



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

SKONSOLIDOWANY RAPORT ZA I PÓŁROCZE ROKU OBROTOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

ZAWIERAJĄCY

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ
SKARBIEC HOLDING S.A. SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY OD DNIA 1 LIPCA 2023 ROKU DO DNIA
31 GRUDNIA 2023 ROKU

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.
SPORZĄDZONE ZA OKRES 6 MIESIĘCY OD DNIA 1 LIPCA 2023 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

Rok obrotowy jednostki dominującej Skarbiec Holding S.A. (Spółka, jednostka sprawozdawcza, jednostka dominująca) nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 lipca do 30 czerwca następnego roku kalendarzowego. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa Kapitałowa Skarbiec Holding S.A. (Grupa) sporządziła śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które obejmuje dane za okres 6 miesięcy od 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy od 1 lipca 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2023 roku z uwzględnieniem szczególnych wymogów MSR 34, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2023 roku, które zostały opisane w dodatkowych notach objaśniających.

Przy wycenie aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań oraz ustaleniu skonsolidowanego wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie, co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego spółki Grupy będą kontynuować działalność w niezmiennym istotnie zakresie.

Na dzień zatwierdzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie istniały okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Piotr Szulec
Prezes Zarządu

Krzysztof Fabrykiewicz
Członek Zarządu

Za ProService Finteco Sp. z o.o. Podmiot prowadzący księgi rachunkowe

Emilia Guz
Prezes Zarządu

Agnieszka Jackowska
Członek Zarządu

Warszawa, 26 marca 2024 roku



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

SPIS TREŚCI:

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	6
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	10
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	11
1. Informacje ogólne	11
2. Skład Grupy	12
3. Skład Zarządu jednostki dominującej	12
4. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	12
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	13
5.1. Profesjonalny osąd.....	13
6. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
6.1. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych	15
6.2. Oświadczenie o zgodności	15
7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	15
8. Segmenty operacyjne	16
9. Sezonowość działalności.....	16
10. Przychody i koszty	17
10.1. Przychody ze sprzedaży usług	17
10.2. Pozostałe przychody operacyjne	17
10.3. Pozostałe koszty operacyjne	17
10.4. Przychody finansowe	17
10.5. Koszty finansowe.....	18
10.6. Koszty dystrybucji	18
10.7. Koszty świadczeń pracowniczych.....	18
10.8. Pozostałe koszty działalności operacyjnej	18
11. Podatek dochodowy	19
11.1. Obciążenie podatkowe	19
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	19
11.3. Odroczony podatek dochodowy.....	19
12. Zysk/ (Strata) przypadający na jedną akcję.....	20
13. Dywidendy wypłacone.....	20
14. Rzeczowe aktywa trwałe.....	21
15. Wartości niematerialne.....	22
16. Wartość firmy.....	24
17. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	26
18. Świadczenia pracownicze.....	26
18.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia.....	26
19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	27
19.1. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe	27
19.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	27
20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	27
21. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	28
21.1. Kapitał podstawowy.....	28
21.1.1. Wartość nominalna akcji.....	28
21.1.2. Prawa akcjonariuszy	28
21.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale	29
21.2. Pozostałe kapitały	29



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe i rezerwy	29
22.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe) ...	29
22.2. Rozliczenia międzyokresowe	30
22.3. Rezerwy	30
23. Zobowiązania warunkowe	30
24. Informacje o jednostkach powiązanych	31
24.1. Pożyczka udzielona członkom Zarządów oraz członkom Rad Nadzorczych spółek Grupy	31
24.2. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej	32
24.3. Wynagrodzenia wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółek Grupy	32
25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	32
26. Instrumenty finansowe	33
26.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	33
27. Zarządzanie kapitałem	35
28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	36
WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	38
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	39
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	40
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	41
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	42
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	43
29. Informacje ogólne	43
30. Skład Zarządu Spółki	43
31. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	44
32. Inwestycje Spółki	44
33. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	44
33.1. Profesjonalny osąd	44
34. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego	45
35. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	46
36. Sezonowość działalności	47
37. Segmenty operacyjne	47
38. Przychody i koszty	48
38.1. Przychody ze sprzedaży usług	48
38.2. Przychody finansowe	48
38.3. Koszty finansowe	48
38.4. Koszty świadczeń pracowniczych	48
38.5. Pozostałe koszty działalności operacyjnej	48
39. Podatek dochodowy	49
39.1. Obciążenie podatkowe	49
40. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	49
41. Rzeczowe aktywa trwałe	50
42. Wartości niematerialne	51
43. Inwestycje w jednostkach zależnych	52
44. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	54
45. Świadczenia pracownicze	55
45.1. Program motywacyjny	55
46. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	55
47. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	55
48. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	56
48.1. Kapitał podstawowy	56
48.1.1. Wartość nominalna akcji	56



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

48.1.2. Prawa akcjonariuszy	56
48.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale	57
48.2. Pozostałe kapitały	57
49. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	57
49.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe) ...	57
49.2. Rozliczenie międzyokresowe	58
50. Informacje o jednostkach powiązanych	58
50.1. Warunki transakcji z jednostkami powiązanymi	59
50.2. Pożyczki udzielone członkom Zarządu	59
50.3. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej	59
50.4. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	59
51. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	60
52. Instrumenty finansowe	60
52.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	60
53. Zarządzanie kapitałem	63
54. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	63



WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

	w tysiącach PLN		w tysiącach EUR	
	za okres		za okres	
	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży usług	33 601	27 941	7 561	5 902
Koszty operacyjne	(36 812)	(34 666)	(8 284)	(7 322)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(3 211)	(6 725)	(723)	(1 420)
Zysk z działalności operacyjnej	(3 104)	(6 778)	(698)	(1 431)
Zysk (strata) brutto	384	(5 035)	87	(1 063)
Zysk (strata) netto	(107)	(7 111)	(23)	(1 502)
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (średnia ważona)	(0,02)	(1,04)	(0,00)	(0,22)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	29	(10 271)	7	(2 170)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12 192)	50 516	(2 744)	10 671
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(682)	(866)	(153)	(183)

	w tysiącach PLN			w tysiącach EUR		
	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
	Aktywa razem	196 163	193 971	212 481	45 116	43 583
Zobowiązania krótkoterminowe	20 321	17 449	17 514	4 674	3 921	3 735
Kapitał własny ogółem	175 231	175 338	193 033	40 301	39 399	41 159
Liczba akcji – w szt.	6 821 677	6 821 677	6 821 677	6 821 677	6 821 677	6 821 677
Wartość księgową na jedną akcję – w PLN/EUR	25,69	25,70	28,30	5,91	5,78	6,03

Poszczególne pozycje wybranych danych finansowych przeliczone zostały na EUR przy zastosowaniu następujących kursów:

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Dla pozycji śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów i śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych: (kurs średni NBP, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie)	4,4437	4,7339
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Dla pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej: (kurs średni NBP obowiązujący na dzień bilansowy)	4,3480	4,6899



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

	Nota	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży usług	10.1	33 601	27 941
Przychody ze sprzedaży		33 601	27 941
Amortyzacja		(1 016)	(1 014)
Koszty opłat i prowizji	10.6	(12 792)	(11 187)
Koszty świadczeń pracowniczych	10.7	(9 006)	(9 299)
Pozostałe koszty działalności operacyjnej	10.8	(13 998)	(13 166)
Koszty operacyjne		(36 812)	(34 666)
Pozostałe przychody operacyjne	10.2	229	230
Pozostałe koszty operacyjne	10.3	(122)	(283)
Zysk (Strata) z działalności operacyjnej		(3 104)	(6 778)
Przychody finansowe	10.4	3 733	3 835
Koszty finansowe	10.5	(245)	(1 265)
Odpis wartości firmy podmiotu zależnego		0	(827)
Zysk (Strata) brutto		384	(5 035)
Podatek dochodowy	11	(491)	(2 076)
Zysk(Strata) netto z działalności kontynuowanej		(107)	(7 111)
Inne całkowite dochody netto		0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD (STRATA)		(107)	(7 111)
Zysk (Strata) netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(107)	(7 111)
Akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Całkowity dochód (Strata) przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(107)	(7 111)
Akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Zysk (Strata) na akcję – w PLN	12		
Podstawowy Zysk (Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej		(0,02)	(1,04)
Podstawowy Zysk (Strata) netto na akcję z działalności zaniechanej		0	0
Rozwodniony Zysk (Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej		(0,02)	(1,04)
Rozwodniony Zysk (Strata) netto na akcję z działalności zaniechanej		0	0



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2023 roku

	Nota	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	14	2 413	2 954	3 593
Wartości niematerialne	15	11 856	7 658	6 458
Wartość firmy	16	36 168	36 168	50 976
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11.3	946	1 437	1 112
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe	19	355	355	372
Długoterminowe należności z tytułu leasingu		0	16	29
		51 738	48 588	62 540
Aktywa obrotowe				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	19	12 890	9 292	9 330
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	427	427
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu		0	27	16
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	17	41 861	33 118	27 555
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	89 674	102 519	112 613
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom		144 425	145 383	149 941
Aktywa obrotowe		144 425	145 383	149 941
SUMA AKTYWÓW		196 163	193 971	212 481
KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny (przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)				
		175 231	175 338	193 033
Kapitał podstawowy	21.1	5 457	5 457	5 457
Akcje własne	21.1	(3)	(3)	(3)
Pozostałe kapitały	21.2	70 580	70 580	70 580
Zyski zatrzymane		99 197	99 304	116 999
Kapitał własny ogółem		175 231	175 338	193 033
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy				
Rezerwy	22.3	135	160	132
Zobowiązania z tytułu leasingu		476	1 024	1 802
		611	1 184	1 934
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22.1	17 797	15 228	14 748
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu		1 633	1 530	1 128
Rezerwy	22.3	891	691	1 638
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży		20 321	17 449	17 514
Zobowiązania razem		20 932	18 633	19 448
SUMA KAPITAŁÓW WŁASNYCH I ZOBOWIĄZAŃ		196 163	193 971	212 481

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

	Nota	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (Strata) przed opodatkowaniem		384	(5 035)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja i odpisy		1 016	2 041
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		(853)	435
(Zwiększenie)/zmniejszenie należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(3 624)	(837)
Zwiększenie/(zmniejszenie) zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		4 777	2 575
Korekty dotyczące leasingu		(92)	6
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(2 180)	(8 124)
Zmiana stanu rezerw		173	(2 397)
Inne korekty dokonywane w celu uzgodnienia zysku (straty)		1	27
Podatek dochodowy		427	1 038
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		29	(10 271)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		0	33
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(4 302)	(1 075)
Wpływy ze sprzedaży lub wykupu instrumentów finansowych zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna		0	56 051
Zakup instrumentów finansowych zaklasyfikowany jako działalność inwestycyjna		(7 960)	(5 043)
Odsetki otrzymane zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna		70	550
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(12 192)	50 516
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(682)	(866)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom	13	0	0
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej		(682)	(866)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(12 845)	39 379
Środki pieniężne na początek okresu		102 519	73 234
Środki pieniężne na koniec okresu	20	89 674	112 613
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		2 099	1 264



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Pozostałe kapitały</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Razem</i>	<i>Udziały nie-kontrolujące</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
<i>Nota</i>	<i>21.1</i>	<i>21.1</i>	<i>21.2</i>				
Na dzień 1 lipca 2023	5 457	(3)	70 580	99 304	175 338	0	175 338
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	(107)	(107)	0	(107)
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód (strata) za okres</i>	0	0	0	(107)	(107)	0	(107)
Podział wyniku	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023	5 457	(3)	70 580	99 197	175 231	0	175 231
Na dzień 1 lipca 2022	5 457	(3)	70 580	124 110	200 144	0	200 144
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	(24 806)	(24 806)	0	(24 806)
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód (strata) za okres</i>	0	0	0	(24 806)	(24 806)	0	(24 806)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zwiększenie/ (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</i>	0	0	0	(24 806)	(24 806)	0	(24 806)
Na dzień 30 czerwca 2023	5 457	(3)	70 580	99 304	175 338	0	175 338
Na dzień 1 lipca 2022	5 457	(3)	70 580	124 110	200 144	0	200 144
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	(7 111)	(7 111)	0	(7 111)
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód (strata) za okres</i>	0	0	0	(7 111)	(7 111)	0	(7 111)
Podział wyniku	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	5 457	(3)	70 580	116 999	193 033	0	193 033

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Nazwa Jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne: SKARBIEC Holding spółka akcyjna

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: od dnia poprzedniego okresu sprawozdawczego: nie wystąpiły zmiany danych identyfikacyjnych

Siedziba jednostki: Warszawa Aleja Armii Ludowej 26

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Państwo rejestracji: Polska

Adres zarejestrowanego biura jednostki: Warszawa Aleja Armii Ludowej 26

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności:

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest tworzenie funduszy inwestycyjnych otwartych, specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych, odpłatne zarządzanie utworzonymi funduszami inwestycyjnymi oraz reprezentowanie ich wobec osób trzecich w sposób określony w Statutach funduszy (PKD 66.30Z; PKD 67.12B) oraz zarządzanie cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie (PKD 67.12.A)

Nazwa jednostki dominującej: SKARBIEC Holding spółka akcyjna Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy: SKARBIEC Holding spółka akcyjna

Grupa Kapitałowa SKARBIEC Holding spółka akcyjna („Grupa”) składa się ze spółki SKARBIEC Holding S.A. (SKARBIEC Holding Sp. z o.o. do dnia 24 marca 2014 roku, poprzednio: Grupa FINANZA Sp. z o.o. do dnia 15 maja 2012 roku) („jednostka dominująca”, „Spółka”) i jej spółek zależnych opisanych poniżej w punkcie 2.

Siedziba jednostki dominującej mieści się w Polsce, w Warszawie Aleja Armii Ludowej 26

W dniu 11 lutego 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę (Akt Notarialny Repetytorium A nr 2246/2014 przed notariuszem Sławomirem Strojnym) w przedmiocie przekształcenia Spółki w spółkę akcyjną. Przekształcona Skarbiec Holding Spółka Akcyjna w dniu 25 marca 2014 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Polsce prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000503222 (poprzednio, jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod numerem KRS 0000302456). Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 141318276.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników jednostki dominującej 18 listopada 2013 roku podjęło uchwałę o zmianie roku obrotowego, zgodnie z którą rok obrotowy jednostki dominującej nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 lipca do 30 czerwca następnego roku kalendarzowego.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa sporządziła śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które obejmuje śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i na ten dzień oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Przedstawione w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku podlegały przeglądowi przez biegłego rewidenta. Dane za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku podlegały badaniu przez biegłego rewidenta.



