

Grupa



**Skonsolidowane
Sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej K2 Holding
za rok 2021**

Warszawa, 28 kwietnia 2022

Spis treści

1.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
2.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
3.	Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.....	6
4.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
5.	Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	8
6.	Informacje dodatkowe i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
6.1.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości	9
6.1.1.	Dane podstawowe	9
6.1.2.	Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	14
6.1.3.	Polityka rachunkowości	15
6.1.4.	Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym.....	24
6.1.5.	Zarządzanie kapitałem	25
6.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe.....	25
6.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji	28
6.2.	Uzupełniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	31
6.2.1.	Segmenty operacyjne	31
6.2.2.	Wartości niematerialne.....	34
6.2.3.	Rzeczowe aktywa trwałe	35
6.2.4.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	36
6.2.5.	Płatności w formie akcji/udziałów	37
6.2.6.	Wspólne ustalenia umowne.....	39
6.2.7.	Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	39
6.2.8.	Leasing.....	39
6.2.9.	Wartość firmy jednostek zależnych	41
6.2.10.	Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe	43
6.2.11.	Pozostałe aktywa.....	43
6.2.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	44
6.2.13.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	44
6.2.14.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	45
6.2.15.	Rezerwy na zobowiązania.....	45
6.2.16.	Pozostałe pasywa	45

6.2.17.	Podatek dochodowy	46
6.2.18.	Przychody ze sprzedaży usług	47
6.2.19.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy K2	48
6.2.20.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	48
6.2.21.	Przychody i koszty finansowe	49
6.2.22.	Zysk na jedną akcję	49
6.2.23.	Skup akcji własnych	49
6.2.24.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	50
6.2.25.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	52
6.2.26.	Instrumenty finansowe.....	53
6.2.27.	Ryzyko płynności.....	54
6.2.28.	Ryzyko zmian kursów walutowych	54
6.2.29.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	55
6.2.30.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych	55
6.2.31.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	56
6.2.32.	Informacje o istotnych niestandardowych zdarzeniach mających wpływ na wynik finansowy	56
6.2.33.	Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym	57
6.2.34.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	58
6.2.35.	Struktura zatrudnienia.....	58
6.2.36.	Grupa aktywów do zbycia	58
6.2.37.	Przekształcenie danych porównawczych.....	60
6.2.38.	Prezentacja danych bieżącego roku uwzględniających Grupę aktywów do zbycia	62

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	2021	Przekształcone dane 2020	2021	Przekształcone dane 2020
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	106 537	103 917	23 274	23 226
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 424	8 686	1 403	1 941
III. EBITDA ¹	9 213	11 572	2 013	2 586
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	6 022	7 855	1 316	1 756
V. Zysk / Strata netto	4 491	4 854	981	1 085
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 518	17 143	2 079	3 832
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2 858	- 3 093	- 624	- 691
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 6 011	- 8 523	- 1 313	- 1 905
IX. Przepływy pieniężne netto razem	649	5 527	142	1 235
X. Średnioważona liczba akcji	2 317 655	2 319 005	2 317 655	2 319 005
XI. Zysk / Strata na jedną akcję	1,94 (PLN)	2,09 (PLN)	0,42 (EUR)	0,47 (EUR)
XII. Uchwalona dywidenda na jedną akcję	1,05 (PLN)	- (PLN)	0,23 (EUR)	- (EUR)
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XIII. Aktywa razem	59 639	62 471	12 967	13 537
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 784	33 849	6 041	7 335
XV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 746	5 815	597	1 260
XVI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	25 038	28 034	5 444	6 075
XVII. Kapitał własny	31 855	28 622	6 926	6 202
XVIII. Kapitał podstawowy	2 318	2 319	504	503

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

- z wyczenia za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,4742 PLN;

- z wyczenia za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,5775 PLN.

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

- na dzień 31.12.2020 r. 1 EUR = 4,6148 PLN;

- na dzień 31.12.2021 r. 1 EUR = 4,5994 PLN.

