holding S.A. byli:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO 30 UNIPessoal LDA (Grzegorz Stulgis)	685 016	30,23%	30,23%
ŁĘG/KLONY Fundacja Rodzinna (Janusz Żebrowski)	264 496	11,67%	11,67%
FRAM Fundacja Rodzinna	219 175	9,67%	9,67%

Opis organizacji Grupy Kapitałowej Fabrity Holding na dzień 30 czerwca 2024 roku

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Fabrity Holding S.A. była podmiotem dominującym dla 2 spółek. Fabrity Sp. z o.o. oraz Panda Group Sp. z o.o. były konsolidowane metodą pełną. Spółka PerfectBot Sp. z o.o. była ujmowana jako jednostka stowarzyszona. W dniu 13 lutego 2024 r. pomiędzy spółką zależną, tj. Fabrity sp. z o.o. a wspólnikami spółki Panda Group sp. z o.o. została zawarta umowa inwestycyjna dot. sprzedaży udziałów w kapitale zakładowym Spółki, na mocy których Fabrity nabyło 51% udziałów Spółki od dwóch dotychczasowych wspólników Spółki, posiadających łącznie 100% udziałów Spółki.



2.5.2. Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 30 czerwca 2024 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia: sytuację finansową Grupy Kapitałowej Fabrity Holding na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku, jak również na dzień 30 czerwca 2023 roku, wyniki jej działalności za okres 6 i 3 miesięcy oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku. Zawiera również skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy, zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku oraz za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Fabrity Holding zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z pozostałymi MSR i MSSF mającymi zastosowanie.

Do skonsolidowanego okresowego raportu Grupy Kapitałowej dołączono skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Fabrity Holding S.A. obejmujące ten sam okres sprawozdawczy wraz z danymi porównawczymi, co skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023.

Waluta pomiaru i waluta skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez podmiot dominujący. W wyniku prowadzonych procesów przeglądów opcji strategicznych w ostatnich latach Grupa dokonała

zbycia spółek segmentów Marketingowego i Cloud, koncentrując tym samym swój model biznesowy na segmencie Software.

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

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

Podstawa wyceny

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

Zatwierdzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 30 sierpnia 2024 roku.

2.5.3. Polityka rachunkowości

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Grupa zamierza przyjąć opublikowane, lecz nie obowiązujące do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Oszacowanie wpływu zmian oraz nowych MSSF na przyszłe skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

2.5.4. Segmenty operacyjne

Działalność Grupy Fabrity została przedstawiona w ramach 2 segmentów:

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

Przekształcona prezentacja segmentów obejmuje działalność kontynuowaną, bez ujęcia zbytej spółki K2 Precise S.A. oraz Agencja K2 Sp. z o.o., jak również bez ujęcia spółki stowarzyszonej PerfectBot Sp. z o.o.

Segmenty operacyjne	od 01.01.2024 do 30.06.2024			
	Segment Software PLN'000	Segment SSC i Pozostałe PLN'000	Wyłączenia PLN'000	Grupa Fabrity PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	36 926	3 746	- 2 925	37 747
Przychody ze sprzedaży usług – niepowiązane	36 926	821	-	37 747
Przychody ze sprzedaży usług – powiązane	-	2 925	- 2 925	-
Koszty działalności operacyjnej	- 33 479	- 3 583	2 925	- 34 137
Zysk/Strata ze sprzedaży	3 447	163	-	3 610
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 67	- 94	-	- 161
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	3 380	69	-	3 449
Amortyzacja bez biur	430	48	-	478
Amortyzacja dotycząca biur	103	294	-	397
EBITDA skorygowany¹	3 809	118	-	3 927
EBITDA	3 913	411	-	4 324
				30.06.2024
Aktywa razem	41 312	14 281	- 5 168	50 425
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 379	4 165	- 1 465	16 079

¹Wynik EBITDA skorygowany o amortyzację dotyczącą powierzchni biurowej.

Segmenty operacyjne	Segment Software	Segment SSC i Pozostałe	Wyłączenia	Grupa Fabrity
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
				od 01.01.2023 do 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży usług	31 091	4 838	- 4 409	31 520
Przychody ze sprzedaży usług - niepowiązane	30 895	420	-	31 315
Przychody ze sprzedaży usług - powiązane	196	4 418	- 4 409	205
Koszty działalności operacyjnej	- 28 748	- 4 571	4 409	- 28 910
Zysk/Strata ze sprzedaży	2 343	267	-	2 610
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	4	- 97	-	- 93
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	2 347	170	-	2 517
Amortyzacja bez MSSF 16	285	60	-	345
Amortyzacja dotycząca MSSF 16	236	600	-	836
EBITDA skorygowany¹	2 632	230	-	2 862
EBITDA	2 868	830	-	3 698
Aktywa razem	30 401	29 312	- 1 578	58 135
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 095	14 876	3 682	27 653

¹Wynik EBITDA skorygowany o amortyzację dotyczącą powierzchni biurowej.

Przekształcona prezentacja segmentów obejmuje działalność kontynuowaną, bez ujęcia zbytej spółki K2 Precise S.A. oraz Agencja K2 Sp. z o.o., jak również bez ujęcia spółki stowarzyszonej PerfectBot Sp. z o.o.

2.5.5. Leasing

<i>Leasing</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 465	1 076	1 269
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 930	1 774	2 127
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 395	2 850	3 396
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	100	152	48
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	209	157	135
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	309	309	183
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 365	924	1 221
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 721	1 617	1 992
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	3 086	2 541	3 213
<i>Wpływ wynikający z zastosowania MSSF 16 Leasing</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	70	108	142
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	1 395	968	1 127
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 465	1 076	1 269
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	-	26	68
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	1 930	1 748	2 059
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 930	1 774	2 127
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 395	2 850	3 396
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	10	-	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku z tytułu biur	90	152	48
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	100	152	48
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	-	-	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat z tytułu biur	209	157	135
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	209	157	135
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	309	309	183
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	60	108	142
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	1 305	816	1 079
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 365	924	1 221
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	-	26	68
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	1 721	1 591	1 924
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 721	1 617	1 992
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	3 086	2 541	3 213

W bilansie zostały wydzielone także należności subleasingowe z tytułu wynajmu biur do sprzedanych spółek marketingowych. Wartość na początek okresu wynosiła 1.214 tys. zł, natomiast na dzień 30.06.2024 – 956 tys. zł.

Dnia 27 maja 2024 r. zawarto umowę najmu nowej powierzchni biurowej na okres 5 lat. Zgodnie z umową, wydanie nowej powierzchni najemcy nastąpi nie wcześniej niż 10 września 2024 r. W związku z powyższym nie nastąpiła jeszcze data rozpoczęcia leasingu, gdyż leasingodawca nie udostępnił jeszcze składnika aktywów tj. powierzchni

biurowej, a leasingobiorca nie wszedł w posiadanie składnika aktywów oraz nie sprawuje nad nim kontroli. Zawarta umowa najmu zostanie zakwalifikowana jako leasing aktywa z tyt. prawa do użytkowania w momencie rozpoczęcia sprawowania kontroli nad aktywem.

2.5.6. Przychody ze sprzedaży usług

Przychody według rodzajów	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Usługi software	37 038	31 091
Odsprzedaż i refaktura usług	709	429
Razem	37 747	31 520

2.5.7. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy Fabrity

Koszty według rodzaju	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Amortyzacja	875	318	1 181	554
Materiały i energia	82	38	129	63
Usługi obce ¹	26 958	13 701	21 281	10 751
Podatki i opłaty	81	35	58	28
Wynagrodzenia	4 928	2 377	5 039	2 435
Ubezpieczenia społeczne i inne	1 101	541	1 107	537
Pozostałe koszty	111	58	115	70
Razem	34 136	17 068	28 910	14 438

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

Koszty według miejsc powstawania	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Koszty działalności operacyjnej	34 136	17 068	28 910	14 438

2.5.8. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Badanie sprawozdania finansowego	129	44	103
Rezerwa na urlopy	643	562	588
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	883	1 351	374
Razem:	1 655	1 957	1 065

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

2.5.9. Szacunki dotyczące przychodów

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług 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, rozszczenia 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.

<i>Szacunki dotyczące przychodów</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Oszacowana wartość przychodów	9 617	4 168	8 319

2.5.10. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych

W okresie od przekazania poprzedniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w zobowiązaniach i aktywach finansowych Spółek z Grupy Fabrity zaszły następujące zmiany:

- gwarancja bankowa przetargowa na kwotę 84.400,00 PLN do dnia 30.10.2024 roku;
- gwarancja bankowa przetargowa na kwotę 80.000,00 PLN do dnia 30.11.2024 roku;
- gwarancja bankowa na kwotę 22.205,19 EUR do dnia 30.04.2025 roku.

2.5.11. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

W dniu 29 sierpnia 2024 r. Zarząd Fabrity Holding S.A. otrzymał od Banku Handlowego w Warszawie Spółka Akcyjna podpisany Aneks do Umowy o Kredyt w Rachunku Bieżącym z dnia 12 sierpnia 2013 r. z terminem spłaty kredytu do 27 sierpnia 2025 r. oraz Aneks do Umowy ramowej o linię rewolwingową na udzielanie gwarancji bankowych z dnia 27 września 2013 r.

Pozostałe, istotne warunki Umowy kredytowej pozostają bez zmian, tj. kwota kredytu wynosi 4.000 tys. zł., limit kredytowy jest dostępny dla kredytobiorców w następujących sublimitach, tj. dla spółek z Grupy Kapitałowej Fabrity Holding: Fabrity Holding S.A. w wysokości 4.000 tys. zł, FABRITY sp. z o.o. w wysokości 4.000 tys. zł.

2.5.12. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie

Branża usług IT nie charakteryzuje się typową powtarzalną sezonowością o istotnym znaczeniu dla przychodów i zysków.

2.5.13. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Nie miały miejsca.

2.5.14. Skup akcji własnych oraz obniżenie kapitału zakładowego

Zarząd Fabrity Holding S.A. w dniu 25 kwietnia 2024 roku poinformował, iż działając w wykonaniu upoważnienia do nabycia Akcji w celu ich umorzenia, udzielonego Zarządowi Spółki przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwałą numer 4 z dnia 3 stycznia 2024 roku w sprawie upoważnienia Zarządu do nabywania akcji własnych w celu ich umorzenia, Spółka nabyła w dniu 25 kwietnia 2024 r. 192.500 akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Nabycie ww. akcji zostało zrealizowane w wyniku Zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji Spółki na jej rzecz.

Cena zakupu nabytych w wyniku realizacji Zaproszenia akcji wyniosła 40,00 zł za jedną akcję oraz 7.700.000,00 zł łącznie za wszystkie nabyte w wyniku realizacji Zaproszenia akcje.

W dniu 13 maja 2024 r. Sąd zarejestrował zmianę statutu Fabrity Holding S.A. w przedmiocie obniżenia kapitału zakładowego spółki z kwoty 2.458.522,00 zł do kwoty 2.266.022,00 zł, w związku z czym uległa obniżeniu ogólna liczba głosów w Spółce. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki do 2.266.022 zł nastąpiło w wyniku umorzenia 192.500 akcji własnych Spółki w ramach programu skupu akcji własnych, o wynikach którego Spółka poinformowała dnia 25 kwietnia 2024 r. Liczba głosów odpowiadająca umorzonym akcjom to 192.500 głosów. W dniu 23 maja 2024 r. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. („KDPW”) wydał oświadczenie NR 496/2024 w sprawie wycofania z depozytu 192.500 akcji serii A Emitenta. Data przeprowadzenia operacji wycofania w systemie depozytowym to 29 maja 2024 r.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka nie posiadała akcji własnych.