2. Skład Grupy

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład Grupy wchodzi jednostka dominująca SKARBIEC Holding S.A. oraz poniższa jednostka zależna.

Jednostka	Zakres działalności	Procentowy udział Grupy w kapitale zakładowym		
		31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Konsolidowane				
Jednostka zależna:	Zarządzanie			
SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (Skarbiec TFI S.A.)	funduszami inwestycyjnymi	100%	100 %	100%

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w jednostkach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

3. Skład Zarządu jednostki dominującej

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki działał w składzie dwuosobowym:

- Piotr Szulec – Prezes Zarządu
- Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu

W dniu 9 stycznia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o odwołaniu ze składu Zarządu Spółki Pana Marka Wędrychowskiego pełniącego w okresie sprawozdawczym obowiązki członka zarządu.

4. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w dniu 26 marca 2024 roku.



5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa, zobowiązania oraz powiązane z nimi noty i ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Klasyfikacja umów leasingowych

Zgodnie z MSSF 16 Zarząd dokonuje szeregu ocen i osądów związanych między innymi z oceną czy zawarte umowy zawierają element leasingu i w związku z tym, czy powinny w świetle tego standardu skutkować rozpoznaniem aktywów i zobowiązań. Ponadto Zarząd dokonuje szeregu osądów, które wpływają na wysokość oszacowanego zobowiązania oraz aktywów z tytułu umów leasingu. Przykładami tych osądów są np. stopy dyskonta przyjęte do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych i przyjęty okres leasingu oraz amortyzacji środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu.

Wycena rezerw na nagrody, premie

Rezerwy na premie i nagrody tworzone są zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie i Polityce Wynagrodzeń. Premie i nagrody są uzależnione m.in. od wskaźników, których wartości są znane po zakończeniu roku. Zgodnie z Regulaminem i Polityką wynagrodzeń spółki zależnej Skarbiec TFI wypłata części premii jest odraczana na trzy lata. Zmienne składniki wynagrodzeń, w tym zmienne składniki wynagrodzeń podlegające okresowi odroczenia, wypłacane są wyłącznie w przypadku łącznego spełniania następujących przesłanek: pozytywnej oceny pracy danej osoby w okresie odroczenia, efektów pracy jednostki organizacyjnej, w której osoba była zatrudniona, oraz efektów pracy tej osoby. Dodatkowo wymagane jest osiągnięcie przez spółkę zależną Skarbiec TFI zysku przed opodatkowaniem.

Grupa szacuje rezerwy na premie z uwzględnieniem oceny prawdopodobieństwa realizacji wyznaczonych kryteriów i wskaźników uprawniających do wypłaty ww. świadczeń. Ustalając kwotę rezerw Zarząd spółki zależnej bierze pod uwagę osiągnięte wyniki bieżące oraz osądy związane ze zdarzeniami przyszłymi. Część świadczeń o okresie odroczenia dłuższym niż jeden rok, których wypłata uwarunkowana jest spełnieniem w przyszłości określonych warunków i okoliczności wykazywana jest w zobowiązaniach warunkowych.

Wycena rezerw na koszty dystrybucji

Wynagrodzenia dystrybutorów oszacowane są na podstawie warunków zapisanych w porozumieniach o współpracy z dystrybutorami. W umowach tych uregulowany jest maksymalny poziom wynagrodzenia za świadczoną usługę dystrybutora. Ustalając kwoty rezerw na koszty dystrybucji Zarząd spółki zależnej uwzględnia postanowienia umów z dystrybutorami oraz stan rozliczeń dokonanych w trakcie roku oraz po dacie bilansu.

Wartość firmy

Grupa przeprowadza test na utratę Wartości firmy powstałej w 2002 roku w rezultacie nabycia spółki zależnej Skarbiec TFI S.A. Test odzwierciedla kluczowe zmiany, jakie zachodzą zarówno w otoczeniu regulacyjnym i rynkowym spółki. Uwzględnione są ryzyka specyficzne dla spółki. Kluczowymi założeniami obciążonymi niepewnością są parametry sprzedaży netto w funduszach zarządzanych przez Skarbiec TFI S.A., wartości aktywów pod zarządzaniem zakładane w okresie prognozy oraz wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Ostatni test został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2023 roku. W wyniku przeprowadzonego testu nie zidentyfikowano utraty wartości firmy z nabycia akcji Skarbiec TFI. Na dzień 31 grudnia 2023 nie zidentyfikowano istotnych zmian parametru ważonego kosztu kapitału.

Szacowany wpływ pandemii koronawirusa na sytuację finansową Grupy

W okresie sprawozdawczym sytuacja związana z pandemią COVID-19 wyraźnie się zmieniła w porównaniu do poprzednich okresów. Wpływ pandemii COVID-19 na gospodarkę i rynki finansowe okazał się być znacznie mniejszy niż w dwóch poprzednich latach. Wraz ze spadającą liczbą zachorowań, coraz niższą śmiertelnością oraz



nowymi środkami farmaceutycznymi pandemia przestała być istotnym czynnikiem wpływającym na rynki. W Polsce stan epidemii został zastąpiony stanem zagrożenia epidemicznego 22 maja 2022 roku. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia od 1 lipca 2023 r. na terenie Polski został zniesiony stan zagrożenia epidemicznego spowodowany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

W okresie sprawozdawczym Grupa Skarbiec Holding funkcjonowała w modelu pracy hybrydowej. Skarbiec Holding S.A. oraz spółka zależna Skarbiec TFI S.A. posiadają odpowiednią infrastrukturę do wspomnianego modelu działania. Jakość kluczowych procesów operacyjnych nie uległa pogorszeniu. Dzięki podjętym działaniom stan epidemii nie wpłynął na działalność Spółki oraz na jakość zarządzania funduszami inwestycyjnymi w spółce zależnej Skarbiec TFI S.A.

Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację finansową Grupy

Kontrybucja Skarbiec TFI do przychodów Grupy Kapitałowej Skarbiec Holding przekracza 95%. W związku z powyższym wpływ wszelkich wydarzeń geopolitycznych na Skarbiec Holding S.A. a w konsekwencji na całą Grupę Kapitałową należy rozpatrywać w odniesieniu do wpływu na spółkę zależną Skarbiec TFI SA.

Fundusze zarządzane przez Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. nie mają znaczącej ekspozycji na spółki ukraińskie lub na spółki, w których rynek ukraiński odgrywa rolę dominującą. Skarbiec TFI S.A. nie zatrudnia pracowników z Ukrainy, którzy z racji dalszego rozwoju sytuacji nie mogliby wykonywać swych obowiązków, a w przypadku, gdyby tacy pracownicy pojawili się w strukturze spółki lub zaistniały okoliczności, w których pracownicy ci wymagałoby wsparcia, Towarzystwo jest na to odpowiednio przygotowane. Oddziaływanie wojny rosyjsko-ukraińskiej na Towarzystwo i zarządzane fundusze należy rozpatrywać na gruncie makroekonomii i geopolityki. Kontynuacja agresji Rosji na Ukrainę, przy coraz większym wsparciu pomocowym, ale również zbrojowym dla Ukrainy ze strony krajów Unii Europejskiej czy USA może negatywnie oddziaływać zarówno na światowe łańcuchy dostaw jak i powodować podwyższoną zmienność na rynkach finansowych. Ceny aktywów i surowców mogą podlegać znacznym wahaniom w zależności od dalszego rozwoju sytuacji i możliwych do realizacji scenariuszy.

6. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 30 czerwca 2023 roku. Zawiera jednak wybrane noty objaśniające dotyczące wydarzeń i transakcji, które są istotne dla zrozumienia zmian wyników Grupy i sytuacji majątkowej od ostatniego rocznego sprawozdania finansowego na dzień i za rok zakończony 30 czerwca 2023 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istniały okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.



6.1. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w złotych polskich (PLN), które są również walutą funkcjonalną jednostki dominującej oraz jej jednostki zależnej. Wszystkie wartości w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, o ile nie wskazano inaczej, prezentowane są w tysiącach PLN.

6.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”) na dzień zatwierdzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2023 roku z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku.

- Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”. Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiana MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”. Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy” Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”. Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Grupa zastosowała powyższe zmiany od roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 lipca 2023 roku.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.



Opublikowane i zatwierdzone przez Unię Europejską standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują

- Zmiany do MSR 1, Klasyfikacja zobowiązań na krótko- i długoterminowe. Zmiany do MSR 1 mają wpływ na wymogi dotyczące prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu finansowym. W szczególności wyjaśniają kryteria klasyfikacji zobowiązania jako długoterminowe lub krótkoterminowe.
- Zmiany do MSSF 16 Leasing. Zmiany do MSSF 16 wymagają aby jednostka, która sprzedała aktywo i jednocześnie je użytkuje w drodze leasingu, ujęła wartość zobowiązania leasingowego w sposób, który nie prowadzi do powstania zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania.
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji”. Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później. Grupa nie zawiera umów, których dotyczą zmiany.
- Zmiana do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymienialna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymienialności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymienialności waluty. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Grupa nie zastosowała standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie.

Zarząd nie przewiduje istotnego wpływu powyższych standardów na sprawozdania finansowe Grupy

8. Segmenty operacyjne

Grupa działa w jednym głównym segmencie sprawozdawczym, jakim jest tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi. Segment ten stanowi strategiczny przedmiot działalności, pozostała działalność nie jest znacząca. Spółki Grupy prowadzą działalność tylko na terenie Polski.

Przychody związane z zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi osiągane są głównie z tytułu wynagrodzenia stałego oraz zmiennego naliczanego od wartości aktywów funduszy dostępnych w ofercie Grupy.

Działalność Grupy skierowana jest do klientów detalicznych i korporacyjnych.

9. Sezonowość działalności

W działalności Grupy nie występują istotne zjawiska podlegające wahaniom sezonowym.



10. Przychody i koszty

10.1. Przychody ze sprzedaży usług

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Wynagrodzenie za zarządzanie funduszami inwestycyjnymi, w tym:	30 829	26 518
- wynagrodzenie stałe	27 921	25 058
- wynagrodzenie zmienne	2 908	1 460
Wynagrodzenie za zarządzanie portfelami klientów indywidualnych, w tym:	2 373	842
- wynagrodzenie stałe	2 022	842
- wynagrodzenie zmienne	351	0
Pozostałe przychody związane ze świadczonymi usługami zarządzania	399	581
Przychody ze sprzedaży usług ogółem	33 601	27 941

Wysokość stałej opłaty za zarządzanie od funduszy detalicznych zależy bezpośrednio od wielkości aktywów w poszczególnych funduszach. Przychody z funduszy dedykowanych mają charakter opłaty stałej, niezwiązanej bezpośrednio z wielkością aktywów funduszy.

10.2. Pozostałe przychody operacyjne

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	33
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	7	0
Inne pozostałe przychody	222	197
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	229	230

10.3. Pozostałe koszty operacyjne

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Likwidacja rzeczowych aktywów trwałych	(67)	(4)
Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	(10)	(14)
Darowizny	(8)	(21)
Inne pozostałe koszty	(37)	(244)
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	(122)	(283)

10.4. Przychody finansowe

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Przychody z tytułu odsetek bankowych	2 763	3 077
Przychody z inwestycji*	754	176
Dodatnie różnice kursowe	117	31
Przychody z obligacji	99	550
Przychody z tytułu umów leasingu	0	1
Przychody finansowe ogółem	3 733	3 835

*Przychody z inwestycji dotyczą głównie jednostek i certyfikatów funduszy inwestycyjnych.



10.5. Koszty finansowe

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	(38)	(51)
Ujemne różnice kursowe	(23)	0
Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	(1 187)
Straty z inwestycji	0	(3)
Inne w tym odsetki od zwłoki	(184)	(24)
Koszty finansowe ogółem	(245)	(1 265)

10.6. Koszty dystrybucji

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Prowizja dla dystrybutorów od wartości aktywów	(12 792)	(11 187)
Koszty dystrybucji ogółem	(12 792)	(11 187)

10.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Wynagrodzenia	(7 443)	(7 641)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(1 065)	(1 306)
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	(498)	(352)
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem	(9 006)	(9 299)

10.8. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Zużycie materiałów i energii	(267)	(283)
Usługi obce, w tym:	(11 872)	(10 671)
<i>Koszty najmu</i>	<i>(166)</i>	<i>(140)</i>
<i>Koszty usług agenta transferowego</i>	<i>(1 535)</i>	<i>(1 125)</i>
<i>Koszty usług banku powiernika</i>	<i>(2 710)</i>	<i>(2 198)</i>
<i>Koszty usług prawnych i doradczych</i>	<i>(1 267)</i>	<i>(2 185)</i>
<i>Koszty usług systemów informacyjnych</i>	<i>(1 137)</i>	<i>(1 256)</i>
<i>Koszty usług informatycznych</i>	<i>(2 259)</i>	<i>(1 616)</i>
<i>Koszty związane z zarządzaniem funduszami</i>	<i>(1 864)</i>	<i>(1 619)</i>
<i>Koszty PPK</i>	<i>(64)</i>	<i>(55)</i>
<i>Pozostałe usługi obce*</i>	<i>(870)</i>	<i>(477)</i>
Podatki i opłaty	(614)	(794)
Koszty konferencji i szkoleń	(74)	(176)
Koszty reklamy i reprezentacji	(775)	(869)
Ubezpieczenia majątkowe	(309)	(287)
Pozostałe koszty rodzajowe	(87)	(86)
Pozostałe koszty działalności operacyjnej ogółem	(13 998)	(13 166)

* Pozostałe usługi obce dotyczą głównie kosztów funduszy ponoszonych przez TFI oraz kosztów PPK



11. Podatek dochodowy

11.1. Obciążenie podatkowe

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	0
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	(491)	(2 076)
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym zysku lub stracie	(491)	(2 076)
Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	0	0
Korzyść podatkowa/ (obciążenie) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	0	0

11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego według ustawowej stawki podatkowej od zysku brutto z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki przedstawia się następująco:

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Zysk/ (Strata) brutto przed opodatkowaniem	384	(5 035)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce (19%)	(73)	957
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(68)	(265)
Nieujęte straty podatkowe	(389)	(2 768)
Pozostałe	39	0
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w skonsolidowanym zysku lub stracie	(491)	(2 076)

Nieujęte straty podatkowe za okres sprawozdawczy mogą podlegać odliczeniu od przyszłych dochodów podatkowych w ciągu pięciu kolejnych lat.