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

2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	31.12.2021	Przekształcone dane 31.12.2020
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		8 666	11 032
Wartości niematerialne	(6.2.2.)	1 292	604
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(6.2.4.)	3 028	4 796
Wartość firmy jednostek zależnych	(6.2.9.)	1 245	1 245
Rzeczowe aktywa trwałe	(6.2.3.)	480	837
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.17.)	2 621	3 550
AKTYWA OBROTOWE		50 973	51 439
Należności z tytułu dostaw i usług	(6.2.10.) i (6.2.26.)	25 205	25 668
Pozostałe należności publicznoprawne	(6.2.10.)	1 186	1 073
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Pozostałe należności	(6.2.10.)	560	501
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	(6.2.7.) i (6.2.26.)	-	12
Pozostałe aktywa	(6.2.11.)	416	371
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6.2.12.) i (6.2.26.)	10 129	9 163
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		37 496	36 788
Grupa aktywów do zbycia	(6.2.35.)	13 477	14 651
AKTYWA RAZEM		59 639	62 471
<i>Pasywa</i>		31.12.2021	31.12.2020
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		31 855	28 622
Kapitał podstawowy		2 318	2 319
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		5 340	5 801
Zyski zatrzymane		18 752	16 997
Kapitał rezerwy z tytułu emisji akcji pracowniczych		2 197	1 022
Akcje własne		-	- 20
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		28 607	26 119
Udziały niedające kontroli		3 248	2 503
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		27 784	33 849
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		2 746	5 815
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.17.)	1 759	1 825
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.8.)	987	3 990
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		25 038	28 034
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(6.2.13.) i (6.2.26.)	8 636	10 303
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	(6.2.13.) i (6.2.26.)	1 160	140
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		4	462
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(6.2.13.)	1 661	1 426
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	(6.2.14.) i (6.2.26.)	656	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.8.)	3 516	3 238
Pozostałe zobowiązania	(6.2.13.)	587	197
Rezerwy na zobowiązania	(6.2.15.)	2 672	4 413
Pozostałe pasywa	(6.2.16.)	791	1 821
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		19 683	22 000
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	(6.2.35.)	5 355	6 034
PASYWA RAZEM		59 639	62 471

3. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	2021	Przekształcone dane 2020
		PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(6.2.1.) i (6.2.18.)	106 537	103 917
Koszty sprzedanych usług	(6.2.19.)	- 92 284	- 89 477
Zysk brutto ze sprzedaży		14 253	14 440
Koszty ogólnego zarządu	(6.2.19.)	- 7 970	- 6 469
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(6.2.20.)	141	715
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych		-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		6 424	8 686
Przychody / koszty finansowe netto	(6.2.21.)	- 402	- 828
Wspólne ustalenia umowne		-	- 3
Zysk / strata przed opodatkowaniem		6 022	7 855
Podatek dochodowy	(6.2.17.)	- 1 320	- 1 783
Zysk / strata działalność kontynuowana		4 702	6 072
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	(6.2.35.)	- 211	- 1 218
Zysk / strata netto		4 491	4 854

Zysk na akcję

Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	(6.2.22.)	1,94	2,09
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej (zł)		2,03	2,62
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia (zł)		-0,09	- 0,53
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	(6.2.22.)	1,94	2,00
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		2,03	2,50
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia		- 0,09	- 0,50

Zysk / strata za okres		4 491	4 854
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowity dochód za okres przypadający na:		4 491	4 854
akcjonariuszy jednostki dominującej		3 746	4 033
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		745	821

Zysk / strata netto przypadająca na:			
akcjonariuszy jednostki dominującej		3 746	4 033
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		745	821