2.5.15. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

<i>Nabycie aktywów trwałych</i>	od 01.01.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>
Zwiększenie wartości brutto rzeczowych aktywów w wyniku nabycia, w tym:	75	186
- w wyniku nabycia w leasingu finansowym	-	- 20
Zwiększenie wartości brutto wartości niematerialnych	393	410
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	468	576

2.5.16. Transakcje z jednostkami powiązаныmi w tym Radą Nadzorczą i Zarządem jednostki dominującej

<i>Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej w Grupie Fabrity Holding</i>	od 01.01.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 31.12.2023</i>	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>
Zarząd	1 595	1 480	737
Rada Nadzorcza	128	257	127

Transakcje z PerfectBot Sp. z o.o.

	Przychody ze sprzedaży	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	Przychody z tytułu dywidend
Fabrity Holding S.A.	121	5	-	-	28	-	745	-

2.5.17. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy liczony jest poprzez pomnożenie podstawy opodatkowania stawką podatku dochodowego, która wynosi 19%. W przypadku, gdy zaistnieją istotne różnice przejściowe ujawniane są aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

Grupa Kapitałowa Fabrity Holding wykazała w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym stawkę podatku dochodowego na poziomie 43,8%. Istotny wpływ na wysokość stawki podatku dochodowego, wykazanego w sprawozdaniu miało ujęcie zwrotów podatków z tytułu sprzedaży spółek segmentu marketingowego oraz ujęcie należności podatkowej z tytułu uprawdopodobnienia się zwrotu podatku z tytułu sprzedaży spółki Oktawave.

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

Emitent podjął starania w kierunku skorzystania z tzw. ulgi holdingowej, tj. zwolnienia podatkowego określonego w art. 24o w zw. z art. 24m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, z późn. zm.), przy transakcjach sprzedaży spółki Oktawave S.A. i spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja Sp. z o.o. Kwoty nadpłat podatku dochodowego, skalkulowane po korektach i rozliczeniu strat lat ubiegłych, wynoszą odpowiednio: za rok 2022 - 2,5 mln zł, za rok 2023 - 1,8 mln zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku kwoty nadpłat były traktowane jako aktywo warunkowe o wysokiej niepewności i nie zostały ujęte w bilansie Emitenta i bilansie skonsolidowanym Grupy. W zakresie nadpłaty za rok 2023 złożone zostały przez Emitenta stosowne wnioski do organów administracji skarbowej w wyniku czego w dniu 21 czerwca 2024 r. Urząd Skarbowy dokonał zwrotu kwoty nadwyżki podatku CIT-8 za rok 2023 w kwocie w kwocie 1.790.197,00 zł wskazanej przez Spółkę w ramach deklaracji rocznej za rok 2023, w związku ze skorzystaniem z tzw. ulgi holdingowej, tj. zwolnienia podatkowego określonego w art. 24o w zw. z art. 24m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, z późn. zm.) przy transakcjach sprzedaży spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja K2 sp. z o.o. Kwota zwrotu została ujęta w księgach Emitenta okresie bilansowym.

W przedmiocie nadpłaty za rok 2022 Emitent złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (WSA). W dniu 5 czerwca 2024 r. WSA wydał wyrok (sygn. III SA/Wa 907/24), w którym uchylił decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (jako organu odwoławczego od decyzji Naczelnika), odmawiające stwierdzenia nadpłaty za rok 2022 (w którym to roku Spółka skorzystała ze zwolnienia holdingowego w związku ze sprzedażą akcji Spółki Oktawave S.A.) (Wyrok).

W otrzymanym w dniu 2 sierpnia 2024 r. uzasadnieniu do Wyroku, WSA podzielił stanowisko Emitenta. W związku z powyższymi faktami, po gruntownej analizie okoliczności i po zasięgnięciu opinii doradców, ze względu na dokonaną ocenę istnienia wysokiego prawdopodobieństwa uzyskania przez Spółkę kwoty nadpłaty podatku CIT za rok 2022, Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoznaniu w księgach Spółki w dacie wydania Wyroku, kwoty nadpłaty za rok 2022 wraz należnymi odsetkami i ujęciu jej jako należności publiczno-prawnej i odpowiednim rozpoznaniu tego zdarzenia w wyniku finansowym. Na moment zatwierdzenia niniejszego raportu, Zarząd nie dysponuje wiedzą o ewentualnych dalszych krokach podjętych przez organy skarbowe w przedmiotowej sprawie, w tym nie ma wiedzy o złożeniu przez organ skarbowy ewentualnej skargi kasacyjnej.

2.5.18. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	26 702	21 618	21 472
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 028	25 098	9 346
Razem aktywa finansowe	34 730	46 716	30 818

<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 325	5 732	5 258
Razem zobowiązania finansowe	6 325	5 732	5 258

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>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Terminowe kontrakty walutowe	57	42	-
Razem aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej	57	42	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	1 663	-	-
Razem zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej	1 663	-	-

Grupa posiadała kontrakty terminowe typu forward zawarte w celu ograniczenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych związanych z uprawdopodobnionymi planowanymi transakcjami, wynikających z ryzyka zmiany kursów walut. Na dzień 30 czerwca 2024 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 30 czerwca 2024 r. wyniosła 161 tys. EUR.

2.5.19. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

<i>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</i>	30.06.2024	30.06.2023
Terminowe i do 1 miesiąca	15 515	12 053
Od 1 do 3 miesięcy	1 047	485
Od 3 do 6 miesięcy	236	434
Powyżej 6 miesięcy	478	168
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 218	- 85
Oszacowane	9 644	8 417
Razem	26 702	21 472

<i>Odpisy aktualizujące wartość należności</i>	30.06.2024	30.06.2023
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	218	85
Utworzenie odpisów	430	170
Rozwiązanie odpisów	- 430	- 170
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	218²	85¹

¹ W kwocie 85 tys. zł zawarte są odpisy na należności z tytułu dostaw i usług

² W kwocie 218 tys. zł zawarte są odpisy na należności z tytułu dostaw i usług.

2.5.20. Informacje o istotnych niestandardowych zdarzeniach mających wpływ na wynik finansowy

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 współnikami mniejszościowymi, oświadczenia i zapewnienia, reżim odpowiedzialności za ich naruszenie oraz kary umowne zastrzeżone na wypadek naruszenia określonych zobowiązań Stron.

W ramach Transakcji pomiędzy Emitentem a Spółką 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 Fabrycie 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.

Cena nabycia w momencie dokonania transakcji	1 999
Korekta ceny nabycia o zmianę kapitału obrotowego netto	79
Łączna cena nabycia	2 078
Wycena według wartości godziwej Earn-out na moment nabycia	1 600
Wartość nabytych udziałów Panda Sp. z o.o.	3 679
Wartość kapitałów własnych Panda Sp. z o.o. na moment nabycia przypisanych do Grupy Kapitałowej	459
Wartość firmy Panda Sp. z o.o.	3 219
Zobowiązanie Earn-out na dzień 30.06.2024 powiększone o odsetki z tytułu dyskonta	1 663

W związku z odległym terminem realizacji wartości finansowych za rok 2025 lub 2026, od których uzależniona jest wypłata Earn-out, na moment sporządzenia sprawozdania przyjęto 100% prawdopodobieństwo realizacji Earn-out. Do wyceny zobowiązania Earn-out spółka przyjęła średnią z dwóch scenariuszy do wypłaty. Pierwszy scenariusz przyjmuje wypłatę na dzień 30.04.2026 z prawdopodobieństwem 80%. Natomiast drugi scenariusz przewiduje wypłatę 30.04.2027 z prawdopodobieństwem 20%. Zobowiązania według obu scenariuszy zostały zdyskontowane stopą 11,58%, odpowiadającą przyjętemu średniowazonemu kosztowi kapitału dla transakcji. Odsetki od dyskonta będą ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty odsetkowe. Wartość odsetek w pierwszym półroczu 2024 wyniosła 63 tys. zł.

Aktywa	31.01.2024
	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	13
Rzeczowe aktywa trwałe	13
AKTYWA OBROTOWE	1 777
Należności z tytułu dostaw i usług	788
Pozostałe należności publicznoprawne	155
Pozostałe aktywa	15
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	819
AKTYWA RAZEM	1 790
Pasywa	31.01.2024
	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	1 126
Kapitał podstawowy	10
Zyski zatrzymane	947
Zysk netto	169
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	664
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	664
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	558
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	16
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	49
Pozostałe zobowiązania	36
Rezerwy na zobowiązania	5
PASYWA RAZEM	1 790

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

O okresie bilansowym nastąpiły istotne z punktu widzenia kształtowania wyniku zdarzenia dot. podatku dochodowego, które zostały ujawnione w nocie 2.5.17. Podatek dochodowy.

2.5.21. Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym

Uchwała Zarządu Fabrity Holding S.A. w sprawie rekomendacji zaliczki na poczet dywidendy za 2024 r.

W dniu 28 sierpnia 2024 roku, Zarząd Spółki podjął uchwałę w przedmiocie rekomendacji wypłaty zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 („Uchwała”).

Zgodnie z treścią Uchwały, Zarząd postanowił rekomendować Radzie Nadzorczej wypłatę przez Spółkę zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok 2024 w kwocie 1 zł 30 gr na jedną akcję tj. w łącznej kwocie 2.945.828,60 zł (dwa miliony dziewięćset czterdzieści pięć tysięcy osiemset dwadzieścia osiem złotych 60/100 gr („Zaliczka na poczet dywidendy za rok 2024”).

Wypłata Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 r. uzależniona jest od spełnienia przesłanek ustawowych do wypłaty.

Po wyrażeniu przez Radę Nadzorczą zgody na wypłatę Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024, Zarząd Spółki podejmie docelową uchwałę o wypłacie Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 określającą m.in. termin jej wypłaty, przy czym intencją Zarządu Spółki jest, aby wypłata Zaliczki na Poczet Dywidendy za rok 2024 nastąpiła do dnia 30 listopada 2024 r. oraz ogłosi w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o planowanej wypłacie Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024, co najmniej na cztery tygodnie przed datą wypłaty, określając m.in. dzień, na który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe, wysokość kwoty przeznaczonej do wypłaty, a także dzień, według którego ustala się uprawnionych do zaliczek.

Połączenie spółek Fabryty Holding S.A. i Fabryty sp. z o.o.

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

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

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

Planowane połączenie Fabryty Holding S.A. oraz Fabryty Sp. z o.o. ma zostać dokonane w trybie określonym w art. 492 § 1 Kodeksu spółek handlowych, tj. przez przeniesienie całego majątku Fabryty Sp. z o.o. na Fabryty Holding S.A.

za akcje, które Fabrity Holding S.A. wyda wspólnikom Fabrity Sp. z o.o. (innym niż Fabrity Holding S.A.), (łączenie się przez przejęcie).

W dniu 29 sierpnia 2024 r. spółki Fabrity Holding S.A. oraz Fabrity Sp. z o.o. złożyły Plan Połączenia do Sądu z wnioskiem o wyznaczenie biegłego i zbadanie Planu Połączenia.

Emitent będzie informował sukcesywnie o kolejnych krokach podejmowanych w celu zrealizowania połączenia spółek w formie odpowiednich raportów.

2.5.22. Grupa aktywów do zbycia

W danych porównawczych dot. 2 kwartału 2023 roku, w związku z ówczesnym zamiarem zbycia aktywów segmentu marketingowego dokonano szeregu przekształceń mających na celu wyodrębnienie i prezentację spółek Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. jako grupy aktywów do zbycia w danych porównawczych.

W wyniku zawarcia umowy sprzedaży wszystkich posiadanych akcji oraz udziałów w spółkach zależnych segmentu marketingowego na dzień bilansowy 30.06.2024 Grupa nie posiadała aktywów do zbycia.