11.3. Odroczony podatek dochodowy

	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej		Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony	
	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Przeszacowanie aktywów finansowych	(104)	(63)	(41)	0
Pozostałe różnice przejściowe	(128)	(25)	(103)	14
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	(232)	(88)		
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe bierne nagród, premii, odpraw emerytalnych i urlopów	629	640	(11)	(1 624)
Rozliczenia międzyokresowe bierne na koszty do poniesienia	515	888	(373)	(483)
Pozostałe różnice przejściowe	34	(3)	37	17
Strata do rozliczenia w przyszłych okresach	0	0	0	0)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 178	1 525		
Odroczony podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów			(491)	(2 076)
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej	946	1 437		

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



12. Zysk/ (Strata) przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

W Grupie nie występują czynniki rozwadniające zysk przypadający na jedną akcję.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji z uwzględnieniem podziału opisanego wyżej, które posłużyły do wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję:

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Zysk (Strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	(107)	(7 111)
<i>Wartość nominalna akcji 0,80 PLN</i>		
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji	6 821 677	6 821 677
Zysk (Strata) netto przypadający na jedną akcję zwykłą	<u>(0,02)</u>	<u>(1,04)</u>

13. Dywidendy wypłacone

Wszystkie akcje wyemitowane przez Spółkę dominującą Grupy (z wyłączeniem akcji własnych) mają równe uprawnienia w zakresie wypłaty dywidendy (i odpowiednio zaliczki na poczet dywidendy) i uprawniają do udziału w zysku Spółki, pod warunkiem podjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały o podziale zysku (lub odpowiednio w przypadku zaliczki na poczet dywidendy uchwał Zarządu i Rady Nadzorczej). W zakresie wypłaty dywidendy i określenia jej wysokości akcjonariusze nie są związani rekomendacją Zarządu.

W maju 2022 roku Towarzystwo zwróciło się do Komisji Nadzoru Finansowego z prośbą o wyrażenie zgody na wypłatę części środków zakumulowanych w Towarzystwie do Skarbiec Holding w postaci dywidendy. Jednocześnie Skarbiec Holding zobowiązał się względem Komisji Nadzoru Finansowego, że w przypadku otrzymania dywidendy od Towarzystwa zamierza przeznaczać osiągnięte z tego tytułu środki na zwiększenie swoich kapitałów zwiększając w ten sposób możliwości finansowania projektów inwestycyjnych, a w razie wystąpienia takiej potrzeby, także Towarzystwa. Dodatkowo Skarbiec Holding zobowiązał się, że istotną część dywidendy otrzymanej od Towarzystwa zamierza przeznaczyć na udział Grupy Skarbiec w konsolidacji podmiotów rynku kapitałowego. Po uzyskaniu stosownej zgody ze strony Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 24 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki zależnej Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. postanowiło przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla Skarbiec Holding S.A kwotę 18 000 000 złotych z zysku za roku obrotowy 2021 powiększoną o część kapitału zapasowego Spółki utworzonego z zysku lat ubiegłych w kwocie 29 000 000,00 złotych. Dywidenda w kwocie 47 000 000 złotych została wypłacona w dniu 17 sierpnia 2022

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki zależnej SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, działając na podstawie art.395 § 2 pkt 2) Kodeksu spółek handlowych oraz § 16 pkt 2 statutu Spółki, postanowiło pokryć stratę za rok obrotowy 2022 w kwocie 8 824 510,60 złotych z zysków z lat przyszyłych.



14. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2023	<i>Budynki, lokale w leasingu</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki transportu w leasingu</i>	<i>Inne aktywa trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2023 roku	5 800	2 699	37	1 473	635	0	10 644
Nabycia	0	0	0	0	0	19	19
Przejęcie ze środków trwałych w budowie	0	19	0	0	0	(19)	0
Likwidacja	0	(229)	0	(489)	0	0	(718)
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia(zmniejszenia)	35	0	0	414	0	0	449
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>5 835</u>	<u>2 489</u>	<u>37</u>	<u>1 398</u>	<u>635</u>	<u>0</u>	<u>10 394</u>
Amortyzacja i odpisy na dzień 1 lipca 2023 roku	4 169	2 134	16	866	505	0	7 690
Odpis amortyzacyjny za okres	546	212	4	157	13	0	932
Likwidacja	0	(229)	0	(412)	0	0	(641)
Inne	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>4 715</u>	<u>2 117</u>	<u>20</u>	<u>611</u>	<u>518</u>	<u>0</u>	<u>7 981</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>1 631</u>	<u>565</u>	<u>21</u>	<u>607</u>	<u>130</u>	<u>0</u>	<u>2 954</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>1 120</u>	<u>372</u>	<u>17</u>	<u>787</u>	<u>117</u>	<u>0</u>	<u>2 413</u>

Na dzień 30 czerwca 2023	<i>Budynki, lokale w leasingu</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki transportu w leasingu</i>	<i>Inne aktywa trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2022 roku	5 374	2 610	162	1 320	614	0	10 080
Nabycia	0	0	0	0	15	101	116
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie		95	0	0	6	0	101
Inne zwiększenia/(zmniejszenia)	426	0	0	206	0	(101)	531
Sprzedaż	0	0	(125)	0	0	0	(125)
Likwidacja	0	(6)	0	(53)	0	0	(59)
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>5 800</u>	<u>2 699</u>	<u>37</u>	<u>1 473</u>	<u>635</u>	<u>0</u>	<u>10 644</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2022 roku	3 103	1 734	134	590	423	0	5 984
Odpis amortyzacyjny za okres	1 066	402	7	302	82	0	1 859
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	(125)	0	0	0	(125)
Likwidacja	0	(2)	0	(26)	0	0	(28)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>4 169</u>	<u>2 134</u>	<u>16</u>	<u>866</u>	<u>505</u>	<u>0</u>	<u>7 690</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>2 271</u>	<u>876</u>	<u>28</u>	<u>730</u>	<u>191</u>	<u>0</u>	<u>4 096</u>
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>1 631</u>	<u>565</u>	<u>21</u>	<u>607</u>	<u>130</u>	<u>0</u>	<u>2 954</u>

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
 sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
 za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Na dzień 31 grudnia 2022	<i>Budynki, lokale w leasingu</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki transportu w leasingu</i>	<i>Inne aktywa trwale</i>	<i>Środki trwale w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2022 roku	5 374	2 610	162	1 320	614	0	10 080
Nabycia	0	0	0	0	15	2	17
Likwidacja	0	(6)	0	0	0	0	(6)
Sprzedaż	0	0	(125)	0	0	0	(125)
Inne zwiększenia(zmniejszenia)	205	0	0	207	0	0	412
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>5 579</u>	<u>2 604</u>	<u>37</u>	<u>1 527</u>	<u>629</u>	<u>2</u>	<u>10 378</u>
Amortyzacja i odpisy na dzień 1 lipca 2022 roku	3 103	1 734	134	590	423	0	5 984
Odpis amortyzacyjny za okres	523	198	4	145	58	0	928
Likwidacja	0	(2)	0	0	0	0	(2)
Inne	0	0	(125)	0	0	0	(125)
Amortyzacja i odpisy na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>3 626</u>	<u>1 930</u>	<u>13</u>	<u>735</u>	<u>481</u>	<u>0</u>	<u>6 785</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>2 271</u>	<u>876</u>	<u>28</u>	<u>730</u>	<u>191</u>	<u>0</u>	<u>4 096</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>1 953</u>	<u>674</u>	<u>24</u>	<u>792</u>	<u>148</u>	<u>2</u>	<u>3 593</u>

15. Wartości niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	<i>Patenty, licencje, oprogramowanie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne*</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2023 roku	2 421	7 158	51 803	61 382
Nabycie	20	4 262	0	4 282
Przejęcie z nakładów inwestycyjnych **	5 444	(5 444)	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>7 885</u>	<u>5 976</u>	<u>51 803</u>	<u>65 664</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2023 roku	1 921	0	0	1 921
Odpis amortyzacyjny za okres	84	0	0	84
Odpis wartości firmy	0	0	15 635	15 635
Sprzedaż	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>2 005</u>	<u>0</u>	<u>15 635</u>	<u>17 640</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>500</u>	<u>7 158</u>	<u>36 168</u>	<u>43 826</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>5 880</u>	<u>5 976</u>	<u>36 168</u>	<u>48 024</u>

* Zaliczki na wartości niematerialne na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmują głównie nakłady inwestycyjne związane z budową platformy transakcyjno sprzedażowej Skarbiec 24 (5 127 tys.PLN)

** W okresie sprawozdawczym oddano do użytkowania System Density firmy Neoxam i w związku z tym nastąpiło rozliczenie nakładów inwestycyjnych. System Density jest wielofunkcyjnym oprogramowaniem informatycznym automatyzującym proces zarządzania aktywami funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez Skarbiec TFI SA.

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
 sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
 za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku	<i>Patenty, licencje, oprogramowanie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2022 roku	2 421	4 713	51 803	58 937
Nabycie	0	2 683	0	2 683
Przejęcie z nakładów inwestycyjnych	0	(238)	0	(238)
Inne zmniejszenia	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2023 roku	2 421	7 158	51 803	61 382
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2022 roku	1 749	0	0	1 749
Odpis amortyzacyjny za okres	173	0	0	173
Odpis wartości firmy	0	0	15 635	15 635
Inne korekty	(1)	0	0	(1)
Sprzedaż	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2023 roku	1 921	0	15 635	17 556
Wartość netto na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>672</u>	<u>4 713</u>	<u>51 803</u>	<u>57 188</u>
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>500</u>	<u>7 158</u>	<u>36 168</u>	<u>43 826</u>

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	<i>Patenty, licencje, oprogramowanie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2022 roku	2 421	4 713	51 803	58 937
Nabycie	0	1 359	0	1 359
Przejęcie z nakładów inwestycyjnych	0	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	(200)	0	(200)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	2 421	5 872	51 803	60 096
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2022 roku	1 749	0	0	1 749
Odpis amortyzacyjny za okres	86	0	0	86
Odpis wartości firmy	0	0	(827)	(827)
Sprzedaż	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	1 835	0	(827)	2 662
Wartość netto na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>672</u>	<u>4 713</u>	<u>51 803</u>	<u>57 188</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>586</u>	<u>5 872</u>	<u>50 976</u>	<u>57 434</u>

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



16. Wartość firmy

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Wartość bilansowa wartości firmy powstała na nabyciu SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	51 803	51 803	51 803
Odpis wartości firmy	(15 635)	(15 635)	(827)
Razem wartość bilansowa	36 168	36 168	50 976

Wartość firmy powstała w 2002 roku na nabyciu spółki Skarbiec TFI S.A.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Spółka nie zidentyfikowała utraty wartości. Ostatni test został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2023 roku. Natomiast w roku obrotowym 2022/23 zidentyfikowano utratę wartości firmy z nabycia akcji w wysokości 15 635 tys. PLN.

W okresie zakończonym 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły zmiany wartości firmy.

W wariantcie bazowym i teście warunków skrajnych zastosowano model zdyskontowanych przepływów pieniężnych ("DCF").

W procesie ustalania wysokości kwot dyskontowanych uzyskiwanych w wyniku podstawowej działalności operacyjnej Skarbiec TFI założone przepływy pieniężne z częstotliwością półroczną. Jako pierwszy przepływ uwzględniono prognozowany zysk netto za 1H 2024, a następnie prognozę szczegółową na następne półrocza w latach 07.2024-12.2026. Dodatkowo przygotowano kontynuację prognozy na lata 2027-2028 uznaną przez Zarząd w wariantcie bazowym za realistyczną.

W wariantcie bazowym szczegółowa prognoza przychodów w okresie 01.2024-12.2026 obejmuje:

1. Oczekiwany poziom przychodów z tytułu opłaty stałej netto. W tym celu Towarzystwo oszacowało:

a. Przyszły poziom aktywów pod zarządzaniem w następujący sposób:

- Punktem wyjścia w prognozie są aktywa zgodnie ze stanem na koniec grudnia 2023
- Szacowany poziom sprzedaży netto do funduszy rynków kapitałowych (+ 600 mln PLN) w 2024 roku
- Oczekiwany poziom wzrostu Jednostek Uczestnictwa poszczególnych kategorii (6-10% w skali roku w zależności od kategorii)
- Średni ważony aktywami na koniec grudnia 2023 poziom stawki opłaty stałej (za zarządzanie) w okresie prognozy, uwzględniający zmiany stawek w wyniku decyzji Zarządu Skarbiec TFI

b. Oczekiwany poziom kosztów dystrybucji - Wyrażony jako % opłaty stałej brutto, który otrzymuje Dystrybutor/Pośrednik – Towarzystwo przyjęło szacowany poziom kosztów dystrybucji na poziomie zbieżnym z wykonaniem za 2023 ważony aktywami poszczególnych funduszy na 31.12.2023 (podejście to nie ma zastosowania do kategorii, gdzie dokładną stawkę reguluje umowa)

2. Oczekiwany poziom przychodów z tytułu opłaty zmiennej.

Prognozy na lata 2027-2028 uwzględnia wiele czynników, w tym przede wszystkim:

- wzrost poziomu przychodów i zmiennych kosztów dystrybucji, średniorocznie o 2,5% w stosunku do poprzedniego roku w latach 2027-28,
- wzrost poziomu pozostałych kosztów operacyjnych, średniorocznie o 2,5% w stosunku do poprzedniego roku w latach 2027-28,
- w strukturze kosztów operacyjnych w okresie prognozy wyłączono koszty jednorazowe planowane w prognozie roku 2024, 2025 oraz 2026.



Test jest wykonany przy scenariuszu normalnego funkcjonowania Spółki i rynków, na których prowadzi aktywność.