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	Nota	2021	2020
		PLN'000	PLN'000
Zysk / strata przed opodatkowaniem		5 781	6 997
Korekty razem		4 651	12 259
Amortyzacja		6 586	6 731
Odsetki finansowe netto		255	352
Wynik na działalności inwestycyjnej		240	142
Różnice kursowe z wyceny		134	773
Odpisy na trwałą utratę wartości		-	143
Zmiana stanu należności		6	- 319
Zmiana stanu pozostałych aktywów		- 63	310
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów		- 3 450	3 049
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym		1 020	- 53
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji		1 175	807
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów		- 1 252	324
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		10 432	19 256
Podatek dochodowy zapłacony		- 914	- 2 113
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		9 518	17 143
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		215	203
Otrzymane zwroty pożyczek		12	9
Sprzedaż akcji i udziałów		1	3
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej		4	7
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(6.2.2.); (6.2.3.) i (6.2.35.)	- 3 090	- 3 250
Zakup akcji i udziałów		-	- 65
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		- 2 858	- 3 093
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>			
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		1 150	-
Splata pożyczek i kredytów		-	- 3 152
Skup akcji własnych		-	- 622
Wypłata dywidendy		- 2 434	-
Zapłata rat leasingu		- 4 468	- 4 395
Płatności z tytułu odsetek*		- 259	- 354
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 6 011	- 8 523
<i>Przepływy razem</i>			
Przepływy pieniężne netto razem bez różnic kursowych z wyceny		649	5 527
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – przepływ netto razem		649	5 527
Środki pieniężne na początek okresu		9 635	4 108
Środki pieniężne na koniec okresu		10 284	9 635
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		48	132

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało przygotowane z pełnym ujęciem Grupy do zbycia.

* W tym zawarte są płatności z tytułu odsetek od leasingu, których wartość wynosi 210 tys. zł w 2021 roku oraz 325 tys. zł w 2020 roku.

5. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2020	2 485	12 070	8 164	349	- 1 123	21 945	1 703	23 648
Całkowity dochód za 2020	-	-	4 033	-	-	4 033	821	4 854
Rozliczenie wyniku zgodnie z Uchwałą nr 7 ZWZ z dnia 20.08.2020	-	- 6 269	6 269	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji	- 166	-	- 1 559	-	1 725	-	-	-
Wypłacona dywidenda	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	- 622	- 622	-	- 622
Odkup akcji/udziałów w spółkach zależnych	-	-	90	-	-	90	- 155	- 65
Program motywacyjny - opcje	-	-	-	673	-	673	134	807
Suma zmian w kapitale własnym	- 166	- 6 269	8 833	673	1 103	4 174	800	4 974
Stan na 31.12.2020	2 319	5 801	16 997	1 022	- 20	26 119	2 503	28 622
Stan na 01.01.2021	2 319	5 801	16 997	1 022	- 20	26 119	2 503	28 622
Całkowity dochód za 2021	-	-	3 746	-	-	3 746	745	4 491
Rozliczenie wyniku zgodnie z Uchwałą nr 7 ZWZ z dnia 15.06.2021	-	- 442	442	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji	- 1	- 19	-	-	20	-	-	-
Wypłacona dywidenda	-	-	- 2 433	-	-	- 2 433	-	- 2 433
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Odkup akcji/udziałów w spółkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny - opcje	-	-	-	1 175	-	1 175	-	1 175
Suma zmian w kapitale własnym	- 1	- 461	1 755	1 175	20	2 488	745	3 233
Stan na 31.12.2021	2 318	5 340	18 752	2 197	-	28 607	3 248	31 855

Kapitał podstawowy w 3 kwartale 2021 roku został zmniejszony poprzez umorzenie akcji i dzieli się na 2.317.655 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

6. Informacje dodatkowe i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

6.1.1. Dane podstawowe

Grupa Kapitałowa K2 Holding (Grupa K2 Holding, Grupa K2, Grupa), z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44a 02-672 Warszawa, jest grupą spółek świadczących usługi IT, chmury obliczeniowej, zajmujących się tworzeniem rozwiązań dla handlu elektronicznego, serwisów internetowych na stronach www oraz dostarczających reklamę internetową. Grupa K2 od 23 lat konsekwentnie buduje pozycję partnera największych polskich oraz zagranicznych organizacji we wszystkich aspektach ich obecności online.