2.5.23. Przekształcenie danych porównawczych

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

Przed korektą	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży usług	31 520	15 438
Koszty sprzedanych usług	- 26 229	- 13 127
Zysk brutto ze sprzedaży	5 291	2 311
Koszty ogólnego zarządu	- 2 681	- 1 311
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 93	- 94
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	2 517	906
Po korekcie	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży usług	31 520	15 438
Koszty działalności operacyjnej	- 28 910	- 14 438
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 93	- 94
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	2 517	906

3. Jednostkowe wybrane dane finansowe

	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	3 746	4 838	869	1 049
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	70	163	16	35
III. EBITDA ¹	412	830	96	180
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	696	2 318	161	502
V. Zysk / Strata netto	4 833	2 276	1 121	493
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 783	121	414	26
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 105	2 240	- 24	486
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 15 490	- 635	- 3 593	- 138
IX. Przepływy pieniężne netto razem	- 13 812	1 726	- 3 204	374
X. Średnioważona liczba akcji	2 266 022	2 467 655	2 266 022	2 467 655
XI. Zysk / Strata na jedną akcję	1,97 (PLN)	0,92 (PLN)	0,46 (EUR)	0,20 (EUR)
XII. Uchwalona dywidenda na jedną akcję	3,25 (PLN)	6,00 (PLN)	0,75 (EUR)	1,30 (EUR)
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XII. Aktywa razem	14 281	25 120	3 311	5 777
XIII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 165	4 773	966	1 098
XIV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	1 362	2 068	316	476
XV. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	2 803	2 705	650	622
XVI. Kapitał własny	10 116	20 347	2 345	4 680
XVII. Kapitał podstawowy	2 266	2 459	525	566

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

- z wyczenia za okres 01.01.2023 – 30.06.2023 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,6130 PLN;

- z wyczenia za okres 01.01.2024 – 30.06.2024 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,3109 PLN.

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

- na dzień 31.12.2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN;

- na dzień 30.06.2024 roku 1 EUR = 4,3130 PLN.

¹EBITDA rozumiana jako zysk/strata na działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację i odpisy na trwałą utratę wartości, jeżeli występują.

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Fabrity Holding S.A.

4.1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej Fabrity Holding S.A.

Aktywa	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		6 600	7 195	16 870
Wartości niematerialne		135	155	175
Aktywa z tytułu prawa użytkowania		914	1 003	2 779
Należności subleasingowe	(4.5.2.)	359	643	-
Rzeczowe aktywa trwałe		53	77	106
Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone	(4.5.5.)	4 525	4 525	13 011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		614	792	799
AKTYWA OBROTOWE		7 681	17 925	12 442
Należności z tytułu dostaw i usług	(4.5.10.) i (4.5.11.)	1 991	2 090	2 103
Należności subleasingowe	(4.5.2.)	597	571	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		2 683	21	-
Pozostałe należności publicznoprawne		295	15	348
Pozostałe należności		12	27	3 220
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek		745	-	-
Pozostałe aktywa		80	111	175
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(4.5.10.)	1 278	15 090	6 596
AKTYWA RAZEM		14 281	25 120	29 312
Pasywa	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		10 116	20 347	14 436
Kapitał podstawowy		2 266	2 459	2 468
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		391	7 898	7 898
Zyski zatrzymane		2 277	1 454	1 676
Kapitał rezerwowi z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	349	349
Akcje własne		-	-	- 231
Zysk netto		4 833	8 187	2 276
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		4 165	4 773	14 876
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		1 362	2 068	3 026
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		424	493	1 039
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(4.5.2.)	938	1 575	1 987
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		2 803	2 705	11 850
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(4.5.10.)	330	424	340
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne		291	490	272
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(4.5.2.)	1 052	725	753
Pozostałe zobowiązania		1	5	9 838
Rezerwy na zobowiązania	(4.5.6.)	982	1 037	623
Pozostałe pasywa		147	24	24
PASYWA RAZEM		14 281	25 120	29 312

4.2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów Fabrity Holding S.A.

	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>	<i>od 01.04.2023 do 30.06.2023</i>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	3 746	1 817	4 838	2 452
Koszty działalności operacyjnej	- 3 582	- 1 734	- 4 578	- 2 278
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 94	- 90	- 97	- 94
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	70	- 7	163	80
Przychody / koszty finansowe netto	626	432	2 155	2 173
Sprzedaż akcji Oktawave	-	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	696	425	2 318	2 253
Podatek dochodowy	4 137	4 189	- 42	- 25
Zysk / strata netto	4 833	4 614	2 276	2 228
Zysk / strata na jedną akcję (zł)	1,97	1,88	0,92	0,90
Rozwodniony zysk / strata na jedną akcję	1,97	1,88	0,92	0,90
Zysk / strata za okres	4 833	4 614	2 276	2 228
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-	-	-
Zyski/straty aktuarialne	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres	4 833	4 614	2 276	2 228

4.3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych Fabry Holding S.A.

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
	PLN'000	PLN'000
Zysk przed opodatkowaniem	696	2 318
Amortyzacja	342	667
Odsetki finansowe netto	- 307	- 226
Wynik na działalności inwestycyjnej	-	- 2 116
Różnice walutowe z wyceny zobowiązań	- 7	-
Zmiana stanu należności	- 370	4
Zmiana stanu pozostałych aktywów	30	76
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	- 94	- 144
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	- 297	- 344
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 7	235
Podatek dochodowy zapłacony	1 790	- 114
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 783	121
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	636	4 171
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	3	-
Otrzymane zwroty pożyczek	-	1 920
Otrzymane dywidendy	-	2 115
Wpływy z tytułu subleasingu (kapitał)	288	-
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej	345	136
Wydatki	- 741	- 1 931
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	- 11
Udzielone pożyczki	- 740	- 1 920
Zakup akcji i udziałów	- 1	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 105	2 240
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>		
Wpływy	-	-
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów	-	-
Wydatki	- 15 490	- 635
Skup akcji własnych	- 7 700	-
Wypłata dywidendy	- 7 365	-
Zapłata rat leasingu	- 382	- 577
Płatności z tytułu odsetek finansowych – leasing	- 43	- 49
Płatności z tytułu odsetek finansowych – pozostałe	-	- 9
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 15 490	- 635
<i>Przepływy razem</i>		
Przepływy pieniężne netto razem	- 13 812	1 726
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	- 13 812	1 726
Środki pieniężne na początek okresu	15 090	4 870
Środki pieniężne na koniec okresu	1 278	6 596

4.4. Skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym Fabrity Holding S.A.

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2023	2 468	7 898	11 510	349	- 231	-	21 994
Wynik netto od 01.01.2023 do 30.06.2023	-	-	-	-	-	2 276	2 276
Uchwalona dywidenda	-	-	- 9 834	-	-	-	- 9 834
Stan na 30.06.2023	2 468	7 898	1 676	349	- 231	2 276	14 436
Stan na 01.01.2023	2 468	7 898	11 510	349	- 231	-	21 994
Wynik netto za 2023	-	-	-	-	-	8 187	8 187
Umorzenie akcji	- 9	-	- 222	-	231	-	-
Wyplacona dywidenda	-	-	- 9 834	-	-	-	- 9 834
Stan na 31.12.2023	2 459	7 898	1 454	349	-	8 187	20 347
Stan na 01.01.2024	2 459	7 898	9 641	349	-	-	20 347
Wynik netto od 01.01.2024 do 30.06.2024	-	-	-	-	-	4 833	4 833
Skup akcji własnych	-	- 7 700	-	-	7 700	-	-
Umorzenie akcji	- 193	193	-	-	- 7 700	-	- 7 700
Wyplacona dywidenda	-	-	- 7 364	-	-	-	- 7 364
Stan na 30.06.2024	2 266	391	2 277	349	-	4 833	10 116

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

4.5. Wybrane informacje objaśniające

4.5.1. Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 30 czerwca 2024 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia: sytuację finansową Fabrity Holding na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku, jak również na dzień 30 czerwca 2023 roku, wyniki jej działalności za okres 6 i 3 miesięcy oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku. Zawiera również skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy, zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku oraz za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z pozostałymi MSR i MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Fabrity Holding S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowania przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności były takie same jak opisane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Fabrity Holding S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2023 r.

Zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 20.08.2024 roku wybrano spółkę CSWP Audyt PSA do badania jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za pierwsze 6 miesięcy 2024 roku. Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało poddane badaniu ze względu na decyzję o wypłacie zaliczki na dywidendę. Szczegóły dotyczące zaliczki znajdują się w notcie 2.5.21.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

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

Zatwierdzenie skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 30 sierpnia 2024 roku.

Podstawa wyceny

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem przede wszystkim programów opcyjnych, które są wyceniane według wartości godziwej.

4.5.2. Leasing

<i>Leasing finansowy</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 210	860	845
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 037	1 749	2 060
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 247	2 609	2 905
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	158	135	92
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	99	174	73
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	257	309	165
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 052	725	753
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	938	1 575	1 987
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	1 990	2 300	2 740
<i>Wpływ wynikający z zastosowania MSSF 16 Leasing</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1	7	11
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	1 209	853	834
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 210	860	845
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	-	-	1
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	1 037	1 749	2 059
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 037	1 749	2 060
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 247	2 609	2 905
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	-	-	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku z tytułu biur	158	135	92
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	158	135	92
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	-	-	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat z tytułu biur	99	174	73
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	99	174	73
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	257	309	165
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1	7	11
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku z tytułu biur	1 051	718	742
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 052	725	753
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	-	-	1
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat z tytułu biur	938	1 575	1 986
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	938	1 575	1 987
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	1 990	2 300	2 740

4.5.3. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>	<i>od 01.04.2023 do 30.06.2023</i>
Przychody ze sprzedaży usług	3 746	1 817	4 838	2 452
- w tym od jednostek powiązanych	2 925	1 512	4 418	2 257
<i>Przychody według rodzajów</i>				
			od 01.01.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>
Usługi wsparcia na rzecz podmiotów powiązanych			2 803	3 408
Czynsz dotyczący podnajmu i refaktura kosztów			129	521
Odsprzedaż i refaktura usług			814	909
Razem			3 746	4 838

4.5.4. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Fabrity Holding S.A.

<i>Koszty według rodzaju</i>	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>	<i>od 01.04.2023 do 30.06.2023</i>
Amortyzacja	342	40	667	306
Materiały i energia	28	13	54	26
Usługi obce	1 189	742	1 278	686
Podatki i opłaty	22	9	10	5
Wynagrodzenia	1 565	710	2 032	982
Ubezpieczenia społeczne i inne	394	198	494	249
Pozostałe koszty	42	22	43	24
Razem	3 582	1 734	4 578	2 278
<i>Koszty według miejsc powstawania</i>				
			<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>	<i>od 01.04.2023 do 30.06.2023</i>
Koszty działalności operacyjnej	3 582	1 734	4 578	2 278

4.5.5. Akcje i udziały w jednostkach zależnych

	K2 Precise S.A.	Fabrity Sp. z o.o.	Agencja K2 Sp. z o.o.	PerfectBot Sp. z o.o.	Razem
Stan na dzień 01.01.2023	2 651	1 843	9 037	2 682	16 213
Zakup akcji i udziałów	-	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów	2 651	-	9 037	-	11 688
Stan na dzień 31.12.2023	-	1 843	-	2 682	4 525
Stan na dzień 01.01.2024	-	1 843	-	2 682	4 525
Zakup akcji i udziałów	-	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów	-	-	-	-	-
Stan na dzień 30.06.2024	-	1 843	-	2 682	4 525
Liczba posiadanych udziałów/akcji na dzień 30.06.2024	-	29 600	-	212	-
% posiadanych udziałów/akcji na dzień 30.06.2024	-	80,0% ¹	-	50% ²	-

¹Pozostałe udziały posiadają członkowie kluczowego kierownictwa FABRITY Sp. z o.o.