Przyjęto projekcję przepływów pieniężnych z częstotliwością półroczną zbieżną z dniem bilansowym dla Skarbiec TFI. Spółka odniosła wynik testu do wartości ośrodka generującego środki pieniężne (tzw. CGU), którego wartość oszacowano na 109,3 mln PLN. Takie podejście jest bardziej konserwatywne niż podejście stosowane do 2019 roku. Dotyczy to w szczególności przyjęcia Cash Generating Unit jako punktu odniesienia (CGU).

Spółka na potrzeby testu na utratę wartości zastosowała stopę dyskontową 11,31% skalkulowaną zgodnie ze standardami, bazującą na:

- rentowności 10-cio letnich obligacji Skarbu Państwa,
- premii za ryzyko rynkowe na poziomie 5,5% na podstawie rekomendacji firmy Duff&Phelps, analiz prof. A. Damodarana oraz analiz prof. P. Fernandez,
- współczynnika beta wyliczonym na podstawie notowań oraz danych finansowych spółek porównywalnych do Spółki,
- dodatkowym ryzykiem specyficznym w wysokości 2,5% uwzględniającym ryzyko niezrealizowania zakładanego poziomu przychodów i rentowności.

Wartość rezydualną poza okresem prognozy szczegółowej wyliczono w oparciu o model finansowy kontynuacji działalności przy założeniu poziomu FCF na poziomie ostatniego roku prognozy. W rezultacie analizy nie otrzymano wyniku uzasadniającego konieczność dokonania, zgodnie z zasadami międzynarodowych standardów rachunkowości odpisów aktualizacyjnych wartości bilansowej wartości firmy.

Należy jednak pamiętać, że test ten jest w istotnym stopniu uzależniony od warunków rynkowych. W szczególności, intensywny spadek przychodów z zarządzania, zależny zarówno od aktywów netto w zarządzaniu, poziomu kosztów dystrybucji, sytuacji na rynkach, sald wpłat i umorzeń do funduszy inwestycyjnych, regulacji dotyczących funduszy inwestycyjnych (w tym wdrożenia dyrektywy MIFID2) oraz kształtowania się wielkości opłat może skutkować w kolejnych latach ryzykiem wystąpienia utraty wartości. Według analizy wrażliwości to ryzyko staje się prawdopodobne przy obniżeniu założeń dotyczących przychodów z zarządzania (i proporcjonalnym obniżeniu kosztów zmiennych zależnych od poziomu przychodów) w okresie prognozy o ponad 7,1% w stosunku do wariantu bazowego.

Oszacowano również wrażliwość testu na wysokość kosztu kapitału. Podniesienie/obniżenie kosztu kapitału o 1 pp. odpowiednio zmniejsza/zwiększa wycenę o 6,0%/7,1%. W obu przypadkach wycena inwestycji byłaby poniżej wartości CGU.

Spółka przeprowadziła także Test warunków skrajnych utraty wartości inwestycji w akcje Skarbiec TFI

Oszacowano wrażliwość testu dla skrajnego scenariusza zakładającego spadek aktywów pod zarządzaniem w wyniku umorzeń aktywów przez klientów oraz spadków na rynkach finansowych przez 12 miesięcy. W tym celu przyjęto założenie odwzorowania zachowania klientów funduszy w zakresie umorzeń i rynków finansowych z okresu globalnego kryzysu finansowego. Wykorzystano historyczne miesięczne stopy zwrotu indeksów klas aktywów w które zainwestowane są aktywa funduszy zarządzanych przez Skarbiec TFI w okresie kryzysu 30.09.2008- 31.08.2009. W następnych miesiącach założono powrót do założeń bazowych. Projekcja nie zakłada przychodu z opłaty zmiennej. W przypadku porównania wyceny w warunkach skrajnych do wartości CGU założono redukcję kosztów operacyjnych o 4,9mln zł, co stanowi ok. 11,7% kosztów operacyjnych TFI za rok 2021. W tym scenariuszu wartość CGU jest wyższa od wyceny bilansowej o 0,07%.



17. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy według wartości nabycia			
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	32 559	26 082	5 892
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	6 861	5 401	5 400
Obligacje skarbowe	1 969	1 969	16 969
Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy według wartości nabycia	41 389	33 452	28 261
Korekty aktualizujące wartość nabycia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	1 663	640	73
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	(1 234)	(988)	(1 024)
Obligacje skarbowe	43	14	245
Razem wycena do wartości godziwej	472	(334)	(706)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy razem	41 861	33 118	27 555

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych ustalona jest w oparciu o ogłoszone na stronie internetowej towarzystwa wartości jednostek uczestnictwa. Portfel obligacji składa się z notowanych obligacji Skarbu Państwa.

18. Świadczenia pracownicze

18.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Jednostki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. Ponadto, w razie śmierci Pracownika w czasie trwania stosunku pracy lub w czasie pobierania po jego rozwiązaniu zasiłku z tytułu niezdolności do pracy wskutek choroby, rodzinie przysługuje od Pracodawcy odprawa pośmiertna. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuariálną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i pośmiertnych.



19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

19.1. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Rozliczenia międzyokresowe aktywów długoterminowe	0	0	17
Pozostałe należności długoterminowe	355	355	355
Należności długoterminowe razem (netto)	355	355	372
Odpis aktualizujący należności długoterminowe	0	0	0
Należności długoterminowe razem (brutto)	355	355	372

19.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe	10 421	6 340	6 471
Rozliczenia międzyokresowe aktywów	765	1 421	1 051
Pozostałe należności krótkoterminowe	1 704	1 531	1 808
Należności krótkoterminowe razem (netto)	12 890	9 292	9 330
Odpis aktualizujący należności	156	197	197
Należności krótkoterminowe razem (brutto)	13 046	9 489	9 527

20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2023 roku, 30 czerwca 2023, 31 grudnia 2022 roku: była zgodna z wartością bilansową.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w banku	2 051	677	1 231
Lokaty krótkoterminowe wraz z należnymi odsetkami	86 816	101 619	111 109
Odsetki należne od lokat krótkoterminowych	807	223	273
	89 674	102 519	112 613

w tym, środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

2 099	691	1 264
-------	-----	-------

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania dotyczą przejściowych rachunków bankowych utworzonych na potrzeby rozliczania wpłat klientów IKE i PPE.



21. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały

21.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał akcyjny</i>	<i>31 grudnia 2023</i> (w szt.)	<i>30 czerwca 2023</i> (w szt.)	<i>31 grudnia 2022</i> (w szt.)
Liczba akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 0,80 PLN każda	6 456 250	6 456 250	6 456 250
Liczba akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 0,80 PLN każda	365 427	365 427	365 427
	<u>6 821 677</u>	<u>6 821 677</u>	<u>6 821 677</u>

	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i> (w tysiącach PLN)
<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>		
Na dzień 1 lipca 2023 roku	6 821 677	5 457
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>
Na dzień 1 lipca 2022 roku	6 821 677	5 457
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>
Na dzień 1 lipca 2022 roku	6 821 677	5 457
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>

	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i> (w tysiącach PLN)
<i>Akcje własne (razem z akcjami jednostki dominującej posiadanymi przez spółki zależne)</i>		
Na dzień 1 lipca 2023 roku	(3 839)	(3)
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>
Na dzień 1 lipca 2022 roku	(3 839)	(3)
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>
Na dzień 1 lipca 2022 roku	(3 839)	(3)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>

21.1.1. Wartość nominalna akcji

Kapitał zakładowy jednostki dominującej SKARBIEC Holding S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz w danych porównawczych na dzień 30 czerwca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku wynosił 5 457 tysięcy PLN i dzielił się na 6 456 250 akcji zwykłych serii A, o wartości nominalnej 0,80 PLN każda akcja oraz 365 427 akcji zwykłych serii B, o wartości nominalnej 0,80 PLN każda akcja.

21.1.2. Prawa akcjonariuszy

Akcje serii A i serii B mają jednakowe prawa do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.



21.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Aoram Sp.z o.o.			
udział w kapitale	30,50 %	32,99 %	32,99 %
udział w głosach	30,50 %	32,99 %	32,99 %
Real Estate Investments FIZAN			
udział w kapitale	16,58 %	16,24 %	16,24 %
udział w głosach	16,58 %	16,24 %	16,24 %
Juroszek Holding Sp. z o.o. łącznie z podmiotami zależnymi i podmiotem dominującym			
udział w kapitale	11,53%	11,53%	11,53%
udział w głosach	11,53%	11,53%	11,53%
Quercus Parasolowy SFIO			
udział w kapitale	7,59%	7,59%	7,59%
udział w głosach	7,59%	7,59%	7,59%

W związku z otrzymanym przez Skarbiec Holding S.A. w dniu 10 października 2023 r. zawiadomieniem na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, obecnie akcjonariuszami posiadającymi bezpośrednio i pośrednio znaczące pakiety akcji w Skarbiec Holding S.A. są: William Roderick Richardson, Marconia Enterprises Limited i Perła-Browary Lubelskie S.A., którzy łącznie z Real Estate Investment FIZ AN posiadają bezpośrednio i pośrednio 3.295.670 akcji Skarbiec Holding S.A. stanowiących 48,31% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 3.295.670 głosom, stanowiącym 48,31% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A.

21.2. Pozostałe kapitały

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Stan na początek okresu	70 580	70 580	70 580
Rozliczenie wyniku z lat ubiegłych	0	0	0
Stan na koniec okresu	70 580	70 580	70 580

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe i rezerwy

22.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 298	6 364	7 266
Pozostałe zobowiązania	3 258	1 443	2 610
Rozliczenia międzyokresowe (nota 22.2)	5 241	7 421	4 872
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17 797	15 228	14 748



22.2. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:			
Niewykorzystanych urlopów	898	1 136	1 040
Premii	1 535	1 532	1 957
Rozliczeń z siecią dystrybucji	2 519	4 261	1 439
Inne	289	492	436
Razem	<u>5 241</u>	<u>7 421</u>	<u>4 872</u>
- krótkoterminowe	5 241	7 421	4 872
- długoterminowe	0	0	0

22.3. Rezerwy

	Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwy na wynagrodzenia sporne wobec byłych pracowników	Ogółem
Na dzień 1 lipca 2023 roku	169	682	851
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1	203	204
Wykorzystane	(29)	0	(29)
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>141</u>	<u>885</u>	<u>1 026</u>
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2023 roku	6	885	891
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2023 roku	135	0	135
Na dzień 1 lipca 2022 roku	101	4 063	4 164
Utworzone w ciągu roku obrotowego	76	1 587	1 663
Wykorzystane	(8)	(4 968)	(4 976)
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>169</u>	<u>682</u>	<u>851</u>
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2023 roku	9	682	691
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2023 roku	160	0	160
Na dzień 1 lipca 2022 roku	101	4 063	4 164
Utworzone w ciągu roku obrotowego	45	1 052	1 097
Wykorzystane	0	(3 491)	(3 491)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>146</u>	<u>1 624</u>	<u>1 770</u>
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2022 roku	14	1 624	1 638
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022 roku	132	0	132

23. Zobowiązania warunkowe

Zgodnie z Regulaminem i Polityką wynagrodzeń spółki zależnej Skarbiec TFI wypłata części premii jest odraczana na trzy lata. Zmienne składniki wynagrodzeń podlegające okresowi odroczenia, wypłacane są wyłącznie w przypadku łącznego spełniania następujących przesłanek: pozytywnej oceny pracy danej osoby, z uwzględnieniem ujawniających się w okresie odroczenia efektów pracy jednostki organizacyjnej, w której osoba była zatrudniona, oraz efektów pracy tej osoby. Dodatkowo wymagane jest osiągnięcie przez Spółkę zysku przed opodatkowaniem. Na dzień 31 grudnia 2023 roku zobowiązania warunkowe z tytułu przyszłych płatności odroczonej premii wypłacanych po spełnieniu powyższych warunków wynosiły 156 tys. PLN (30 czerwca 2023 - 837 tys. PLN; 31 grudnia 2022 - 1 018 tys. PLN). Kwota dotyczy tej części przyszłych świadczeń, która na dzień bilansowy nie została ujęta w rezerwach.



24. Informacje o jednostkach powiązanych

W okresie od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku jednostkami powiązanymi w stosunku do Grupy były

Jednostka	Sposób powiązania
Skarbiec TFI S.A.	Jednostka zależna w której Skarbiec Holding S.A. posiada 100% akcji
Aoram Sp. z o. o.	Znaczący akcjonariusz od 15 czerwca 2018 roku
Lubelski Chmiel Investment Sp. z o.o.	<p>Lubelski Chmiel Investment Sp. z o.o. („LCI”) łącznie posiada bezpośrednio i pośrednio 3.295.670 akcji Skarbiec Holding S.A. stanowiących 48,31% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 3.295.670 głosom, stanowiącym 48,31% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A.</p> <p>LCI posiada bezpośrednio 1.215.018 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 17,81% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 1.215.018 głosom, stanowiącym 17,81% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A. (w tym Real Estate Investment FIZAN posiada w imieniu własnym, lecz na rzecz LCI 1.130.829 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 16,58% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 1.130.829 głosom, stanowiącym 16,58% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A.).</p> <p>LCI posiada pośrednio – przez Aoram Sp. z o. o. – 2.080.652 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 30,50% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.080.652 głosom, stanowiącym 30,50% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A.</p> <p>W spółce Lubelski Chmiel Investment 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników posiada spółka Perła-Browary Lubelskie spółka akcyjna z siedzibą w Lublinie (KRS: 0000016008). w której 50,7% akcji i głosów na walnym zgromadzeniu posiada spółka Marconia Enterprises Limited z siedzibą w Nikozji, w której 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników posiada William Roderick Richardson, obywatel Stanów Zjednoczonych Ameryki.</p>

W okresie 6 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2023 nie wystąpiły transakcje Grupy z wyżej wymienionymi jednostkami powiązanymi

Warunki transakcji z jednostkami powiązanymi

Wszystkie transakcje pomiędzy Grupą, a jednostkami powiązanymi były transakcjami zawartymi na warunkach nieodlegających od warunków rynkowych, a ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej.

24.1. Pożyczka udzielona członkom Zarządów oraz członkom Rad Nadzorczych spółek Grupy

W okresie 6 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2022 roku nie udzielono żadnych pożyczek członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej.



24.2. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej

W okresie 6 miesięcy od 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 Prezes Zarządu Piotr Szulec nabył 800 akcji Spółki Skarbiec Holding S.A. Transakcje były przedmiotem raportów bieżących Spółki. W tym okresie pozostali Członkowie Zarządu oraz Członkowie Rady Nadzorczej nie nabywali akcji Spółki.