² Pozostałe udziały posiadają członkowie kluczowego kierownictwa PerfectBot Sp. z o.o. i fundusze VC.

4.5.6. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Badanie sprawozdania finansowego	116	38	97
Rezerwa na urlopy	298	272	282
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	568	727	244
Razem:	982	1 037	623

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

4.5.7. Nabycie aktywów trwałych

W prezentowanym okresie w spółce Fabrity Holding S.A. nie nastąpiły istotne nabycia aktywów trwałych w odniesieniu do danych finansowych. Ponadto spółka nie posiada poczynionych zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

4.5.8. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

<i>Transakcje z jednostkami zależnymi</i>	od 01.01.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>	
Przychody ze sprzedaży	2 925	4 418	
Przychody finansowe z tytułu odsetek	-	12	
Koszty operacyjne	-	25	
Koszty finansowe	-	-	
<i>Salda z jednostkami zależnymi</i>	30.06.2024	30.06.2023	
Należności z tytułu dostaw i usług	1 394	1 868	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28	41	
<i>Wynagrodzenia brutto członków Zarządu i Rady Nadzorczej w Fabrity Holding S.A.</i>	od 01.01.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 31.12.2023</i>	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>
Zarząd	1 010	330	170
Rada Nadzorcza	128	257	127

Wykazane wynagrodzenie Zarządu dotyczy jedynie Fabrity Holding S.A. 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 skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Fabrity Holding.

4.5.9. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy liczony jest poprzez pomnożenie podstawy opodatkowania stawką podatku dochodowego, która wynosi 19%. W przypadku, gdy zaistnieją istotne różnice przejściowe ujawniane są aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

Fabrity Holding S.A. wykazała w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym stawkę podatku na poziomie - 595%. Kluczowymi operacjami mającymi wpływ na wysokość podatku były: ujęcie zwrotu nadpłaty podatku CIT za rok 2023 w kwocie 1.769.562 zł oraz podjęcie przez Zarząd Emitenta uchwały w dniu 28 sierpnia 2024 w sprawie rozpoznania zwrotu kwoty nadpłaty podatku CIT za rok 2022 w wysokości 2.476.950 zł.

Po uwzględnieniu wszystkich różnic nie przejściowych, stopa podatkowa wyniesie 19%.

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

Emitent podjął starania w kierunku skorzystania z tzw. ulgi holdingowej, tj. zwolnienia podatkowego określonego w art. 24o w zw. z art. 24m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, z późn. zm.), przy transakcjach sprzedaży spółki Oktawave S.A. i spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja Sp. z o.o. Kwoty nadpłat podatku dochodowego, skalkulowane po korektach i rozliczeniu strat lat ubiegłych, wynoszą odpowiednio: za rok 2022 - 2,5 mln zł, za rok 2023 - 1,8 mln zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku kwoty nadpłat były traktowane jako aktywo warunkowe o wysokiej niepewności i nie zostały ujęte w bilansie Emitenta i bilansie

skonsolidowanym Grupy. W zakresie nadpłaty za rok 2023 złożone zostały przez Emitenta stosowne wnioski do organów administracji skarbowej w wyniku czego w dniu 21 czerwca 2024 r. Urząd Skarbowy dokonał zwrotu kwoty nadwyżki podatku CIT-8 za rok 2023 w kwocie w kwocie 1.790.197,00 zł wskazanej przez Spółkę w ramach deklaracji rocznej za rok 2023, w związku ze skorzystaniem z tzw. ulgi holdingowej, tj. zwolnienia podatkowego określonego w art. 24o w zw. z art. 24m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, z późn. zm.) przy transakcjach sprzedaży spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja K2 sp. z o.o. Kwota zwrotu została ujęta w księgach Emitenta okresie bilansowym.

W przedmiocie nadpłaty za rok 2022 Emitent złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (WSA). W dniu 5 czerwca 2024 r. WSA wydał wyrok (sygn. III SA/Wa 907/24), w którym uchylił decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (jako organu odwoławczego od decyzji Naczelnika), odmawiające stwierdzenia nadpłaty za rok 2022 (w którym to roku Spółka skorzystała ze zwolnienia holdingowego w związku ze sprzedażą akcji Spółki Oktawave S.A.) (Wyrok). W otrzymanym w dniu 2 sierpnia 2024 r. uzasadnieniu do Wyroku, WSA podzielił stanowisko Emitenta. W związku z powyższymi faktami, po gruntownej analizie okoliczności i po zasięgnięciu opinii doradców, ze względu na dokonaną ocenę istnienia wysokiego prawdopodobieństwa uzyskania przez Spółkę kwoty nadpłaty podatku CIT za rok 2022, Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoznaniu w księgach Spółki w dacie wydania Wyroku, kwoty nadpłaty za rok 2022 wraz należnymi odsetkami i ujęciu jej jako należności publiczno-prawnej i odpowiednim rozpoznaniu tego zdarzenia w wyniku finansowym. Na moment zatwierdzenia niniejszego raportu, Zarząd nie dysponuje wiedzą o ewentualnych dalszych krokach podjętych przez organy skarbowe w przedmiotowej sprawie, w tym nie ma wiedzy o złożeniu przez organ skarbowy ewentualnej skargi kasacyjnej.

4.5.10. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	1 991	2 090	2 103
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 278	15 090	6 596
Razem aktywa finansowe	3 269	17 180	8 699
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	330	424	340
Razem zobowiązania finansowe	330	424	340

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

4.5.11. Analiza wiekowa należności

<i>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</i>	30.06.2024	30.06.2023
Terminowe i do 1 miesiąca	1 970	2 082
Od 1 do 3 miesięcy	-	-
Od 3 do 6 miesięcy	-	-
Powyżej 6 miesięcy	98	98
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 77	- 77
Razem	1 991	2 103

<i>Odpisy aktualizujące wartość należności</i>	30.06.2024	30.06.2023
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	77	77
Utworzenie odpisów	154	154
Rozwiązanie odpisów	- 154	- 154
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	77	77

4.5.12. Segmenty operacyjne

Fabrity Holding S.A. wykonuje głównie działalność wsparcia administracyjnego dla podmiotów z Grupy Kapitałowej Fabrity Holding, jednakże ze względów organizacyjnych nie traktuje tej działalności jako segmentu operacyjnego, w związku z powyższym w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym nie wyszczególnia się segmentów operacyjnych.

Segmenty operacyjne zostały wyodrębniane na poziomie Grupy Kapitałowej Fabrity Holding i zawarte w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

4.5.13. Informacja uzupełniająca

Pozostałe informacje i objaśnienia zostały ujawnione w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej Fabrity Holding.

4.5.14. Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym

Uchwała Zarządu Fabrity Holding S.A. w sprawie rekomendacji zaliczki na poczet dywidendy za 2024 r.

W dniu 28 sierpnia 2024 roku, Zarząd Spółki podjął uchwałę w przedmiocie rekomendacji wypłaty zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 („Uchwała”).

Zgodnie z treścią Uchwały, Zarząd postanowił rekomendować Radzie Nadzorczej wypłatę przez Spółkę zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy za rok 2024 w kwocie 1 zł 30 gr na jedną akcję, tj. w łącznej kwocie 2.945.828,60

zł (dwa miliony dziewięćset czterdzieści pięć tysięcy osiemset dwadzieścia osiem złotych 60/100 gr („Zaliczka na poczet dywidendy za rok 2024”).

Wypłata Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 r. uzależniona jest od spełnienia przesłanek ustawowych do wypłaty. Po wyrażeniu przez Radę Nadzorczą zgody na wypłatę Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024, Zarząd Spółki podejmie docelową uchwałę o wypłacie Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024 określającą m.in. termin jej wypłaty, przy czym intencją Zarządu Spółki jest, aby wypłata Zaliczki na Poczet Dywidendy za rok 2024 nastąpiła do dnia 30 listopada 2024 r. oraz ogłosi w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o planowanej wypłacie Zaliczki na poczet dywidendy za rok 2024, co najmniej na cztery tygodnie przed datą wypłaty, określając m.in. dzień, na który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe, wysokość kwoty przeznaczonej do wypłaty, a także dzień, według którego ustala się uprawnień do zaliczek.

W związku z powyższym skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało poddane badaniu.

Połączenie spółek Fabrity Holding S.A. i Fabrity sp. z o.o.

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

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

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

Holding S.A., tj. za posiadane przez nich łącznie 7.400 udziałów Fabrity Sp. z o.o. zostaną wydane łącznie 514.374 akcje, które będą stanowić docelowo 18,50% w kapitale zakładowym Fabrity Holding S.A. po podwyższeniu.

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

W dniu 29 sierpnia 2024 r. spółki Fabrity Holding S.A. oraz Fabrity Sp. z o.o. złożyły Plan Połączenia do Sądu z wnioskiem o wyznaczenie biegłego i zbadanie Planu Połączenia.

Emitent będzie informował sukcesywnie o kolejnych krokach podejmowanych w celu zrealizowania połączenia spółek w formie odpowiednich raportów.

Podpisy

Data: 30 sierpnia 2024

Podpisy Członków Zarządu Fabrity Holding S.A.

Podpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Burczyński
Prezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Artur Piątek
Wiceprezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

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

Tomasz Lebik

5. Półroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Fabrity Holding

5.1. Wstęp

Zarząd Fabrity Holding S.A. pragnie przedstawić Państwu szczegółowy opis działalności gospodarczej Grupy Kapitałowej Fabrity Holding w okresie pierwszych 6 miesięcy 2024 roku. Niniejsze półroczne sprawozdanie z działalności obejmuje zdarzenia gospodarcze mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe, przedstawione w załączonym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które zostało opracowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w zakresie przyjętym przez Komisję Europejską, obejmującymi standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w zakresie regulacji dotyczących emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu, tj.: „w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim” z dnia 29 marca 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 757).

Poniżej przedstawiono opis podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych, ujawnionych w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w szczególności czynników i zdarzeń (w tym o nietypowym charakterze) mających znaczący wpływ na działalność Grupy i osiągnięte wyniki w okresie sprawozdawczym. Ponadto poniższe półroczne sprawozdanie z działalności Grupy Fabrity zawiera opis istotnych czynników i zagrożeń, na które Grupa jest narażona, a także perspektyw rozwoju działalności w najbliższej przyszłości.

5.2. Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe

	od 01.01.2024 do 30.06.2024	<i>od 01.01.2023 do 30.06.2023</i>	Zmiana
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>	
I. Przychody ze sprzedaży usług	37 747	31 520	19,8%
II. Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	3 449	2 517	
III. EBITDA ¹	4 324	3 760	
IV. Zysk brutto	3 324	2 145	
V. Zysk netto	6 846	2 634	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	636	- 3 124	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2 136	- 327	
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 15 570	- 1 188	
IX. Przepływy pieniężne netto razem	- 17 070	- 4 639	
X. Średnioważona liczba akcji	2 266 022	2 467 655	
XI. Zysk na jedną akcję	2,78 (PLN)	1,07 (PLN)	
XII. Uchwalona dywidenda na jedną akcję	3,25 (PLN)	6,00 (PLN)	
	30.06.2024	<i>31.12.2022</i>	
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>	
XIII. Aktywa razem	50 425	55 502	- 9,1%
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 079	13 605	18,1%
XV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	5 820	2 926	
XVI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	10 259	10 679	
XVII. Kapitał własny	34 346	41 897	- 18,0%
XVIII. Kapitał podstawowy	2 266	2 459	

¹EBITDA rozumiana jako zysk/strata na działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację i odpisy na trwałą utratę wartości, jeżeli występują.