24.3. Wynagrodzenia wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółek Grupy

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Zarząd jednostki dominującej		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	90	63
Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	249	251
Zarządy jednostek zależnych		
Krótkoterminowe świadczenia dla obecnych członków zarządu	781	809
Krótkoterminowe świadczenia dla byłych członków zarządu	0	3 491
Rada Nadzorcza jednostek zależnych		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	99	99
Razem	1 219	4 713

Świadczenia pracownicze obejmują wynagrodzenia zasadnicze, premie, PPK, wypłaty dla byłych członków zarządu z tytułu odpraw oraz obowiązkowe narzuty na te świadczenia.

25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą umowy leasingu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd jednostki dominującej weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka.

Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Wielkość ekspozycji na to ryzyko wynika głównie z posiadanych jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych zarządzanych przez Skarbiec TFI. Grupa na bieżąco analizuje strukturę aktywów wrażliwych na zmiany cen rynkowych, co pozwala na optymalizowanie ponoszonego ryzyka

W okresie 6 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły zmiany ryzyka finansowego w działalności Grupy. W związku z tym nie zmieniano celów oraz zasad zarządzania ryzykiem w stosunku do okresu objętego rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres 12 miesięcy od 1 lipca 2022 roku do 30 czerwca 2023 roku.



26. Instrumenty finansowe

26.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

W tabeli poniżej przedstawiono hierarchię wartości godziwej dla aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych do wartości godziwej na potrzeby ujawnień jak i dla tych aktywów i zobowiązań finansowych, które zostały wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy według wartości godziwej.

Na dzień 31 grudnia 2023	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej					
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	34 222	34 222	34 222	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	5 627	5 627	0	5 627	0
Obligacje skarbowe	2 012	2 012	2 012	0	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana					
<i>Aktywa finansowe – należności</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12 890	12 890	0	0	12 890
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	89 674	89 674	89 674	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	476	476	0	0	476
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 633	1 633	0	0	1 633
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	12 556	12 556	0	0	12 556



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
 sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
 za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Na dzień 30 czerwca 2023	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej					
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	26 722	26 722	0	26 722	0
Obligacje	1 983	1 983	1 983	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	4 413	4 413	0	4 413	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana					
<i>Aktywa finansowe – należności</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7 871	7 871	0	0	7 871
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	102 519	102 519	102 519	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 024	1 024	0	0	1 024
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 530	1 530	0	0	1 530
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 807	7 807	0	0	7 807
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej					
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	5 965	5 965	5 965	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	4 376	4 376	0	4 376	0
Obligacje skarbowe	17 214	17 214	17 214	0	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana					

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



Aktywa finansowe – należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 279	8 279	0	0	8 279
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	112 613	112 613	112 613	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	1 802	1 802	0	0	1 802
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 128	1 128	0	0	1 128
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 876	9 876	0	0	9 876

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku, nie miały miejsca przesunięcia między poziomem 1 a poziomem 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych została ustalona w oparciu o publikowane notowania cen z aktywnego rynku. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych zamkniętych funduszy inwestycyjnych została oszacowana na podstawie wartości netto aktywów funduszy.

Według oceny Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

27. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem własnym Grupy jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną i rozwój, zwiększałyby wartość dla jej akcjonariuszy i jednocześnie pozwalałyby utrzymać wymagania kapitałowe narzucone przepisami prawa oraz umożliwiały dzielenie się zyskiem z akcjonariuszami, zgodnie z Polityką Dywidendy przyjętą przez Zarząd jednostki dominującej.

Rekomendacja Zarządu, co do wypłaty dywidendy, każdorazowo zależy od wielu czynników dotyczących Spółki oraz jej branży, w tym przede wszystkim od perspektyw dalszej działalności Spółki, wysokości zysków osiągniętych w przyszłości, sytuacji finansowej, poziomu wskaźników płynności i planów ekspansji, przy uwzględnieniu wszelkich ograniczeń w wypłacie dywidendy wynikających z wymogów prawa i stanowisk organów państwowych, dążąc do tego, aby wypłacona wartość dywidendy była jak najwyższa. Polityka dywidendowa podlega okresowym przeglądom Zarządu z uwzględnieniem w/w czynników zakresie wypłaty dywidendy i określenia jej wysokości akcjonariusze nie są związani rekomendacją Zarządu.

Podział zysku netto przez jednostkę dominującą dokonywany jest na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki. Znacząca część zysku netto Spółki może pochodzić z dywidendy od spółki zależnej Skarbiec TFI S.A. Możliwość dystrybucji zysku netto w formie dywidendy przez spółkę zależną Skarbiec TFI S.A. oraz jej wysokość uzależniona jest min. od zasad polityki dywidendowej dla towarzystw funduszy inwestycyjnych i domów maklerskich (dalej „Zasady Polityki Dywidendy”) ogłaszanych corocznie przez Komisję Nadzoru Finansowego („KNF”). Nie można wykluczyć, że w przyszłości możliwość podziału zysku w formie dywidendy w spółce zależnej będzie ograniczona lub wypłata dywidendy w spółce zależnej będzie niemożliwa, ze względu na niespełnienie lub niepełne spełnienie kryteriów określonych w Zasadach Polityki Dywidendy ogłaszanych przez KNF lub, niekorzystną z punktu widzenia możliwości wypłaty dywidendy przez spółkę zależną, zmianę kryteriów określonych w Zasadach Polityki Dywidendy przez KNF w stosunku do obowiązujących w latach ubiegłych

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku Grupa spełniała wymagane przepisami prawa wymogi kapitałowe, które dla poszczególnych spółek Grupy przedstawiały się następująco:



- Dla jednostki dominującej SKARBIEC Holding S.A. minimalny kapitał akcyjny wymagany przepisami prawa wynosi 100 tys. PLN, □

- Dla spółki zależnej SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. minimalny kapitał akcyjny wymagany przepisami prawa wynosi 500 tys. PLN. Poza tym spółka zależna działając na rynku regulowanym na mocy przepisów określonych przez Ustawę o obrocie instrumentami finansowymi z dnia 29 lipca 2005 roku (Dz.U.2022.1500) jest zobowiązana do bieżącego obliczania wymogów kapitałowych oraz poziomu nadzorowanych kapitałów wynikających z zakresu prowadzonej działalności. Na dzień 31 grudnia 2023 roku, 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku wymagane przepisami prawa wymogi kapitałowe zostały dotrzymane. Poziom wymogu kapitałowego utrzymywanego przez Towarzystwo spełnia wymóg z art. 50 ust 3 oraz 4a znowelizowanej ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U.2022. 1523) oraz wymóg z art. 59 ust. 1 Ustawy o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U.2023.46).

Decyzja Spółki o wejściu w nowy obszar działalności podstawowej polegającej na oferowaniu funduszy zdefiniowanej daty w ramach pracowniczych planów kapitałowych (PPK) wymagała spełnienia przez SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. wymogów kapitałowych w postaci posiadania kapitału własnego w wysokości, co najmniej 25 mln PLN, w tym, co najmniej 10 mln PLN w środkach płynnych rozumianych jako lokaty określone dla funduszu rynku pieniężnego, o którym mowa w art. 178 ustawy o funduszach inwestycyjnych.

28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 9 stycznia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o odwołaniu ze składu Zarządu Spółki Pana Marka Wędrychowskiego pełniącego w okresie sprawozdawczym obowiązki członka zarządu.

W dniu 26 lutego 2024 r. nastąpiła rejestracja przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego obniżenia kapitału zakładowego Skarbiec Holding S.A. w drodze umorzenia 3.839 akcji zwykłych imiennych serii B, na które przypadało 3.839 głosów. Umorzenie akcji nastąpiło bez wynagrodzenia, gdyż akcje stanowiły własność Spółki, zostały nabyte przez Spółkę zgodnie z art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu Spółek Handlowych.

Po rejestracji obniżenia kapitału zakładowego, kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.454.270,40 złotych (słownie: pięć milionów czterysta pięćdziesiąt cztery tysiące dwieście siedemdziesiąt złotych 40/100) i dzieli się na 6.817.838 (słownie: sześć milionów osiemset siedemnaście tysięcy osiemset trzydzieści osiem) akcji zwykłych imiennych o wartości nominalnej 0,80 zł każda

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 6.817.838 głosów.

Wraz z rejestracją obniżenia kapitału zakładowego nastąpiła odpowiednio rejestracja zmian Statutu Spółki przyjętych Uchwałą nr 19 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 18 grudnia 2023 r., w tym zmiana roku obrotowego Spółki, zgodnie z którą Rok obrotowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 lipca 2024 r. będzie trwał do dnia 31 grudnia 2025 r.

Nie wystąpiły inne istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym, a nie zostały w nim ujęte.



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Rok obrotowy Skarbiec Holding Spółka Akcyjna (Spółka) nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 lipca do 30 czerwca następnego roku kalendarzowego. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka sporządziła śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie Finansowe, które obejmuje dane za okres 6 miesięcy od 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy od 1 lipca 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2023 roku, z uwzględnieniem szczególnych wymogów MSR 34, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2023 roku.

Przy wycenie aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań oraz ustaleniu jednostkowego wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, Spółka będzie kontynuować działalność w niezmienionym istotnie zakresie.

Na dzień zatwierdzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie istniały okoliczności wskazujące zagrożenie kontynuowania działalności.

Piotr Szulec
Prezes Zarządu

Krzysztof Fabrykiewicz
Członek Zarządu

Za ProService Finteco Sp. z o.o. Podmiot prowadzący księgi rachunkowe

Emilia Guz
Prezes Zarządu

Agnieszka Jackowska
Członek Zarządu

Warszawa, 26 marca 2024 roku



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.
 sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
 za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

	w tysiącach PLN za okres		w tysiącach EUR za okres	
	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży usług	130	279	29	59
Koszty operacyjne	(1 496)	(1 210)	(337)	(256)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(1 366)	(931)	(307)	(197)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 366)	(1 115)	(307)	(236)
Zysk (strata) brutto	(100)	(749)	(22)	(158)
Zysk (strata) netto	(100)	(749)	(22)	(158)
Zysk (Strata) netto na jedną akcję zwykłą (średnia ważona)				
– w PLN/EUR	(0,01)	(0,11)	(0,00)	(0,02)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(143)	713	(32)	151
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(11 520)	46 551	(2 592)	9 834
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(49)	(71)	(11)	(15)

	w tysiącach PLN			w tysiącach EUR		
	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Aktywa razem	156 565	156 247	156 516	36 009	35 109	33 373
Zobowiązania krótkoterminowe	1 271	777	804	292	175	171
Kapitały własne	155 285	155 385	155 566	35 714	34 916	33 170
Liczba akcji – w szt.	6 821 677	6 821 677	6 821 677	6 821 677	6 821 677	6 821 677
Wartość księgowa na jedną akcję – w PLN/EUR	22,76	22,78	22,80	5,24	5,12	4,86

Poszczególne pozycje wybranych danych finansowych przeliczone zostały na EUR przy zastosowaniu następujących kursów:

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Dla pozycji śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów i śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych: (kurs średni NBP, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie)	4,4437	4,7339
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Dla pozycji jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej: (kurs średni NBP obowiązujący na dzień bilansowy)	4,348	4,6899



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

	Nota	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży usług	38.1	130	279
Przychody ze sprzedaży		130	279
Amortyzacja		(76)	(71)
Koszty świadczeń pracowniczych	38.4	(654)	(592)
Pozostałe koszty działalności operacyjnej	38.5	(766)	(547)
Koszty operacyjne		(1 496)	(1 210)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(1 366)	(931)
Pozostałe przychody operacyjne		0	23
Pozostałe koszty operacyjne		(0)	(207)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(1 366)	(1 115)
Przychody finansowe	38.2	1 453	1 488
Koszty finansowe	38.3	(187)	(1 122)
Dywidendy i udziały w zyskach jednostek zależnych		0	0
Zysk brutto		(100)	(749)
Podatek dochodowy	39.1	0	0
Zysk (Strata) netto z działalności kontynuowanej	39	(100)	(749)
Inne całkowite dochody (strata) netto		0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD (STRATA)		(100)	(749)
Zysk/(Strata) netto na akcję (w PLN)			
Podstawowy Zysk (Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej		(0,01)	(0,11)
Podstawowy zysk (Strata) netto na akcję z działalności zaniechanej		0	0
Rozwodniony Zysk(Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej		(0,01)	(0,11)
Rozwodniony Zysk(Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej		0	0



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2023 roku

	Nota	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	41	150	218	262
Wartości niematerialne	42	5 149	1 598	993
Inwestycje w jednostkach zależnych	43	89 500	89 500	89 500
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		0	0	0
		94 799	91 316	90 755
Aktywa obrotowe				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	46	2 325	2 307	2 082
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	44	34 344	25 815	5 246
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47	25 097	36 809	58 433
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		61 766	64 931	65 761
		156 565	156 247	156 516
SUMA AKTYWÓW				
KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	48.1	5 457	5 457	5 457
Akcje własne	48.1	(3)	(3)	(3)
Pozostałe kapitały	48.2	150 861	150 861	105 732
Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów finansowych		0	0	0
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)		(1 030)	(930)	44 380
Kapitał własny ogółem		155 285	155 385	155 566
Zobowiązania długoterminowe				
Rezerwy		9	8	8
Zobowiązania z tytułu leasingu		0	77	138
		9	85	146
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	49.1	1 130	652	727
Zobowiązania z tytułu leasingu		141	125	77
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	0
Rezerwy		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		1 271	777	804
Zobowiązania razem		1 280	862	950
SUMA KAPITAŁÓW WŁASNYCH I ZOBOWIĄZAŃ		156 565	156 247	156 516



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
	<i>Nota</i>	
Przepiwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	(100)	(749)
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja i odpisy	76	271
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(569)	1 109
(Zwiększenie)/zmniejszenie należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(18)	(268)
Zwiększenie/(zmniejszenie) zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	457	354
Korekty dotyczące leasingu	(11)	3
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	20	(7)
Zmiana stanu rezerw	0	0
Inne korekty	2	0
Podatek dochodowy zapłacony	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(143)	713
Przepiwy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(3 560)	(459)
Wpływy ze sprzedaży lub wykupu instrumentów finansowych zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna	0	11
Zakup instrumentów finansowych zaklasyfikowany jako działalność inwestycyjna	(7 960)	(1)
Zaliczki na nabycie wartości niematerialnych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	47 000
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(11 520)	46 551
Przepiwy pieniężne z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu	(49)	(71)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom	40	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(49)	(71)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(11 712)	47 193
Środki pieniężne na początek okresu	36 809	11 240
Środki pieniężne na koniec okresu	25 097	58 433
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	0	0

**GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA****ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE****FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.**

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE
ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM****za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku**

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Pozostałe kapitały</i>	<i>Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
<i>Nota</i>	<i>48.1</i>	<i>48.1</i>	<i>48.2</i>		
Na dzień 1 lipca 2023	5 457	(3)	150 861	(930)	155 385
Zysk/(Strata) netto za okres	0	0	0	(100)	(100)
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód (strata) za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(100)</i>	<i>(100)</i>
Podział wyniku za rok ubiegły	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023	5 457	(3)	150 861	(1 030)	155 285
Na dzień 1 lipca 2022	5 457	(3)	105 732	45 129	156 315
Zysk netto za okres	0	0	0	(930)	(930)
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(930)</i>	<i>(930)</i>
Podział wyniku finansowego	0	0	45 129	(45 129)	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	5 457	(3)	150 861	(930)	155 385
Na dzień 1 lipca 2022	5 457	(3)	105 732	45 129	156 315
Zysk/(Strata) netto za okres	0	0	0	(749)	(749)
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód (strata) za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(749)</i>	<i>(749)</i>
Podział wyniku za rok ubiegły	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	5 457	(3)	105 732	44 380	155 566



DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

29. Informacje ogólne

SKARBIEC Holding Spółka Akcyjna (poprzednio SKARBIEC Holding Sp. z o.o. do dnia 24 marca 2014 roku, poprzednio: Grupa FINANZA Sp. z o.o. do dnia 15 maja 2012 roku) („Spółka” „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 26 lutego 2008 roku. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy Alei Armii Ludowej 26.