Kwartalne skonsolidowane dane
ze sprawozdania z zysków lub strat i innych
całkowitych dochodów

	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.04.2023 do 30.06.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023	od 01.10.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2024 do 31.03.2024	od 01.04.2024 do 30.06.2024
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	16 082	15 438	17 804	19 392	18 872	18 875
Koszty sprzedanych usług	- 14 472	- 14 438	- 16 082	- 17 171	- 17 068	- 17 068
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	1	- 94	182	- 244	- 3	- 159
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	1 611	906	1 904	1 977	1 801	1 648
Przychody / koszty finansowe netto	75	- 180	305	- 52	96	274
Wynik na zbyciu akcji Oktawave	-	-	-	-	-	-
Wynik na zbyciu PerfectBot	-	-	-	-	-	-
Wynik na zbyciu segmentu Marketingowego	-	-	10 268	- 377	-	-
Wycena udziałów metodą praw własności	- 118	- 149	- 155	- 381	- 254	- 241
Zysk przed opodatkowaniem	1 568	577	12 322	1 167	1 643	1 681
Podatek dochodowy	- 306	- 136	- 3 112	537	- 359	3 881
Zysk / strata działalność kontynuowana	1 262	441	9 210	1 704	-	-
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	485	446	501	-	-	-
Zysk / strata netto	1 747	887	9 711	1 704	1 284	5 562
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	0,71	0,36	3,95	0,69	0,52	2,26
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej (zł)	0,51	0,18	3,75	-	-	-
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia (zł)	0,20	0,18	0,20	-	-	-
EBITDA	2 237	1 460	2 441	2 508	2 358	1 966

Marże w Grupie Fabrity Holding

	2023Q1	2023Q2	2023Q3	2023Q4	2024Q1	2024Q2
Kwartałna marża brutto na sprzedaży	18,5%	15,0%	9,7%	11,5%	9,6%	9,6%
Roczna krocząca marża brutto na sprzedaży (ttm)	18,8%	17,5%	15,6%	14,8%	12,0%	9,6%
Kwartałna marża EBIT	10,0%	5,9%	10,7%	10,2%	9,5%	8,7%
Roczna krocząca marża EBIT (ttm)	9,4%	7,6%	8,7%	8,0%	5,9%	9,8%
Kwartałna marża EBITDA	13,9%	9,5%	13,7%	12,9%	12,5%	10,4%
Roczna krocząca marża EBITDA (ttm)	13,9%	11,8%	12,6%	11,7%	9,5%	12,4%
Kwartałna rentowność netto (ROS)	10,9%	5,7%	54,5%	8,8%	6,8%	29,5%
Roczna krocząca rentowność netto (ROS) (ttm)	44,5%	10,6%	10,8%	8,4%	5,7%	24,4%

Wskaźniki ekonomiczno - finansowe		30.06.2023	31.12.2023	30.06.2024
Wskaźnik płynności bieżącej	aktywa obrotowe / zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	2,06	4,62	3,96
Pokrycie majątku kapitałami własnymi	kapitały własne / majątek ogółem	52,4%	75,5%	68,1%

5.3. Charakterystyka zewnętrznych i wewnętrznych zdarzeń i czynników istotnych dla rozwoju grupy oraz perspektywy rozwoju działalności

Wyniki za 6 miesięcy 2024 r. obejmują na poziomie operacyjnym segment biznesowy Software, który zawiera spółkę zależną Fabrity sp. z o.o. i spółkę Panda Group sp. z o.o. oraz segment SSC i wskazują na wzrost przychodów ze sprzedaży usług o 6,2 mln zł, tj. o 20%, do poziomu 37,7 mln zł. Wynik ten Grupa zawdzięcza rozwojowi biznesu spółki zależnej Fabrity oraz ujęciu w wynikach skonsolidowanych kwoty 2,4 mln zł przychodów spółki Panda Group. Skonsolidowany zysk na działalności operacyjnej za okres pierwszego kwartału 2024 roku wyniósł 3,5 mln zł, co oznacza wzrost o 0,9 mln zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Skonsolidowany wynik EBITDA kształtował się na poziomie 4,3 mln zł, co wskazuje na wzrost nominalnie o 0,6 mln zł. Należy podkreślić, że wyniki drugiego kwartału b.r. są zbliżone do wyników pierwszego kwartału 2024. Jednocześnie istotną poprawę wyników w skali całego półrocza 2024 r. Grupa zawdzięcza wyraźnie lepszym danym za drugi kwartał b.r. w porównaniu do drugiego kwartału roku ubiegłego. Zarząd Emitenta pozytywnie ocenia osiągnięte rezultaty, szczególnie, że zostały uzyskane w wymagających warunkach rynkowych, związanych przede wszystkim z pogorszeniem koniunktury na rynku IT i wahaniami kursów walut z trendem umocnienia się polskiej waluty, niekorzystnym z punktu widzenia eksportera usług.

W pierwszym półroczu 2024 Grupa Emitenta wypracowała zysk netto na poziomie 6,8 mln zł, na co istotny wpływ miało ujęcie zwrotu nadpłaty podatku CIT za rok 2023 w kwocie blisko 1,8 mln, o czym Emitent poinformował w treści Raportu bieżącego nr 45/2024 w dniu 24 czerwca 2024 r. oraz ujęcie kwoty wnioskowanej nadpłaty z tytułu podatku CIT za rok 2022 w wysokości 2.476.950 zł (słownie: dwa miliony czterysta siedemdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt złotych) powiększonej o odsetki do dnia bilansowego, o czym Emitent poinformował w treści Raportu bieżącego nr 55/2024 w dniu 28 sierpnia 2024 r.

Wynik netto spółki PerfectBot został ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym metodą praw własności w kwocie - 0,5 mln zł, uwzględniając 50% udział Grupy Kapitałowej Fabrity.

SEGMENT SOFTWARE

W drugim kwartale 2024 r. segment biznesowy Software, obejmujący spółkę zależną Fabrity sp. z o.o. i spółkę Panda Group sp. z o.o., osiągnął przychody na poziomie 18,6 mln zł, co stanowi wzrost o 0,2 mln zł (+1%) w porównaniu do pierwszego kwartału b.r. Wobec analogicznego kwartału w roku ubiegłym przychody tego segmentu wzrosły o 3,3 mln zł (+22%). Wynik EBIT wyniósł 1,7 mln zł i był zbliżony w porównaniu do pierwszego kwartału 2024 r., natomiast w stosunku do wyniku drugiego kwartału minionego roku wzrósł o 0,8 mln (+100%).

Jednym z kluczowych czynników, mających wpływ na przychody i wyniki finansowe Spółki było planowe finalizowanie części projektów realizowanych dla agencji unijnej Frontex, które Fabrity rozpoczęło w pierwszym kwartale 2023 r. Spółka w bieżącym okresie pozyskiwała nowe umowy oraz z sukcesem systematycznie utrzymywała i wykonywała zamówienia w ramach obecnych kontraktów i długookresowych umów ramowych. Łączny wzrost przychodów z tych źródeł był nieznacznie niższy niż spadek obrotów wynikający ze współpracy z Frontex. Jednocześnie, zmniejszenie obrotów z agencją związane jest z kończącym się 4-letnim cyklem budżetowym, w ramach którego Fabrity w 2020 roku zawarła umowy ramowe na świadczenie usług IT. Na

przełomie pierwszego i drugiego kwartału br. Spółka złożyła ofertę w postępowaniu przetargowym, który wyłoni grupę dostawców, z którymi Frontex będzie współpracował w obszarze ICT w kolejnym, 4-letnim cyklu budżetowym. Spółka pozostaje wciąż w niekorzystnej eskpozycji względem spadającego kursu EUR. Mimo to rentowność produkcyjna w puli projektów realizowanych w modelu „fixed-fee” lub w modelu hybrydowym uległa zauważalnej poprawie w porównaniu do poprzedniego kwartału. W większym stopniu niekorzystny wpływ kursów walutowych jest zauważalny w portfelu kontraktów o charakterze wynajmu pojedynczych specjalistów lub zespołów projektowych. Wynika to z ograniczonych możliwości bieżącego dostosowywania stawek uzgadnianych z klientami, jak i stawek kosztowych wśród specjalistów kontraktowych. Zasadniczo, zgodnie z przyjętą strategią rozwoju na lata 2024-2026, Spółka planuje zwiększać udział przychodów pochodzących z tworzenia złożonych rozwiązań IT, wspierających kluczowe obszary działalności dużych przedsiębiorstw i organizacji. Oprócz samego wpływu na rozwój firmy i wzrost przychodów, przełożyć się ma to również na bardziej trwałe zwiększenie marżowości. Wśród czynników o charakterze zewnętrznym, presja na wzrost wynagrodzeń inżynierów i specjalistów IT pozostaje na niskim poziomie i ma obecnie pozytywny lub neutralny wpływ na wyniki finansowe.

W omawianym okresie Fabrity znajdowało się w końcowej fazie optymalizacji kosztów pośrednich w związku z zakończeniem okresu przejściowego po sprzedaży spółek segmentu Marketingowego we wrześniu 2023 r. Jednocześnie trwał okres integracji spółki Panda Group, która dołączyła do Grupy Fabrity w lutym br. Integracja spółki zależnej obejmowała m.in. przenoszenie funkcji i usług wspierających do wyspecjalizowanych zespołów w Fabrity Holding. Działania te miały pozytywny wpływ na wyniki i są dobrą podstawą pod dalszy organiczny i inwestycyjny rozwój Grupy.

W drugim kwartale br. Spółka pozyskała dwóch klientów: międzynarodową firmę technologiczną i lidera na rynku usług obsługi zadłużenia. Fabrity liczy, że współpraca z tymi klientami będzie rozwijać się w kolejnych kwartałach. Spółka zakończyła współpracę z jednym z klientów z branży finansowej w Polsce. Udział tego klienta w całkowitych przychodach stanowił poniżej 1%. Poza wspomnianym już trendem związanym z realizacją części projektów dla agencji Frontex, pozostała część portfela stałych klientów generowała wzrosty przychodów i notowała poprawę rentowności, zarówno w ujęciu r/r, jak i w porównaniu do poprzedniego kwartału. W obecnej sytuacji rynkowej szybki wzrost przychodów w oparciu o kontrakty u nowych klientów jest szczególnie trudny do uzyskania z uwagi na utrzymujący się wciąż ogólnie negatywny sentyment do nowych inwestycji i wysoką konkurencję cenową, która przekłada się na niskie lub bardzo niskie marże. Dotyczy to w szczególności prostego outsourcingu usług IT (bodyleasing i teamleasing) oraz kontraktów w sektorze publicznym. Zgodnie z przyjętą strategią, Fabrity dąży do wzrostu przychodów z usług specjalistycznych, wysokokompetencyjnych i powiązanych z kluczowymi obszarami działalności przedsiębiorstw i organizacji. W omawianym okresie, prowadzone działania sprzedażowe skutkują systematycznym powiększaniem „lejka”, jednak poziom złożoności oferowanych rozwiązań i ogólna ostrożność inwestycyjna klientów powodują wydłużanie tego typu procesów sprzedażowych, które mogą trwać przez wiele miesięcy.

W drugim kwartale 2024 Fabrity prowadziło szereg działań związanych z rozwojem oferty i R&D. Pierwszym obszarem był rozwój kompetencji i rozwiązań „Generative AI” przy wykorzystaniu usług OpenAI i platformy chmurowej Azure. Spółka osiągnęła w tym obszarze dość wysoki poziom zaawansowania, pozwalający na budowę złożonych rozwiązań do obsługi klienta, zarządzania specjalistyczną wiedzą dziedzinową, np. dotyczącą specyfikacji technicznych produktów i procesów projektowania, oraz rozwiązań wpisujących się w trend Industry 5.0. Budowane narzędzia cechuje wysoki poziom integracji aplikacji i automatyzacji realizowanej przez sztuczną inteligencję

w procesach biznesowych oraz integracja z usługami przetwarzania danych, usługą przetwarzania mowy i analizy sentymentu. Ta część oferty spotyka się z dużym zainteresowaniem potencjalnych klientów i Spółka liczy, że w kolejnych okresach stanie się również zauważalnym źródłem przychodów.

Drugim obszarem rozwoju oferty, który realizowała Spółka było nawiązanie partnerstwa z firmą Advantech, która jest globalnym liderem w obszarze inteligentnej technologii dla przemysłu i logistyki. W ramach tego partnerstwa Fabryty buduje kompleksową ofertę wdrożeń rozwiązań Industry 4.0, a także Industry 5.0, poszerzoną o własne rozwiązania sztucznej inteligencji i rozwiązania rozpoznawania obrazu od Advantech.

Trzecim obszarem rozwoju oferty są platformy low-code. Fabryty w tym okresie koncentrowało się na rozwoju kompetencji w zakresie platformy ServiceNow, pozyskiwaniu nowych projektów realizowanych przy wykorzystaniu platformy MS PowerApp oraz na rozwoju własnej platformy Fastive.

Na początku czerwca Spółka opublikowała założenia strategii na lata 2024-2026. Zgodnie z jej założeniami misją Fabryty jest bycie wysokowyspecjalizowanym partnerem dużych przedsiębiorstw i organizacji publicznych, świadczącym kompleksowe usługi związane z transformacją cyfrową w skali wykraczającej poza Polskę. Kluczowe rynki to Polska, rynki DACH (Niemcy, Austria, Szwajcaria) i pozostałe kraje Europy Zachodniej, a działania rozwojowe mają być prowadzone również w Wielkiej Brytanii i USA. Najważniejszym segmentem klientów pozostają duże i najbardziej innowacyjne przedsiębiorstwa oraz organizacje. Fabryty zakłada wzrost przychodów średniorocznie (CAGR) o 12-20% przy osiągnięciu rentowności na poziomie zysku operacyjnego w wysokości 10-12,5%. Zatrudnienie w perspektywie do końca 2026 roku może osiągnąć do 450-500 osób. Spółka utrzymuje jednocześnie politykę dywidendową. Cele strategii będą realizowane głównie poprzez inwestycje w sprzedaż i marketing, inwestycje M&A w nowe spółki, inwestycje zwiększające skuteczność dotarcia do nowych klientów poza Polską, organiczny rozwój współpracy z obecnymi klientami, również na nowych rynkach i w nowych dywizjach biznesowych, a także cross-selling do obecnej bazy klientów na podstawie oferty i kompetencji nowych spółek dołączanych do Grupy. Wsparciem realizacji celów finansowych ma być program motywacyjny dla kluczowych menedżerów i pracowników (ESOP).

W drugim kwartale kontynuowany był proces integracji spółki Panda Group, która dołączyła do Grupy w wyniku transakcji nabycia większościowego pakietu udziałów w lutym br. Zakończona została integracja w obszarze procesów wspierających, obejmujących min. księgowość, raportowanie i kontroling, administrację finansową i kadrową. Spółka była skupiona w tym okresie na transformacji i rozwoju procesów związanych z obsługą klienta, utrzymaniem zespołów oraz przede wszystkim rozwojem oferty i pozyskiwaniem nowych klientów.

Zatrudnienie oraz liczba stałych współpracowników w segmencie Software oraz w zespołach back-office na koniec drugiego kwartału br. wyniosła 275 osób. W porównaniu do poprzedniego kwartału był to nieznaczny spadek (-3 osoby). Spółka nie była obciążona kosztami tzw. „ławki”, czyli kosztami specjalistów IT, nieposiadających alokacji w projektach dla klientów.

PERFECTBOT SP. Z O.O.

W drugim kwartale 2024 roku spółka wprowadziła szereg kluczowych zmian produktowych. Została udostępniona nowa konsola klienta, która znacząco przyspiesza proces wdrażania agentów AI, przenosząc większą część pracy na sklep. Wprowadzono również zaawansowany panel pozwalający klientom monitorować skuteczność pracy agentów AI. Ponadto, spółka uruchomiła agenta AI przeznaczonego do automatyzacji obsługi klienta w kanale e-mail.

Rozszerzenie działalności PerfectBota oprócz dotychczasowego chatu również na obsługę e-maili, który jest najpopularniejszym kanałem w obsłudze klienta, pozwoli znacząco zwiększyć zasięg działania agentów AI i ich wpływ na automatyzację. Pierwsi klienci spółki z USA już korzystają z agenta AI do automatyzacji obsługi e-maili. Jednocześnie spółka nadal obserwuje rosnącą konkurencję, wynikającą z rozwoju agentów AI przez główną platformę helpdesk, z którą się integruje PerfectBot (platforma Gorgias), skupiając się na utrzymaniu przewagi kosztowej. Spółka obserwuje zmiany rynkowe powiązane z powstawaniem dużej ilości konkurencyjnych rozwiązań, w szczególności opartych na szybko pojawiających się nowych technologiach, w tym na sztucznej inteligencji. AI staje się częścią wielu narzędzi do obsługi klienta wewnętrznego i zewnętrznego. Główni dostawcy rozwiązań AI oraz rozwiązań helpdesk, z którymi integruje się PerfectBot, mogą dostarczać produkty bezpośrednio konkurencyjne. Stwarza to dodatkowe istotne ryzyko utrzymania konkurencyjności rozwiązań własnych, które może mieć decydujący wpływ na rozwój spółki PerfectBot.

5.4. Dodatkowe informacje wymagane rozporządzeniem

Opis organizacji Grupy Kapitałowej Fabryty Holding ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Opis organizacji Grupy Kapitałowej został umieszczony w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pkt. 2.5.1 niniejszego skonsolidowanego raportu śródrocznego.

Realizacja wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok

Grupa Fabryty Holding nie publikowała prognoz dotyczących wyników.

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania niniejszego raportu

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji, akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Fabryty Holding S.A. byli:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO 30 UNIPESOAL LDA (Grzegorz Stulgis)	685 016	30,23%	30,23%
ŁĘG/KLONY Fundacja Rodzinna (Janusz Żebrowski)	264 496	11,67%	11,67%
FRAM Fundacja Rodzinna	219 175	9,67%	9,67%

Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego do dnia przekazania niniejszego raportu, wśród akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio (przez podmioty zależne) co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu:

	Liczba posiadanych akcji na dzień 29.05.2024	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 29.05.2024	Zmiana stanu posiadania +/-	Liczba posiadanych akcji na dzień 30.08.2024	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 30.08.2024
FRAM FIZ reprezentowany przez AgioFunds TFI S.A.	219 175	9,67%	-219 175 ¹	0 ¹	0,00% ¹
FRAM Fundacja Rodzinna	0	0%	+ 219 175 ²	219 175 ²	9,67% ²

^{1,2} Dane na podstawie zawiadomień opublikowanych Raportem bieżącym nr 48/2024 oraz Raportem bieżącym nr 49/2024 z dnia 17 lipca 2024 r.

Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania niniejszego raportu

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji, następujące osoby nadzorujące i zarządzające Fabrity Holding S.A. posiadały akcje spółki:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Rada Nadzorcza			
IPO 30 UNIPessoal LDA (Grzegorz Stulgis)	685 016	30,23%	30,23%
ŁĘG/KLONY Fundacja Rodzinna (Janusz Żebrowski)	264 496	11,67%	11,67%
FRAM Fundacja rodzinna (Jakub Menc - osoba blisko związana z FRAM Fundacja Rodzinna)	219 175 ¹	9,67% ¹	9,67% ¹
Paweł Wujec	109 692	4,84%	4,84%
Zarząd			
Fundacja Rodzinna Rodziny Piątków (Artur Piątek)	45 437 ²	2,01% ²	2,01% ²
Tomasz Burczyński	4 551	0,20%	0,20%

¹ Dane na podstawie zawiadomień opublikowanych Raportem bieżącym nr 48/2024 oraz Raportem bieżącym nr 49/2024 z dnia 17 lipca 2024 r.

² Dane na podstawie zawiadomień opublikowanych Raportem bieżącym nr 38/2024 oraz Raportem bieżącym nr 39/2024 z dnia 7 czerwca 2024 r.

Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego do dnia przekazania niniejszego raportu, wśród osób nadzorujących i zarządzających Fabrity Holding S.A.:

	Liczba posiadanych akcji na dzień 29.05.2024	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 29.05.2024	Zmiana stanu posiadania +/-	Liczba posiadanych akcji na dzień 30.08.2024	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 30.08.2024
Rada Nadzorcza					
FRAM FIZ reprezentowany przez AgioFunds TFI S.A.	219 175	9,67%	-219 175 ¹	0 ¹	0,00% ¹
FRAM Fundacja rodzinna (Jakub Menc - osoba blisko związana z FRAM Fundacja Rodzinna)	0	0%	+ 219 175 ²	219 175 ²	9,67% ²
Zarząd					
Artur Piątek	45 437	2,01%	- 45 437 ³	0 ³	0,00% ³
Fundacja Rodzinna Rodziny Piątków (Artur Piątek)	0	0,00%	+ 45 437 ⁴	45 437 ⁴	2,01% ⁴

¹ Dane na podstawie zawiadomień opublikowanych Raportem bieżącym nr 48/2024 oraz Raportem bieżącym nr 49/2024 z dnia 17 lipca 2024 r.

³ Dane na podstawie zawiadomień opublikowanych Raportem bieżącym nr 38/2024 oraz Raportem bieżącym nr 39/2024 z dnia 7 czerwca 2024 r.

Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organu administracji publicznej

Emitent podjął starania w kierunku skorzystania z tzw. ulgi holdingowej, tj. zwolnienia podatkowego określonego w art. 24o w zw. z art. 24m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, z późn. zm.), przy transakcjach sprzedaży spółki Oktawave S.A. i spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja Sp. z o.o. Kwoty nadpłat podatku dochodowego, skalkulowane po korektach i rozliczeniu strat lat ubiegłych, wynoszą odpowiednio: za rok 2022 - 2,5 mln zł, za rok 2023 - 1,8 mln zł. Na dzień 31 grudnia 2024 roku kwoty nadpłat były traktowane jako aktywo warunkowe o wysokiej niepewności i nie zostały ujęte w bilansie Emitenta i bilansie skonsolidowanym Grupy. W zakresie nadpłaty za rok 2023 złożone zostały przez Emitenta stosowne wnioski do organów administracji skarbowej w wyniku czego w dniu 21 czerwca 2024 r. Urząd Skarbowy dokonał zwrotu kwoty nadwyżki podatku CIT-8 za rok 2023 w kwocie w kwocie 1.790.197,00 zł wskazanej przez Spółkę w ramach deklaracji rocznej za rok 2023, w związku ze skorzystaniem z tzw. ulgi holdingowej, tj. zwolnienia podatkowego określonego w art. 24o w zw. z art. 24m Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, z późn. zm.) przy transakcjach sprzedaży spółek segmentu marketingowego K2 Precise S.A. i Agencja K2 sp. z o.o. Kwota zwrotu została ujęta w księgach Emitenta okresie bilansowym.