W dniu 11 lutego 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę (Akt Notarialny Repetytorium A nr 2246/2014 przed notariuszem Sławomirem Strojnym) w przedmiocie przekształcenia Spółki w spółkę akcyjną.

Przekształcona Skarbiec Holding S.A. w dniu 25 marca 2014 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000503222 (poprzednio jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod numerem KRS 0000302456).

Spółce nadano numer statystyczny REGON 141318276.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki 18 listopada 2013 roku podjęło Uchwałę o zmianie roku obrotowego, zgodnie z którą rok obrotowy Spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 lipca do 30 czerwca następnego roku kalendarzowego. Pierwszy po zmianie rok obrotowy rozpoczął się 1 stycznia 2014 roku i zakończył się 30 czerwca 2015 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność związana z zarządzaniem holdingami (PKD 64.20.Z),
- Działalność pomocnicza finansowa, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 64.99Z),

20 sierpnia 2019 roku sąd rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie zarejestrował w KRS zmiany statutu Spółki dotyczące zakresu działalności. Działalność spółki została poszerzona o:

- Działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z),
- Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki (PKD 62.02.Z),
- Pozostała działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (PKD 62.03.Z),
- Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych (PKD 62.09.Z).

Do dnia 31 grudnia 2023 Spółka nie podjęła działalności w poszerzonym zakresie.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 30 czerwca 2023 roku. Zawiera jednak wybrane noty objaśniające dotyczące wydarzeń i transakcji, które są istotne dla zrozumienia zmian wyników Spółki i sytuacji majątkowej od ostatniego rocznego sprawozdania finansowego na dzień i za rok zakończony 30 czerwca 2023 roku.

30. Skład Zarządu Spółki

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego w skład Zarządu Spółki wchodzi:

- Piotr Szulec - Prezes Zarządu
- Krzysztof Fabrykiewicz – Członek Zarządu



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE

FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego funkcję Prokurenta Spółki pełnił Pan Michał Reszka.

W dniu 9 stycznia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o odwołaniu ze składu Zarządu Spółki Pana Marka Wędrychowskiego pełniącego w okresie sprawozdawczym obowiązki członka zarządu.

31. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 26 marca 2024 roku.

32. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych:

Jednostka	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale zakładowym		
		31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie	Zarządzanie funduszami inwestycyjnymi	100%	100 %	100%

33. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

33.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania oraz powiązane z nimi noty i ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Wartość inwestycji w jednostkach zależnych

W związku z wymogami określonymi w MSR 36, Spółka przeprowadza test na utratę wartości posiadanych akcji spółki zależnej Skarbiec TFI S.A. Test odzwierciedla kluczowe zmiany jakie zachodzą zarówno w otoczeniu regulacyjnym i rynkowym spółki.

Metodologię testu na utratę wartości akcji spółki Skarbiec TFI opisano w nocie 43.

W wyniku przeprowadzonego testu nie zidentyfikowano utraty wartości inwestycji w akcje spółki zależnej Skarbiec TFI S.A.

Klasyfikacja umów leasingowych

Zgodnie z MSSF 16 Zarząd dokonuje szeregu ocen i osądów związanych między innymi z oceną czy zawarte umowy zawierają element leasingu i w związku z tym, czy powinny w świetle tego standardu skutkować rozpoznaniem aktywów i zobowiązań. Ponadto Zarząd dokonuje szeregu osądów, które wpływają na wysokość oszacowanego zobowiązania oraz aktywów z tytułu umów leasingu. Przykładami tych osądów są np. stopy

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



dyskonta przyjęte do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych i przyjęty okres leasingu oraz amortyzacji środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu.

Wycena rezerw na nagrody, premie

Rezerwy na premie i nagrody tworzone są zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie i Polityce Wynagrodzeń Spółki. Premie i nagrody są uzależnione m.in. od wskaźników, których wartości są znane po zakończeniu roku. Spółka w okresie roku obrotowego szacuje wysokość premii przy założeniu realizacji wyznaczonych kryteriów i wskaźników. Ustalając kwotę rezerwy Zarząd bierze pod uwagę osiągnięte wyniki bieżące oraz osady związane ze zdarzeniami przyszlými.

Wpływ pandemii korona wirusa na sytuację finansową finansowa Spółki i jej Grupy

W okresie sprawozdawczym sytuacja związana z pandemią COVID-19 wyraźnie się zmieniła w porównaniu do poprzednich okresów. Wpływ pandemii COVID-19 na gospodarkę i rynki finansowe okazał się być znacznie mniejszy niż w dwóch poprzednich latach.. Wraz ze spadającą liczbą zachorowań, coraz niższą śmiertelnością oraz nowymi środkami farmaceutycznymi pandemia przestała być istotnym czynnikiem wpływającym na rynki. W Polsce stan epidemii został zastąpiony stanem zagrożenia epidemicznego 22 maja 2022 roku. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia od 1 lipca 2023 r. na terenie Polski został zniesiony stan zagrożenia epidemicznego spowodowany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

W okresie sprawozdawczym spółka Skarbiec Holding funkcjonowała w modelu pracy hybrydowej. Skarbiec Holding S.A. oraz funkcjonująca w ramach Grupy Skarbiec spółka zależna Skarbiec TFI S.A. posiadają odpowiednią infrastrukturę do wspomnianego modelu działania. Jakość kluczowych procesów operacyjnych nie uległa pogorszenia. Dzięki podjętym działaniom stan epidemii nie wpłynął na działalność Spółki oraz na jakość zarządzania funduszami inwestycyjnymi w spółce zależnej Skarbiec TFI S.A.

Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację finansową Spółki i jej Grupy

Kontrybucja Skarbiec TFI do przychodów Grupy Kapitałowej Skarbiec Holding przekracza 95%. W związku z powyższym wpływ wszelkich wydarzeń geopolitycznych na Skarbiec Holding S.A. a w konsekwencji na całą Grupę Kapitałową należy rozpatrywać w odniesieniu do wpływu na spółkę zależną - Skarbiec TFI SA.

Fundusze zarządzane przez Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. nie mają znaczącej ekspozycji na spółki ukraińskie lub na spółki, w których rynek ukraiński odgrywa rolę dominującą. Skarbiec TFI S.A nie zatrudnia pracowników z Ukrainy, którzy z racji dalszego rozwoju sytuacji nie mogliby wykonywać swych obowiązków (pobór do wojska, brak łączności przy pracy zdalnej), a w przypadku, gdyby tacy pracownicy pojawili się w strukturze spółki lub zaistniały okoliczności, w których pracownicy ci wymagaliby wsparcia, Towarzystwo jest na to odpowiednio przygotowane. Oddziaływanie wojny rosyjsko-ukraińskiej na Towarzystwo i zarządzane fundusze należy rozpatrywać na gruncie makroekonomii i geopolityki. Kontynuacja agresji Rosji na Ukrainę, przy coraz większym wsparciu pomocowym, ale również zbrojeniowym dla Ukrainy ze strony krajów Unii Europejskiej czy USA może negatywnie oddziaływać zarówno na światowe łańcuchy dostaw jak i powodować podwyższoną zmienność na rynkach finansowych. Ceny aktywów i surowców mogą podlegać znacznym wahaniom w zależności od dalszego rozwoju sytuacji i możliwych do realizacji scenariuszy.

34. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 24 października 2023 roku. Zawiera jednak wybrane noty objaśniające dotyczące wydarzeń i

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



transakcji, które są istotne dla zrozumienia zmian wyników Spółki i jej sytuacji majątkowej od ostatniego rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień i za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2023 roku.

Przyjęte w niniejszym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zasady rachunkowości są zgodne z zasadami stosowanymi przy opracowaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2023 roku, z uwzględnieniem szczególnych wymogów MSR 34.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

35. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 30 czerwca 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku.

Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”. Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”. Rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy” Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczonego podatku dochodowego nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”. Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Spółka zastosowała powyższe zmiany od roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 lipca 2023 roku.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.



Opublikowane i zatwierdzone przez Unię Europejską standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują

- Zmiany do MSR 1, Klasyfikacja zobowiązań na krótko- i długoterminowe. Zmiany do MSR 1 mają wpływ na wymogi dotyczące prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu finansowym. W szczególności wyjaśniają kryteria klasyfikacji zobowiązania jako długoterminowe lub krótkoterminowe.
- Zmiany do MSSF 16 Leasing. Zmiany do MSSF 16 wymagają aby jednostka, która sprzedała aktywo i jednocześnie je użytkuje w drodze leasingu, ujęła wartość zobowiązania leasingowego w sposób, który nie prowadzi do powstania zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania.
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji”. Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później. Spółka nie zawiera umów, których dotyczą zmiany.
- Zmiana do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymienialna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymienialności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymienialności waluty. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Spółka nie zastosowała standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie.

Zarząd nie przewiduje istotnego wpływu powyższych standardów na sprawozdania finansowe Spółki.

36. Sezonowość działalności

W działalności Spółki nie występują istotne zjawiska podlegające wahaniom sezonowym.

37. Segmenty operacyjne

Spółka działa w jednym głównym segmencie sprawozdawczym, jakim jest tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi. Segment ten stanowi strategiczny przedmiot działalności, pozostała działalność nie jest znacząca.



38. Przychody i koszty

38.1. Przychody ze sprzedaży usług

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Przychody z dystrybucji jednostek i certyfikatów funduszy inwestycyjnych	0	0
Przychody związane ze świadczonymi usługami zarządzania	130	279
Przychody ze sprzedaży usług ogółem	130	279

38.2. Przychody finansowe

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Przychody z tytułu odsetek bankowych	884	1 488
Dodatnie różnice kursowe	0	0
Przychody z inwestycji	569	0
Przychody finansowe ogółem	1 453	1 488

38.3. Koszty finansowe

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu	(2)	(3)
Ujemne różnice kursowe	(23)	(0)
Straty z inwestycji	0	(1 109)
Pozostałe koszty finansowe	(162)	(10)
Koszty finansowe ogółem	(187)	(1 122)

38.4. Koszty świadczeń pracowniczych

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Wynagrodzenia	(573)	(532)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(60)	(56)
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	(21)	(4)
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem	(654)	(592)

38.5. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Zużycie materiałów i energii	(15)	(14)
Usługi obce, w tym:	(616)	(408)
<i>Koszty najmu</i>	(21)	(18)
<i>Koszty usług prawnych i doradczych</i>	(362)	(225)
<i>Koszty usług informatycznych</i>	(207)	(128)
<i>Pozostałe usługi obce</i>	(26)	(37)
Podatki i opłaty	(22)	(22)
Pozostałe koszty rodzajowe w tym:	(113)	(103)
<i>Koszty reklamy i reprezentacji</i>	(1)	(2)
<i>Ubezpieczenia majątkowe</i>	(112)	(101)
Pozostałe koszty działalności operacyjnej ogółem	(766)	(547)



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

39. Podatek dochodowy

39.1. Obciążenie podatkowe

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	0
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	0	0
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych	0	0
Korzyść podatkowa/ (obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	0	0

40. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Wszystkie akcje wyemitowane przez Spółkę (z wyłączeniem akcji własnych) mają równe uprawnienia w zakresie wypłaty dywidendy (i odpowiednio zaliczki na poczet dywidendy) i uprawniają do udziału w zysku Spółki, pod warunkiem podjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały o podziale zysku (lub odpowiednio w przypadku zaliczki na poczet dywidendy uchwał Zarządu i Rady Nadzorczej). W zakresie wypłaty dywidendy i określenia jej wysokości akcjonariusze nie są związani rekomendacją Zarządu.

Rekomendacja, co do wypłaty dywidendy każdorazowo zależy od wielu czynników dotyczących Spółki oraz jej branży, w tym przede wszystkim od perspektyw dalszej działalności Spółki, wysokości zysków osiągniętych w przyszłości, sytuacji finansowej, poziomu wskaźników płynności i planów ekspansji, przy uwzględnieniu wszelkich ograniczeń w wypłacie dywidendy wynikających z wymogów prawa i stanowiska organów państwowych. Polityka dywidendowa podlega okresowym przeglądom Zarządu z uwzględnieniem w/w czynników.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Skarbiec Holding S.A. z dnia 29 grudnia 2021 roku, działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2) Kodeksu spółek handlowych w związku z § 17 pkt 2) Statutu Spółki postanowiło przeznaczyć zysk netto osiągnięty w roku obrotowym trwającym od dnia 1 lipca 2020 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku w wysokości: 7 533 923,35 złotych na kapitał zapasowy Spółki.