W przedmiocie nadpłaty za rok 2022 Emitent złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (WSA). W dniu 5 czerwca 2024 r. WSA wydał wyrok (sygn. III SA/Wa 907/24), w którym uchylił decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (jako organu odwoławczego od decyzji Naczelnika), odmawiające stwierdzenia nadpłaty za rok 2022 (w którym to roku Spółka skorzystała ze zwolnienia holdingowego w związku ze sprzedażą akcji Spółki Oktawave S.A.) (Wyrok). W otrzymanym w dniu 2 sierpnia 2024 r. uzasadnieniu do Wyroku, WSA podzielił stanowisko Emitenta. W związku z powyższymi faktami, po gruntownej analizie okoliczności i po zasięgnięciu opinii doradców, ze względu na dokonaną ocenę istnienia wysokiego prawdopodobieństwa uzyskania przez Spółkę kwoty nadpłaty podatku CIT za rok 2022, Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoznaniu w księgach Spółki w dacie wydania Wyroku, kwoty nadpłaty za rok 2022 wraz należnymi odsetkami i ujęciu jej jako należności publiczno-prawnej i odpowiednim rozpoznaniu tego zdarzenia w wyniku finansowym. Na moment zatwierdzenia niniejszego raportu, Zarząd nie dysponuje wiedzą o ewentualnych dalszych krokach podjętych przez organy skarbowe w przedmiotowej sprawie, w tym nie ma wiedzy o złożeniu przez organ skarbowy ewentualnej skargi kasacyjnej.

Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W prezentowanym okresie nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta

Informacje dotyczące poręczeń kredytu lub pożyczki oraz udzielenia gwarancji które miały miejsce od przekazania poprzedniego raportu zostały umieszczone w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

w pkt. 2.5.10. „Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych” oraz w pkt. 2.5.11. „Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek” niniejszego skonsolidowanego raportu śródrocznego.

Czynniki, które będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu Zarząd ocenia sytuację płynnościową jako stabilną. Perspektywy możliwych do osiągnięcia oczekiwanych rezultatów drugiego półrocza 2024 na poziomie skonsolidowanego wyniku operacyjnego są optymistycznie, głównie dzięki dotychczasowemu szybkiemu rozwojowi Segmentu Software.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

Zadłużenie odsetkowe (kredyty bankowe oraz zobowiązania z tyt. leasingu Grupy Fabrity) na dzień 30.06.2024 roku wynosiło 3,1 mln zł (w tym 3,0 mln zł z tytułu zastosowania MSSF 16 dla ujęcia prawa do użytkowania dla powierzchni biurowych), natomiast środki pieniężne 8,0 mln zł. Wobec czego zadłużenie finansowe netto Grupy Fabrity było ujemne (czyli występowała nadwyżka środków pieniężnych nad zadłużeniem odsetkowym) i wynosiło -4,9 mln zł. Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe podzielone przez krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy) na dzień 30.06.2024 roku wynosił 4,0 wobec 2,1 w poprzednim roku.

Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

Zarząd Emitenta podpisał Aneks z dnia 14 sierpnia 2024 r. do Umowy o badanie sprawozdań finansowych z dnia 2 sierpnia 2022 r. w zakresie badania jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za 6 miesięcy 2024 r. zawartej z CSWP Audyt P.S.A. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 6 miesięcy 2024 r. podlegało przeglądowi, a wynagrodzenie za nie wynosi 34 tys. zł. Wynagrodzenie za badanie skróconego śródrocznego sprawozdania jednostkowego wynosi 47 tys. zł.

Dnia 28 sierpnia 2024 roku została podpisana umowa dotycząca badania planu połączenia, a wynagrodzenie za nie wynosi 48 tys. zł.

Dnia 5 października 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. na przeprowadzenie weryfikacji raportów o wynagrodzeniach na 31 grudnia 2023. Kwota wynagrodzenia wyniosła 6 tys. zł.

5.5. Podstawowe zagrożenia i czynniki ryzyka

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem

Ogólna sytuacja gospodarcza

Ogólna sytuacja gospodarcza Polski, w tym czynniki makroekonomiczne takie jak tempo wzrostu PKB, poziom inflacji i stóp procentowych, poziom inwestycji w gospodarce, poziom bezrobocia i związany z nim poziom konsumpcji prywatnej, bezpośrednio wpływają na decyzje przedsiębiorstw dotyczące wydatków, w tym także na świadczenia pracownicze. Wszystkie powyższe czynniki mają także wpływ na popyt na usługi oferowane przez Grupę Fabrity i przez to na jej sytuację finansową.

Wyniki naszej działalności są w dużej mierze uzależnione od poziomu inwestycji firm w nowe technologie, w tym w usługi w obszarach transformacji cyfrowej i tworzenie rozwiązań software. Skłonność do wydatków inwestycyjnych i popyt na usługi Grupy Fabrity jest zależny od warunków ekonomicznych firm jak również konsumentów.

Niespodziewane zmiany sytuacji gospodarczej, długotrwała dekonunktura, wysoka inflacja, zmienny kurs walut czy niepewność mogą pogorszyć również zdolność klientów Grupy, jej podwykonawców i dostawców do wywiązywania się z ich zobowiązań względem Grupy, skutkować ich niewypłacalnością lub upadłością, a także powodować ograniczenie sprzedaży określonych produktów i usług Grupy.

Niepewne perspektywy gospodarcze, obniżenie wzrostu gospodarczego, atmosfera niepewności może wpłynąć niekorzystnie na przychody i wyniki z działalności. Nawet jeśli Polska w wyniku w/w czynników doświadczy niższego spadku PKB w porównaniu w innych krajów, nasi klienci, wśród których jest wiele międzynarodowych firm, mogą ograniczyć globalne i lokalne budżety inwestycyjne, co może skutkować zmniejszeniem popytu, a w konsekwencji negatywnie wpłynąć na przychody i wyniki z działalności Grupy.

Do okoliczności mogących mieć wpływ na preferencje zakupowe Klientów na usługi spółek z Grupy Fabrity Holding, a co za tym idzie realizowane wyniki Grupy Fabrity, należy zaliczyć sytuację związaną z inwazją Rosji w Ukrainie. Mimo tego, że Grupa Fabrity nie prowadzi istotnej działalności biznesowej w Rosji, na Białorusi lub w Ukrainie, w związku z dynamiczną sytuacją, trudno jest ocenić na ten moment długofalowe skutki gospodarcze wojny w Ukrainie i ich wpływ na ogólną sytuację makroekonomiczną, która w pośredni sposób wpływa na wyniki finansowe Grupy.

Ocena ryzyka: bardzo wysokie.

Ryzyko związane ze zmianami kursów walut

W ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej oraz w związku ze sprzedażą eksportową, Grupa narażona jest na ryzyko kursowe, szczególnie w odniesieniu do zmian kursów walut EUR/PLN. Jednocześnie część kosztów Grupy Fabrity jest wyrażona lub powiązana z kursem walut obcych, w szczególności EUR/PLN. W indywidualnych przypadkach Grupa Fabrity w ramach Umowy ramowej dotyczącej transakcji terminowych i pochodnych może dokonywać zabezpieczeń przyszłych płatności za pomocą kontraktów FX Forward.

Ocena ryzyka: wysokie.

Ryzyko związane ze zmianami w otoczeniu prawnym oraz interpretacją przepisów podatkowych

Niekorzystnym czynnikiem mającym potencjalny wpływ na działalność spółek Grupy Fabrity mogą być zmieniające się przepisy prawa, w tym zwłaszcza podatkowego. Wiele z obowiązujących przepisów nie zostało sformułowanych w sposób precyzyjny i często brakuje ich jednoznacznej wykładni. Częste nowelizacje oraz brak jednolitej interpretacji przepisów prawa, w szczególności prawa podatkowego, prawa ubezpieczeń (w tym ubezpieczeń społecznych), ustawy o zamówieniach publicznych, ustawy o ochronie danych osobowych, ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, ustawy o ofercie publicznej i kodeksu spółek handlowych, pociągają za sobą ryzyko związane z otoczeniem prawnym, w jakim Grupa prowadzi działalność.

Powyższe czynniki zwiększają ryzyko dla spółki działającej na terytorium Polski w porównaniu do krajów z bardziej stabilnymi systemami prawnymi. W przypadku przyjęcia przez organy podatkowe odmiennej interpretacji przepisów od będącej podstawą wyliczenia zobowiązania podatkowego przez Spółkę, sytuacja ta może mieć istotny wpływ na działalność Spółki, jej sytuację finansową i perspektywy rozwoju. Ponadto częste, głębokie i nierzadko niejasne zmiany przepisów mają istotny wpływ na koszty ponoszone w związku z dostosowaniem działalności do nowych regulacji, w tym m.in. modyfikacji procedur, zakresu raportowania, nakładów pracy ludzkiej czy środków ponoszonych na aktualizację oprogramowania czy usługi doradcze.

Ocena ryzyka: wysokie.

Ryzyko związane ze wzrostem konkurencji i spadkiem marż

Grupa działa na rynku usług informatycznych, który charakteryzuje się bardzo szybkim rozwojem i jednocześnie wysokim poziomem konkurencyjności. Do grona konkurentów Grupy można zaliczyć czołowych polskich integratorów, międzynarodowe koncerny z branży IT, globalne i krajowe firmy konsultingowe oferujące wdrażanie rozwiązań informatycznych.

Zarząd Grupy ocenia, iż utrzymująca się duża atrakcyjność polskiego rynku teleinformatycznego będzie powodować dalsze wzmaganie się konkurencji. W szczególności należy spodziewać się jeszcze silniejszych prób wchodzenia na rynek polski ze strony zagranicznych integratorów oraz globalnych dostawców usług informatycznych. Ponadto zachodzące procesy konsolidacji w sektorze będą powodować jeszcze silniejsze umacnianie się na rynku największych graczy.

Istnieje ryzyko, iż wzmożenie się działań konkurencji może spowodować konieczność oferowania korzystniejszych dla odbiorców warunków, co może wiązać się z potrzebą zaangażowania dodatkowego kapitału obrotowego oraz spadkiem marż, wpływając niekorzystnie na wyniki i sytuację finansową Grupy. Ponadto, umocnienie firm konkurujących ze spółkami Grupy może przyczynić się do osłabienia pozycji rynkowej Grupy. Dodatkowo istotną część kosztów związanych z prowadzonymi projektami stanowią koszty wynagrodzeń. Przy wysokim zaangażowaniu pracy ludzkiej, wzrost kosztów wynagrodzeń może niekorzystnie wpłynąć na marżę projektów, a w konsekwencji na wyniki Grupy.

Ocena ryzyka: wysokie.

Czynniki ryzyka związane z działalnością prowadzoną przez spółki Grupy Fabrity

Ryzyko związane z utratą kluczowych Klientów bądź znaczącym obniżeniu wartości świadczonych usług

Spółki Grupy Fabrity generują sprzedaż i wypracowują zyski świadcząc usługi dla określonej liczby Klientów. Utrata jednego z kluczowych Klientów bądź znaczne ograniczenie wartości świadczonych usług na rzecz jednego lub kilku kluczowych Klientów może spowodować sytuację, w której niemożliwe będzie zastąpienie osiągniętej sprzedaży oraz zysków zleceniami od innych odbiorców, a w rezultacie może skutkować pogorszeniem wyników finansowych. Ryzyko to może się zrealizować poprzez zaistnienie okoliczności całkowicie niezależnych od spółek Grupy, w szczególności zmian globalnych strategii i umów Klientów międzynarodowych. Dotychczasowe doświadczenie w zaspokajaniu potrzeb Klientów i świadczenie usług o najwyższej jakości pozwala przypuszczać, że klienci są związani z Fabrity na dłuższy okres. Od wielu lat konsekwentnie budujemy portfel klientów w oparciu o duże, międzynarodowe koncerny i organizacje, nawiązując długookresowe umowy i sukcesywnie poszerzając współpracę o nowe rynki i obszary. Dzięki tej strategii budujemy trwałe relacje z klientami. Jednocześnie duży udział w przychodach Fabrity pochodzący od kilku dużych Klientów zwiększa ryzyko pogorszenia wyników finansowych w krótkim okresie w przypadku zakończenia lub ograniczenia współpracy z jednym lub kilkoma takimi klientami.

Ocena ryzyka: wysokie.

Ryzyko nieumiejętności spełnienia oczekiwań Klientów

Spółki Grupy Fabrity świadczą usługi łączące w sobie różne kompetencje technologiczne. Ze względu na różnorodność i skomplikowaną naturę świadczonych usług, spółka Grupy może być narażona na większe ryzyko popełnienia błędu bądź opóźnienia w dostawie usług. Ryzyko to będzie tym większe im bardziej złożone są świadczone usługi. Jakikolwiek błąd czy opóźnienie może skutkować:

- dodatkowymi kosztami związanymi z rozwiązaniem problemu,
- opóźnieniem w zapłacie lub częściową utratą wynagrodzenia od Klienta,
- niezadowoleniem Klienta, co może negatywnie wpłynąć na wiarygodność i reputację,
- podnoszeniem przez Klienta roszczeń z tytułu zapłaty kar umownych i innych.

Spółki Grupy Fabrity monitorują poziom zadowolenia Klientów w ramach bieżącej współpracy jak również poprzez cykliczne badania satysfakcji oraz odpowiednio korygują procesy w sytuacji niewystarczającego poziomu satysfakcji klientów.

Ocena ryzyka: średnie.

Ryzyko naruszenia praw z zakresu własności intelektualnej

Podmioty trzecie mogą być w posiadaniu określonych praw własności intelektualnej, w tym prawa własności przemysłowej i praw autorskich, które są podobne bądź takie same jak te stosowane przez spółki Grupy Fabrity w pracy lub polecane przez nią swoim kontrahentom. Osoby trzecie mogą w takiej sytuacji występować z roszczeniami przeciwko Fabrity bądź jej kontrahentom, argumentując, iż naruszono ich prawa własności

intelektualnej. Związane z tym postępowanie sądowe może być kosztowne i absorbujące dla Fabrity. W sytuacji, gdy podmioty trzecie wystąpią z roszczeniem, obecni klienci Fabrity mogą żądać stosownego odszkodowania. Umowy zawierane przez Fabrity przewidują odpowiednie regulacje w zakresie własności intelektualnej.

Ocena ryzyka: niskie.

Ryzyko związane z utratą pracowników

Działalność spółek z Grupy Fabrity oraz perspektywy ich rozwoju są w dużej mierze zależne od wiedzy, doświadczenia oraz kwalifikacji pracowników, którzy realizują projekty technologiczne i softwarowe. Znaczny popyt na specjalistów z branży informatycznej oraz działania konkurencji mogą doprowadzić do odejścia kluczowego personelu, a także utrudnić proces rekrutacji nowych pracowników o odpowiedniej wiedzy, doświadczeniu oraz kwalifikacjach. Utrata pracowników mogłaby negatywnie wpłynąć na terminowość realizacji bieżących zadań oraz tempo kreowania nowych usług. Nie można wykluczyć, że konieczność przeprowadzenia rekrutacji i wdrożenia nowozatrudnionych pracowników opóźniłaby realizację oraz podniosła koszty realizacji zakontraktowanych przez Klientów usług, co mogłoby pogorszyć wyniki finansowe. Osoby wchodzące w skład kluczowego personelu mogą, z zastrzeżeniem postanowień umów wiążących ich ze Spółkami Grupy, zrezygnować z pełnionych funkcji. Takie rezygnacje mogą znacząco wpłynąć na działalność Grupy. Nie można zapewnić, że Grupa będzie zdolna do utrzymania współpracy ze wszystkimi lub niektórymi z osób z kluczowego personelu w przyszłości ani, że utrzymanie lub pozyskiwanie kluczowego personelu nie będzie się wiązało ze wzrostem wynagrodzeń lub koniecznością zaoferowania dodatkowych świadczeń na rzecz takich osób. Ponadto utrzymująca się wzrostowa tendencja na rynku płac wysokiej klasy specjalistów i podwykonawców skutkuje tym, że Grupa w celu utrzymania konkurencyjności na rynku pracy i usług podwykonawców jest zmuszona do podwyższania wynagrodzeń szybciej lub częściej albo na większą skalę, niż historycznie miało to miejsce. Grupa nie może zapewnić, że będzie w stanie przenieść takie zwiększone koszty na swoich klientów dzięki podwyższeniu cen oferowanych usług, co może mieć istotny, negatywny wpływ na działalność Grupy, jej sytuację finansową oraz na wyniki jej działalności, a także na cenę Akcji.

Ocena ryzyka: wysokie.

Ryzyko związane z bezpieczeństwem informacji i ryzyko włamania do systemu informatycznego

Fabrity odpowiedzialna jest za utrzymanie i wsparcie systemów informatycznych, które mogą być narażone na ataki z zewnątrz w celu np. przechwycenia danych lub w celu ich uszkodzenia. Ze względu na to, że spółki Grupy Fabrity przechowują na rzecz Klientów dane poufne lub objęte szczególną ochroną (jak dane osobowe), przechwycenie takich danych przez osoby trzecie może skutkować m.in. zerwaniem umowy i powstaniem roszczeń ze strony Klientów i innych stron, dotyczących w szczególności naruszenia chronionych prawem ich interesów. Przechwycenie danych może mieć istotny wpływ na działalność klienta w wymiarze finansowym, prawnym i związane jest z ryzykiem utraty reputacji, co może skutkować odpowiedzialnością Fabrity w stosunku do klienta. Analogiczne ryzyka ponosi Fabrity w relacji do rynku i podmiotów regulacyjnych. Fabrity korzysta z rozwiązań firm trzecich, w których to rozwiązaniach mogą zostać wykryte i wykorzystane luki zabezpieczeń a korzystanie z tych rozwiązań może stanowić dodatkowe ryzyko. Fabrity, aby zminimalizować ryzyko, na bieżąco aktualizuje oprogramowanie i dokonuje inwestycji w rozwiązania i urządzenia techniczne zabezpieczające przed dostępem do systemów przez osoby nieuprawnione. Fabrity wdrożyła także odpowiednie procedury wewnętrzne, których przestrzeganie ma na

celu ograniczenie ryzyk związanych z nieautoryzowanym dostępem do danych i systemów, również w warunkach pracy zdalnej.

Ocena ryzyka: średnie.

Ryzyko związane z ciągłością działania systemów informatycznych

Działalność Fabrity zależy od prawidłowego funkcjonowania systemów informatycznych, serwerów oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, z których korzysta Grupa. Bezpieczeństwo tych systemów zależy od zdolności do udoskonalania obecnie stosowanych, a także od opracowywania oraz wdrażania nowych systemów i rozwiązań. W wyniku awarii, usterek lub innych zakłóceń prac ww. systemów informatycznych, serwerów lub infrastruktury telekomunikacyjnej mogą nastąpić czasowe zakłócenia w działaniu serwisów i usług dostarczanych przez Grupę na rzecz jej Klientów, zniekształcenie lub utrata danych. W konsekwencji Grupa może ponieść dodatkowe lub nieprzewidziane koszty, naruszyć swoje zobowiązania wobec Klientów oraz narazić reputację Grupy. Kluczowe zatem jest zapewnienie prawidłowego procesu monitorowania, zabezpieczania, utrzymania i modernizacji infrastruktury Grupy, a także wprowadzanie procedur zapewniających nieprzerwane funkcjonowanie systemów i reakcje w sytuacjach zakłóceń czy awarii. Systemy Grupy Fabrity są monitorowane w cyklu ciągłym, następuje rozbudowa i modernizacja infrastruktury.

Ocena ryzyka: średnie.

Ryzyko niesprostania gwałtownym zmianom technologicznym

Zmiany na rynku IT są powiązane z powstawaniem dużej ilości konkurencyjnych rozwiązań, w szczególności opartych na szybko pojawiających się nowych technologiach, w tym na sztucznej inteligencji. AI staje się częścią wielu narzędzi do obsługi klienta wewnętrznego i zewnętrznego. Ponadto główni dostawcy rozwiązań AI oraz rozwiązań helpdesk, z którymi integruje się PerfectBot, mogą dostarczać produkty bezpośrednio konkurencyjne do ofertowanych przez Fabrity i PerfectBot. Stwarza to dodatkowe istotne ryzyko utrzymania konkurencyjności rozwiązań własnych, które może mieć decydujący wpływ na rozwój, szczególnie spółki PerfectBot.

Ocena ryzyka: wysokie.

Ryzyko związane z niewywiązywaniem się Klientów z dotrzymania terminów płatności

Przychody spółek Grupy Fabrity pochodzą z realizacji umów o świadczenie określonych usług, w tym ramowych i wieloetapowych. Umowy te zawierają postanowienia co do terminów płatności. Szczególnie w okresie spowolnienia gospodarczego i turbulencji makroekonomicznych rośnie ryzyko niewypłacalności przedsiębiorstw i zatorów płatniczych. W związku z tym istnieje ryzyko, że Klient nie dokona uzgodnionych płatności lub dokona ich nieterminowo.

Fabrity na bieżąco monitoruje swoje należności i dzięki temu minimalizuje ryzyko powstawania nieściągalnych należności

Ocena ryzyka: średnie.

Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej zdefiniowane jako niebezpieczeństwo, przed którym stoi Grupa Kapitałowa, polegające na braku zdolności do terminowego regulowania swoich zobowiązań finansowych w chwili, gdy stają się one wymagalne. Prowadzi to do sytuacji, w której organizacja nie jest w stanie sprostać swoim zobowiązaniom finansowym, co może skutkować poważnymi konsekwencjami finansowymi i operacyjnymi, w tym ograniczeniem zdolności do kontynuowania działalności. W celu minimalizacji tego ryzyka, organizacja podejmuje szereg działań strategicznych i operacyjnych, mających na celu zapewnienie odpowiedniego poziomu płynności finansowej. Do tych działań należą:

- analiza przepływów pieniężnych, w tym monitorowanie i prognozowanie przepływów pieniężnych, analizę terminowości spływu należności, cyklu rotacji oraz optymalizację terminów płatności zobowiązań,
- zarządzanie relacjami z kontrahentami: budowanie trwałych i korzystnych relacji z dostawcami i klientami, w tym negocjowanie korzystnych warunków handlowych i terminów płatności.
- zabezpieczenie źródeł finansowania w tym kredytów bankowych, co zapewnia większą elastyczność w pokrywaniu bieżących potrzeb finansowych oraz realizacji planów rozwojowych.

Poprzez skuteczne wdrożenie powyższych strategii, Grupa dąży do zminimalizowania ryzyka utraty płynności finansowej, co jest kluczowe dla utrzymania stabilności operacyjnej i finansowej oraz zdolności do realizacji długoterminowych celów strategicznych.

Ocena ryzyka: niskie.

5.6. Informacje dotyczące stosowania zasad ładu korporacyjnego w Grupie Kapitałowej

W zakresie przestrzegania zasad ładu korporacyjnego, Zarząd Fabrity Holding S.A., realizując postanowienia uchwały Rady Nadzorczej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., oświadcza, że przestrzega zasad ładu korporacyjnego określonych w dokumencie Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021 z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2021 r., zgodnie z treścią Raportu EBI nr 1/2024 opublikowanego przez Emitenta w dniu 2 sierpnia 2024 r.

5.7. Oświadczenie Zarządu

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd Spółki Fabrity Holding S.A. oświadcza, że:

- wedle jego najlepszej wiedzy, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę Kapitałową Fabrity Holding i Spółkę Fabrity Holding S.A. zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy i Spółki Fabrity Holding S.A. oraz ich wynik finansowy, a półroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Fabrity Holding za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Data: 30 sierpnia 2024 roku

Podpisy Członków Zarządu Fabrity Holding S.A.

Podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym

Tomasz Burczyński
Prezes ZarząduPodpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym

Artur Piątek
Wiceprezes ZarząduPodpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym

Rafał Graboś
Wiceprezes Zarządu