W zakresie podziału zysku Spółki zależnej Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. za rok obrotowy 2021 oraz wypłaty dywidendy w 2022 roku Towarzystwo było zobligowane do stosowania stanowiska Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie polityki dywidendowej towarzystw funduszy inwestycyjnych. W maju 2022 r. Towarzystwo zwróciło się do Komisji Nadzoru Finansowego z prośbą o wyrażenie zgody na wypłatę części środków zakumulowanych w Towarzystwie do Skarbiec Holding w postaci dywidendy. Jednocześnie Skarbiec Holding zobowiązał się względem Komisji Nadzoru Finansowego, że w przypadku otrzymania dywidendy od Towarzystwa zamierza przeznaczać osiągnięte z tego tytułu środki na zwiększenie swoich kapitałów zwiększając w ten sposób możliwości finansowania projektów inwestycyjnych, a w razie wystąpienia takiej potrzeby, także Towarzystwa. Dodatkowo Skarbiec Holding zobowiązał się, że istotną część dywidendy otrzymanej od Towarzystwa zamierza przeznaczyć na udział Grupy Skarbiec w konsolidacji podmiotów rynku kapitałowego. Po uzyskaniu stosownej zgody ze strony Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 24 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki zależnej Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. postanowiło przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla jedynego akcjonariusza - Skarbiec Holding S.A kwotę 18 000 000,00 złotych z zysku za roku obrotowy 2021 powiększoną o część kapitału zapasowego Spółki utworzonego z zysku lat ubiegłych w kwocie 29 000 000,00 złotych. Dywidenda w kwocie 47 000 000,00 złotych została wypłacona w dniu 17 sierpnia 2022 roku.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

41. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	<i>Budynki i lokale</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki transportu w leasingu</i>	<i>Inne aktywa trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2023 roku	587	893	0	0	145	1 625
Nabycia	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	587	893	0	0	145	1 625
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2023 roku	411	873	0	0	123	1407
Odpis amortyzacyjny za okres	59	7	0	0	2	68
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	470	880	0	0	125	1 475
Wartość netto na dzień 1 lipca 2023 roku	176	20	0	0	22	218
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	117	14	0	0	20	150

Rok zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku	<i>Budynki i lokale</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki transportu w leasingu</i>	<i>Inne aktywa trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2022 roku	547	893	0	0	145	1 585
Inne zwiększenia	40	0	0	0	0	40
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2023 roku	587	893	0	0	145	1 625
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2022 roku	296	861	0	0	119	1 276
Odpis amortyzacyjny za okres	115	12	0	0	4	131
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2023 roku	411	873	0	0	123	1 407
Wartość netto na dzień 1 lipca 2022 roku	251	32	0	0	26	309
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2023 roku	176	20	0	0	22	218

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	<i>Budynki i lokale</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki transportu w leasingu</i>	<i>Inne aktywa trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2022 roku	547	893	0	0	145	1 585
Nabycia	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia	18	0	0	0	0	18
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	565	893	0	0	145	1 603
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2022 roku	296	861	0	0	119	1 276
Odpis amortyzacyjny za okres	57	6	0	0	2	65
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	353	867	0	0	121	1 341
Wartość netto na dzień 1 lipca 2022 roku	251	32	0	0	26	309
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	212	26	0	0	24	262

42. Wartości niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	<i>Patenty, licencje, oprogramowanie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne*</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2023 roku	844	1 587	2 431
Nabycie	20	3 540	3 560
Przejęcie z nakładów inwestycyjnych	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	864	5 127	5 991
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2023 roku	833	0	833
Odpis amortyzacyjny za okres	9	0	9
Odpis wartości firmy	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	842	0	842
Wartość netto na dzień 1 lipca 2023 roku	11	1 587	1 598
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	22	5 127	5 149

* Zaliczki na wartości niematerialne na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmują nakłady inwestycyjne związane z budową platformy transakcyjno sprzedażowej Skarbiec 24.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE

FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 30 czerwca 2023	<i>Patenty, licencje, oprogramowanie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2022 roku	844	716	1 560
Nabycia	0	1 109	1 109
Sprzedaż	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	(238)	(238)
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>844</u>	<u>1 587</u>	<u>2 431</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2023 roku	820	0	820
Odpis amortyzacyjny za okres	13	0	13
Odpis wartości firmy	0	0	0
	<u>833</u>	<u>0</u>	<u>833</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>24</u>	<u>716</u>	<u>740</u>
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>11</u>	<u>1 587</u>	<u>1 598</u>

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	<i>Patenty, licencje, oprogramowanie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2022 roku	844	716	1560
Nabycia	0	459	459
Sprzedaż	0	0	0
Inne zmniejszenia	0	(200)	(200)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>844</u>	<u>975</u>	<u>1 819</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2023 roku	820	0	820
Odpis amortyzacyjny za okres	6	0	6
Odpis wartości firmy	0	0	0
Sprzedaż	<u>826</u>	<u>0</u>	<u>826</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>24</u>	<u>716</u>	<u>740</u>
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>18</u>	<u>975</u>	<u>993</u>

43. Inwestycje w jednostkach zależnych

Wartość bilansowa inwestycji:

Nazwa podmiotu	Charakter powiązania kapitałowego	Procentowy udział w kapitale zakładowym podmiotu	Wartość bilansowa według ceny nabycia w tysiącach PLN		
			31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Skarbiec TFI S.A.	Jednostka zależna	100%	89 500	89 500	89 500

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



W związku z wymogami określonymi w MSR 36, Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości posiadanych akcji spółek zależnych. W wyniku przeprowadzonego testu nie zidentyfikowano utraty wartości inwestycji w akcje spółki zależnej Skarbiec TFI S.A. Poniżej opisano metodologię testu na utratę wartości akcji spółki Skarbiec TFI.

W wariantcie bazowym i teście warunków skrajnych zastosowano model zdyskontowanych przepływów pieniężnych ("DCF").

W procesie ustalania wysokości kwot zdyskontowanych uzyskiwanych rocznie w wyniku podstawowej działalności operacyjnej Skarbiec TFI uwzględniono prognozę szczegółową dla okresu 01.2024-12.2026 oraz prognozę na lata 2027-2028 uznane przez Zarząd w wariantcie bazowym za realistyczną.

W wariantcie bazowym szczegółowa prognoza przychodów w okresie 01.2024-12.2026 obejmuje:

1. Oczekiwany poziom przychodów z tytułu opłaty stałej netto. W tym celu Towarzystwo oszacowało:

a. Przyszły poziom aktywów pod zarządzaniem w następujący sposób:

- i. Punktem wyjścia w prognozie są aktywa zgodnie ze stanem na koniec grudnia 2023
- ii. Szacowany poziom sprzedaży netto do funduszy rynków kapitałowych (+ 600 mln PLN) w 2024 roku
- iii. Oczekiwany poziom wzrostu Jednostek Uczestnictwa poszczególnych kategorii (6-10% w skali roku w zależności od kategorii)
- iv. Średni ważony aktywami na koniec grudnia 2023 poziom stawki opłaty stałej (za zarządzanie) w okresie prognozy, uwzględniający zmiany stawek w wyniku decyzji Zarządu Skarbiec TFI

b. Oczekiwany poziom kosztów dystrybucji - Wyrażony jako % opłaty stałej brutto, który otrzymuje Dystrybutor/Pośrednik – Towarzystwo przyjęło szacowany poziom kosztów dystrybucji na poziomie zbieżnym z wykonaniem za 2023 ważony aktywami poszczególnych funduszy na 31.12.2023 (podejście to nie ma zastosowania do kategorii, gdzie dokładną stawkę reguluje umowa)

2. Oczekiwany poziom przychodów z tytułu opłaty zmiennej.

Prognozy na lata 2027-2028 uwzględnia wiele czynników, w tym przede wszystkim:

- a) wzrost poziomu przychodów i zmiennych kosztów dystrybucji, średniorocznie o 2,5% w stosunku do poprzedniego roku w latach 2027-28,
- b) wzrost poziomu pozostałych kosztów operacyjnych, średniorocznie o 2,5% w stosunku do poprzedniego roku w latach 2027-28,
- c) w strukturze kosztów operacyjnych w okresie prognozy wyłączono koszty jednorazowe planowane w prognozie roku 2024, 2025 oraz 2026.

Test jest wykonany przy scenariuszu normalnego funkcjonowania Spółki i rynków, na których prowadzi aktywność.

Spółka na potrzeby testu na utratę wartości zastosowała stopę dyskontową 11,31% skalkulowaną zgodnie ze standardami, bazującą na:

- rentowności 10-cio letnich obligacji Skarbu Państwa,
- premii za ryzyko rynkowe na poziomie 5,5% na podstawie rekomendacji firmy Duff&Phelps, analiz prof. A. Damodarana oraz analiz prof. P. Fernandez,
- współczynnika beta wyliczonym na podstawie notowań oraz danych finansowych spółek porównywalnych do Spółki,
- dodatkowym ryzykiem specyficznym w wysokości 2,5% uwzględniającym ryzyko niezrealizowania zakładanego poziomu przychodów i rentowności.

Wartość rezydualną poza okresem prognozy szczegółowej wyliczono w oparciu o model finansowy kontynuacji działalności przy założeniu poziomu FCF na poziomie ostatniego roku prognozy. W rezultacie analizy nie otrzymano wyniku uzasadniającego konieczność dokonania, zgodnie z zasadami międzynarodowych standardów rachunkowości odpisów aktualizacyjnych wartości bilansowej wartości firmy.



Oszacowano wrażliwość testu na wysokość kosztu kapitału. Podniesienie/obniżenie kosztu kapitału o 1 pp. odpowiednio zmniejsza/zwiększa wycenę o 6,2% /7,4%.

Należy jednak pamiętać, że test ten jest w istotnym stopniu uzależniony od warunków rynkowych. W szczególności, intensywny spadek przychodów z zarządzania, zależny zarówno od aktywów netto w zarządzaniu, poziomu kosztów dystrybucji, sytuacji na rynkach, sald wpłat i umorzeń do funduszy inwestycyjnych, regulacji dotyczących funduszy inwestycyjnych (w tym wdrożenia dyrektywy MIFID2) oraz kształtowania się wielkości opłat może skutkować w kolejnych latach ryzykiem wystąpienia utraty wartości. Według analizy wrażliwości to ryzyko staje się prawdopodobne przy obniżeniu założeń dotyczących przychodów z zarządzania (i proporcjonalnym obniżeniu kosztów zmiennych zależnych od poziomu przychodów) w okresie prognozy o ponad 10,8% w stosunku do wariantu bazowego.

Spółka przeprowadziła także Test warunków skrajnych utraty wartości inwestycji w akcje Skarbiec TFI.

Oszacowano wrażliwość testu dla skrajnego scenariusza zakładającego spadek aktywów pod zarządzaniem w wyniku umorzeń aktywów przez klientów oraz spadków na rynkach finansowych przez 12 miesięcy. W tym celu przyjęto założenie odwzorowania zachowania klientów funduszy w zakresie umorzeń i rynków finansowych z okresu globalnego kryzysu finansowego. Wykorzystano historyczne miesięczne stopy zwrotu indeksów klas aktywów w które zainwestowane są aktywa funduszy zarządzanych przez Skarbiec TFI w okresie kryzysu 30.09.2008- 31.08.2009. W następnych miesiącach założono powrót do założeń bazowych. W przypadku porównania wyceny w warunkach skrajnych do wartości udziałów założono redukcję kosztów operacyjnych o 1,3 mln zł, co stanowi ok. 3% kosztów operacyjnych TFI za rok 2023. W tym scenariuszu wartość udziałów jest wyższa od wyceny bilansowej o 0,03%.

44. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy według wartości nabycia			
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	27 559	21 082	892
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	6 860	5 400	5 400
Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy według wartości nabycia	34 419	26 482	6 292
Wycena do wartości godziwej			
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	1 159	321	(22)
Certyfikaty uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	(1234)	(988)	(1024)
Razem wycena do wartości godziwej	(75)	(667)	(1 046)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy razem	34 344	25 815	5 246

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych została ustalona w oparciu o ogłoszone na stronie internetowej towarzystwa wartości jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

45. Świadczenia pracownicze

45.1. Program motywacyjny

Spółka może prowadzić własny program płatności w formie akcji rozliczany w formie instrumentów kapitałowych, w ramach, którego pracownicy Spółki świadczą usługi Spółce w zamian za instrumenty kapitałowe. Spółka wycenia otrzymane dobra lub usługi jako transakcje płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych, jeżeli przyznane gratyfikacje stanowią jej własne instrumenty kapitałowe lub jednostka nie ma obowiązku rozliczenia transakcji płatności w formie akcji. Zgodnie z MSSF 2 wartość godziwa usług świadczonych przez pracowników w zamian za przyznanie instrumentów kapitałowych jednostki jest ujmowana w sprawozdaniu finansowym jako koszt oraz drugostronnie jako zwiększenie kapitału przez okres, w którym spełniane są warunki nabycia (okres nabywania uprawnień). Wartość godziwa usług świadczonych przez pracowników jest określana w sposób pośredni poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych ustalonej w dniu przyznania instrumentów. Warunki nabycia uprawnień, inne niż warunki rynkowe, są uwzględniane poprzez korektę liczby instrumentów kapitałowych wykorzystanych w wycenie całej transakcji tak, aby ostatecznie wartość kosztu świadczonych usług opierała się na liczbie instrumentów kapitałowych, co, do których oczekuje się, iż zostaną do nich nabyte uprawnienia.

Spółka prowadziła w przeszłości programy płatności rozliczane w formie instrumentów kapitałowych, w ramach których pracownicy Grupy kapitałowej świadczyli usługi spółce dominującej oraz jej podmiotom zależnym w zamian za instrumenty kapitałowe (akcje). Na dzień 31 grudnia 2023 roku w związku z likwidacją programów nie istnieją zobowiązania z tego tytułu.

46. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług	902	809	562
<i>od podmiotów powiązanych</i>	0	0	0
<i>od pozostałych podmiotów</i>	902	809	562
Pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe, w tym:	1 423	1 498	1505
<i>od podmiotów powiązanych</i>	0	0	0
<i>od pozostałych podmiotów</i>	1 423	1 498	1 505
Należności ogółem (netto)	2 325	2 307	2 067
Odpis aktualizujący należności	0	0	0
Należności brutto	2 325	2 307	2 067

47. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazana w niniejszym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym jest zgodna z wartością bilansową.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	3	3	3
Lokaty krótkoterminowe i odsetki należne	25 011	36 765	58 157
Odsetki należne od lokat krótkoterminowych	83	41	273
	<u>25 097</u>	<u>36 809</u>	<u>58 433</u>



48. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały

48.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał akcyjny</i>	<i>31 grudnia 2023</i> <i>(w szt.)</i>	<i>30 czerwca 2023</i> <i>(w szt.)</i>	<i>31 grudnia 2022</i> <i>(w szt.)</i>
Liczba akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 0,80 PLN każda	6 456 250	6 456 250	6 456 250
Liczba akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 0,80 PLN każda	365 427	365 427	365 427
	<u>6 821 677</u>	<u>6 821 677</u>	<u>6 821 677</u>
	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i> <i>(w tysiącach PLN)</i>	
<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>			
Na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>	
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>	
Na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>	
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>	
Na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>	
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>	
	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i> <i>(w tysiącach PLN)</i>	
<i>Akcje własne (razem z akcjami jednostki dominującej posiadanyymi przez spółki zależne)</i>			
Na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>	
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>	
Na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>	
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>	
Na dzień 1 lipca 2022 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>	
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>	

48.1.1. Wartość nominalna akcji

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz w danych porównawczych na dzień 30 czerwca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku wynosił 5 457 tysięcy PLN i dzielił się na 6 456 250 akcji zwykłych serii A, o wartości nominalnej 0,80 PLN każda akcja oraz 365 427 akcji zwykłych serii B, o wartości nominalnej 0,80 PLN każda akcja.

48.1.2. Prawa akcjonariuszy

Akcje serii A i serii B posiadają jednakowe prawa do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.
sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

48.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Aoram Sp.z o.o.			
udział w kapitale	30,50 %	32,99 %	32,99 %
udział w głosach	30,50 %	32,99 %	32,99 %
Real Estate Investments FIZAN			
udział w kapitale	16,58 %	16,24 %	16,24 %
udział w głosach	16,58 %	16,24 %	16,24 %
Juroszek Holding Sp. z o.o. łącznie z podmiotami zależnymi i podmiotem dominującym			
udział w kapitale	11,53%	11,53%	11,53%
udział w głosach	11,53%	11,53%	11,53%
Quercus Parasolowy SFIO			
udział w kapitale	7,59%	7,59%	7,59%
udział w głosach	7,59%	7,59%	7,59%

48.2. Pozostałe kapitały

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022- 30.06.2023	01.07.2022- 31.12.2022
Stan na początek okresu	150 861	105 732	105 732
Rozliczenie wyniku z lat ubiegłych	0	45 129	0
Wypłata dywidendy	0	0	0
Stan na koniec okresu	<u>150 861</u>	<u>150 861</u>	<u>105 732</u>

49. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

49.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	30	0	0
<i>Wobec jednostek pozostałych</i>	<u>772</u>	<u>343</u>	<u>463</u>
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<u>802</u>	<u>343</u>	<u>463</u>
Pozostałe zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	66	68	0
Rozliczenia międzyokresowe (nota 49.2)	<u>238</u>	<u>218</u>	<u>190</u>
Razem	<u>1 130</u>	<u>652</u>	<u>727</u>



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE

FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

49.2. Rozliczenie międzyokresowe

	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:			
Niewykorzystanych urlopów	21	22	21
Premii	121	117	72
Inne	96	79	97
Razem	<u>238</u>	<u>218</u>	<u>190</u>
- krótkoterminowe	238	218	190
- długoterminowe	0	0	0

50. Informacje o jednostkach powiązanych

W okresie od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku jednostkami powiązanymi w stosunku do Spółki były:

Jednostka	Sposób powiązania
Skarbiec TFI S.A.	Jednostka zależna w której Skarbiec Holding S.A. posiada 100% akcji
Aoram Sp. z o. o.	Znaczący akcjonariusz od 15 czerwca 2018 roku
Lubelski Chmiel Investment Sp. z o.o.	<p>Lubelski Chmiel Investment Sp. z o.o. („LCI”) łącznie posiada bezpośrednio i pośrednio 3.295.670 akcji Skarbiec Holding S.A. stanowiących 48,31% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 3.295.670 głosom, stanowiącym 48,31% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A.</p> <p>LCI posiada bezpośrednio 1.215.018 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 17,81% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 1.215.018 głosom, stanowiącym 17,81% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A. (w tym Real Estate Investment FIZAN posiada w imieniu własnym, lecz na rzecz LCI 1.130.829 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 16,58% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 1.130.829 głosom, stanowiącym 16,58% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A.).</p> <p>LCI posiada pośrednio – przez Aoram Sp. z o. o. – 2.080.652 sztuk akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 30,50% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 2.080.652 głosom, stanowiącym 30,50% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A.</p> <p>W spółce Lubelski Chmiel Investment 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników posiada spółka Perła-Browary Lubelskie spółka akcyjna z siedzibą w Lublinie (KRS: 0000016008). w której 50,7% akcji i głosów na walnym zgromadzeniu posiada spółka Marconia Enterprises Limited z siedzibą w Nikozji, w której 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników posiada William Roderick Richardson, obywatel Stanów Zjednoczonych Ameryki.</p>



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Poniższe tabele przedstawiają łączne kwoty transakcji zawartych z jednostkami powiązаныmi w okresie 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, w okresie 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2022 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Podmiot powiązany	Sprzedaż			Zakupy		
	01.07.2023-31.12.2023	01.07.2022-30.06.2023	01.07.2022-31.12.2022	01.07.2023-31.12.2023	01.07.2022-30.06.2023	01.07.2022-31.12.2022
SKARBIEC TFI S.A	0	0	0	87	6	104

Podmiot powiązany	Należności			Zobowiązania		
	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022
SKARBIEC TFI S.A	0	0	0	30	3	4

Podmiot powiązany	Dywidendy wypłacone			Dywidendy otrzymane		
	01.07.2023-31.12.2023	01.07.2022-30.06.2023	01.07.2022-31.12.2022	01.07.2023-31.12.2023	01.07.2022-30.06.2023	01.07.2022-31.12.2022
SKARBIEC TFI S.A	0	0	0	0	0	47 000

50.1. Warunki transakcji z jednostkami powiązаныmi

Wszystkie transakcje pomiędzy Spółką, a jednostkami powiązаныmi były transakcjami zawartymi na warunkach nieodbiegających znacząco od warunków rynkowych, a ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej.

50.2. Pożyczki udzielone członkom Zarządu

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku nie udzielono pożyczek członkom Zarządu.

50.3. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej

W okresie 6 miesięcy od 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 Prezes Zarządu Piotr Szulec nabył 800 akcji Spółki Skarbiec Holding S.A. Transakcje były przedmiotem raportów bieżących Spółki. Pozostali Członkowie Zarządu oraz Członkowie Rady Nadzorczej nie nabywali akcji Spółki w tym okresie.

Jednostka sprawozdawcza nie otrzymuje informacji o stanie posiadanych akcji przez byłych członków organów Spółki.

W okresie 6 miesięcy od 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły żadne inne transakcje i dodatkowe świadczenia z udziałem członków Zarządu i członków Rady Nadzorczej.

50.4. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej

	01.07.2023-31.12.2023	01.07.2022-31.12.2022
Zarząd		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	90	63
Rada Nadzorcza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	249	251
Razem	339	314

Świadczenia pracownicze obejmują wynagrodzenia i narzuty.



51. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą umowy leasingu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd Spółki weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały omówione w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2022 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku.

Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Wielkość ekspozycji na to ryzyko wynika głównie z posiadanych jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych zarządzanych przez spółkę zależną Skarbiec TFI. Spółka na bieżąco analizuje strukturę aktywów wrażliwych na zmiany cen rynkowych, co pozwala na optymalizowanie ponoszonego ryzyka.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły zmiany ryzyka finansowego w działalności Spółki. W związku z tym nie zmieniano celów oraz zasad zarządzania ryzykiem w stosunku do okresu objętego rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym za okres 12 miesięcy od dnia 1 lipca 2022 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku.

52. Instrumenty finansowe

52.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

W tabeli poniżej przedstawiono hierarchię wartości godziwej dla aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych do wartości godziwej na potrzeby ujawnień jak i dla tych aktywów i zobowiązań finansowych, które zostały wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki według wartości godziwej.

Na dzień 31 grudnia 2023	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej					
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	28 718	28 718	28 718	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	5 626	5 626	5 626	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana					
<i>Aktywa finansowe – należności</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 325	2 325	0	0	2 325
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 097	25 097	25 097	0	0

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE

FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
(w tysiącach PLN)

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:

Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0	0	0
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	141	141	0	0	141
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	892	892	0	0	892

Na dzień 30 czerwca 2023

Wartość bilansowa Wartość godziwa Poziom 1 Poziom 2 Poziom 3

Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:

Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	21 403	21 403	0	21 403	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	4 412	4 412	0	4 412	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0

Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana

Aktywa finansowe – należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 183	2 183	0	0	2 183
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36 809	36 809	36 809	0	0

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:

Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	77	77	0	0	77
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	125	125	0	0	125
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	435	435	0	0	435

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SKARBIEC HOLDING S.A.
 sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
 za okres 6 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Na dzień 31 grudnia 2022	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej					
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	869	869	869	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	4 377	4 377	4 377	0	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana					
<i>Aktywa finansowe – należności</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 067	2 067	0	0	2 067
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	58 433	58 433	58 433	0	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	138	138	0	0	138
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	77	77	0	0	77
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	536	536	0	0	536

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku, nie miały miejsca przesunięcia między poziomem 1 a poziomem 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych została ustalona w oparciu o publikowane notowania cen z aktywnego rynku. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych zamkniętych funduszy inwestycyjnych została oszacowana na podstawie wartości netto aktywów funduszy.

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowe nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.



53. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem własnym Spółki jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną i rozwój, zwiększałyby wartość dla jej akcjonariuszy i jednocześnie pozwalałyby utrzymać wymagania kapitałowe narzucone przepisami prawa, a jednocześnie umożliwiały dzielenie się zyskiem z akcjonariuszami, zgodnie z Polityką Dywidendy przyjętą przez Zarząd Spółki.

Rekomendacja Zarządu co do wypłaty dywidendy każdorazowo zależy od wielu czynników dotyczących Spółki oraz jej branży, w tym przede wszystkim od perspektyw dalszej działalności Spółki, wysokości zysków osiągniętych w przyszłości, sytuacji finansowej, poziomu wskaźników płynności i planów ekspansji, przy uwzględnieniu wszelkich ograniczeń w wypłacie dywidendy wynikających z wymogów prawa i stanowisk organów państwowych, dążąc do tego, aby wypłacona wartość dywidendy była jak najwyższa. Polityka dywidendowa podlega okresowym przeglądom Zarządu z uwzględnieniem w/w czynników zakresie wypłaty dywidendy i określenia jej wysokości akcjonariusze nie są związani rekomendacją Zarządu.

Podział zysku netto przez Spółkę dokonywany jest na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki. Znacząca część zysku netto Spółki może pochodzić z dywidendy od spółki w 100% zależnej od Spółki, tj. Skarbiec TFI S.A. Możliwość dystrybucji zysku netto w formie dywidendy przez spółkę zależną Skarbiec TFI S.A. oraz jej wysokości uzależniona jest min. od zasad polityki dywidendowej dla towarzystw funduszy inwestycyjnych i domów maklerskich (dalej „Zasady Polityki Dywidendy”) ogłaszanych corocznie przez Komisję Nadzoru Finansowego („KNF”). Na dzień sporządzenia Sprawozdania, spółka zależna spełnia wymogi uprawniające do wypłaty 100% zysku netto za bieżący rok kalendarzowy w formie dywidendy. Nie można jednak wykluczyć, że w przyszłości możliwość podziału zysku w formie dywidendy w spółce zależnej może być ograniczona lub wypłata dywidendy w spółce zależnej może być niemożliwa, ze względu na niespełnienie lub niepełne spełnienie kryteriów określonych w Zasadach Polityki Dywidendy ogłaszanych przez KNF lub, niekorzystną z punktu widzenia możliwości wypłaty dywidendy przez spółkę zależną, zmianę kryteriów określonych w Zasadach Polityki Dywidendy przez KNF w stosunku do obowiązujących w latach ubiegłych.

Minimalny kapitał akcyjny Spółki wymagany przepisami prawa wynosi 100 tysięcy PLN. Na dzień 31 grudnia 2023 roku, 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2022 roku wymagane przepisami prawa wymogi kapitałowe zostały dotrzymane.

54. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 9 stycznia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o odwołaniu ze składu Zarządu Spółki Pana Marka Wędrychowskiego pełniącego w okresie sprawozdawczym obowiązki członka zarządu.

W dniu 26 lutego 2024 r. nastąpiła rejestracja przez Sąd rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII wydział gospodarczy krajowego rejestru sądowego obniżenia kapitału zakładowego Skarbiec Holding S.A. w drodze umorzenia 3.839 akcji zwykłych imiennych serii B, na które przypadało 3.839 głosów. Umorzenie akcji nastąpiło bez wynagrodzenia, gdyż akcje stanowiły własność Spółki, zostały nabyte przez Spółkę zgodnie z art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu Spółek Handlowych.

Po rejestracji obniżenia kapitału zakładowego, kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.454.270,40 złotych (słownie: pięć milionów czterysta pięćdziesiąt cztery tysiące dwieście siedemdziesiąt złotych 40/100) i dzieli się na 6.817.838 (słownie: sześć milionów osiemset siedemnaście tysięcy osiemset trzydzieści osiem) akcji zwykłych imiennych o wartości nominalnej 0,80 zł każda

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 6.817.838 głosów.

Wraz z rejestracją obniżenia kapitału zakładowego nastąpiła odpowiednio rejestracja zmian Statutu Spółki przyjętych Uchwałą nr 19 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 18 grudnia 2023 r., w tym zmiana roku obrotowego Spółki, zgodnie z którą Rok obrotowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 lipca 2024 r. będzie trwał do dnia 31 grudnia 2025 r.

Nie wystąpiły inne istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym, a nie zostały w nim ujęte.