Nazwa jednostki sprawozdawczej: K2 Holding S.A

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- jednostkę dominującą **K2 Holding S.A.**,
- podmioty zależne (konsolidowane metodą pełną):
 - **K2 Precise S.A.**, w którym jednostka dominująca posiada 100% akcji,
 - **FABRITY Sp. z o.o.**, w którym jednostka dominująca posiadała na dzień bilansowy 80,0% udziałów,
 - **Agencja K2 Sp. z o.o.**, w którym jednostka dominująca posiada 100% udziałów,
 - **OKTAWAVE S.A.**, w którym jednostka dominująca posiadająca 96,5% akcji dzień 31.12.2021 i 94,9% akcji na dzień zatwierdzenia sprawozdania,
 - **PerfectBot Sp. z o.o.**, w którym jednostka dominująca posiada 82,0% udziałów.
- wspólne ustalenia umowne (ujmowane metodą praw własności):
 - **Newnited Sp. z o.o. w likwidacji**, w którym jednostka **K2 Precise S.A.** posiada 50% udziałów.

Dane podmiotu dominującego

Dane jednostki dominującej K2 Holding S.A.

Nazwa: K2 Holding Spółka Akcyjna (K2 Holding S.A., jednostka dominująca), (dawniej K2 Internet S.A.)

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

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Warszawa

Państwo rejestracji: Polska

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

Forma prawna: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: K2 Holding S.A

Przedmiot działalności:

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

Podstawy prawne działalności:

K2 Holding Spółka Akcyjna została utworzona Aktem Notarialnym Nr A-3806/2000 z dnia 08.06.2000 roku. Jednostka dominująca jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000059690. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 016378720 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 9511983801.

Czas trwania jednostki dominującej: nieoznaczony

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------------------|----------------------|
| – Paweł Wujec | – Prezes Zarządu |
| – Michał Paschalis - Jakubowicz | – Wiceprezes Zarządu |
| – Artur Piątek | – Wiceprezes Zarządu |

Skład Rady Nadzorczej:

- | | |
|--------------------|--|
| – Janusz Żebrowski | – Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| – Grzegorz Stulgis | – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| – Robert Rządca | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Maciej Klepacki | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Michał Zdziarski | – Członek Rady Nadzorczej do dnia 15.06.2021 |
| – Jakub Menc | – Członek Rady Nadzorczej od dnia 15.06.2021 |

Dywidenda

Dnia 13.05.2021 roku Zarząd Spółki postanowił wystąpić do Walnego Zgromadzenia Spółki z wnioskiem o wykorzystanie części kapitału zapasowego Spółki w celu wypłaty dywidendy na rzecz akcjonariuszy. Zarząd zawniósł o przeniesienie z kapitału zapasowego Spółki, kwoty równej 2.433.537,75 zł, pochodzącej z zysków Spółki za lata ubiegłe zgromadzonych w kapitale zapasowym Spółki i przeznaczenie ww. kwoty do podziału pomiędzy wszystkich akcjonariuszy z wyłączeniem akcji własnych posiadanych przez Spółkę. Zwyczajne Walne Zgromadzenie dnia 15 czerwca 2021 roku podjęło Uchwałę nr 8 w sprawie wypłaty dywidendy.

Na każdą jedną akcję Spółki (z wyłączeniem akcji własnych) przypadła tytułem dywidendy kwota w wysokości 1,05 zł.

Dzień dywidendy ustalono na 22 czerwca 2021 roku, a wypłata dywidendy nastąpiła 25 czerwca 2021 roku.

Na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania nie zostały podjęte żadne decyzje w zakresie wypłaty dywidendy z zysku za rok 2021.

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

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2021 roku K2 Holding S.A. nie była w sposób pośredni lub bezpośredni kontrolowana przez inny podmiot.

Informacje dotyczące znaczących akcjonariuszy

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji, akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu K2 Holding S.A. byli:

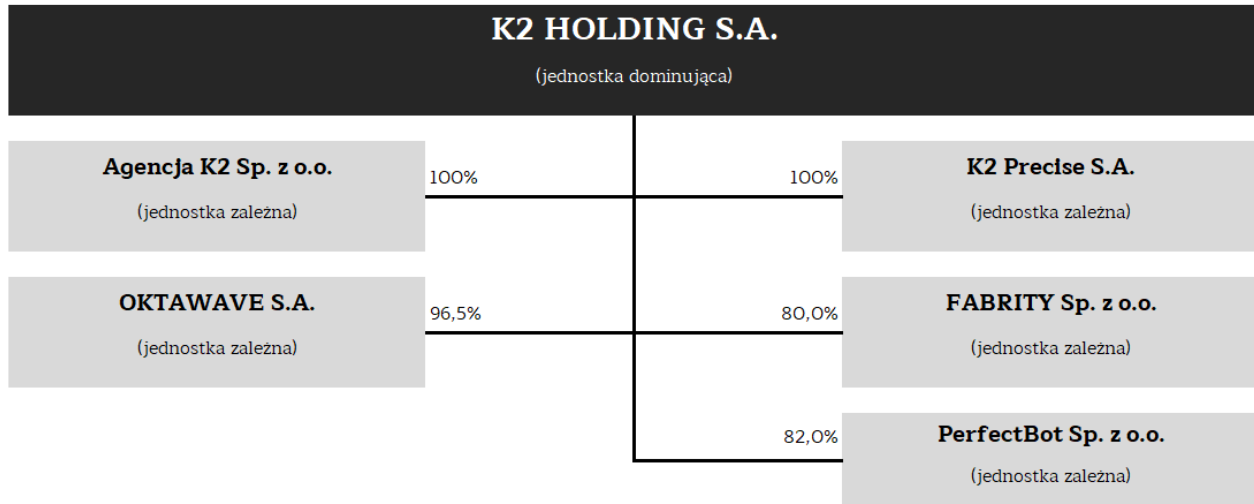
Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO UNIPESOAL LDA ¹	468 500	20,21% ²	20,21% ²
Janusz Żebrowski	405 739	17,50% ²	17,50% ²
FRAM FIZ reprezentowany przez AgioFunds TFI S.A.	241 769	10,43% ²	10,43% ²
Piotr Dzięciołowski	123 000	5,31% ²	5,31% ²
Uniqua OFE reprezentowany przez Uniqua PTE S.A.	121 288	5,23% ²	5,23% ²

¹ Podmiot powiązany z Grzegorzem Stulgisem – Zastępcą Przewodniczącego Rady Nadzorczej, poprzednia nazwa AGS 30 FIZAN Unipessoal LDA.

² Dane po obniżeniu kapitału zakładowego K2 Holding S.A. z kwoty 2.319.005 do kwoty 2.317.655 zł. w wyniku umorzenia 1350 akcji własnych, które zarejestrowane zostało przez Sąd w dniu 13.09.2021 r.

Opis organizacji Grupy Kapitałowej K2 Holding na dzień 31 grudnia 2021 roku

Na dzień 31 grudnia 2021 roku K2 Holding S.A. była podmiotem dominującym dla 5 spółek. Wszystkie jednostki zależne konsolidowane były metodą pełną.

**Utworzenie nowej Spółki PerfectBot Sp. z o.o. oraz zmiana nazwy**

Dnia 4 stycznia 2021 roku została utworzona spółka K2BOTS.AI (aktualna nazwa PerfectBot Sp. z o.o.), jej rejestracja w KRS nastąpiła 5 stycznia 2021 roku. Dnia 22 września 2021 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników K2Bots.AI nr 3 została zmieniona nazwa Spółki K2Bots.AI Sp. z o.o. na PerfectBot Sp. z o.o. Zmiana nazwy nastąpiła z chwilą wydania przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowienia z dnia 7 marca 2022 roku w przedmiocie zarejestrowania zmiany w KRS. Dnia 26 lutego 2021 roku, pomiędzy Agencją K2 Sp. z o.o. a nowoutworzoną w Grupie K2 spółką, została zawarta umowa sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa, służącej prowadzeniu działalności polegającej na tworzeniu i rozwijaniu chatbotów drugiej generacji. Jednocześnie w tym samym dniu zostały zawarte umowy sprzedaży mniejszościowego pakietu udziałów PerfectBot na rzecz kluczowych osób fizycznych odpowiedzialnych za rozwój linii biznesowej PerfectBot oraz zostało dokonane podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w celu pozyskania przez tę Spółkę środków na nabycie ZCP oraz prowadzenie dalszej działalności operacyjnej tej Spółki.

W konsekwencji tej operacji kapitał zakładowy PerfectBot uległ podwyższeniu z kwoty 5.000 zł do 10.000 zł. K2 posiada 82% udziałów w kapitale zakładowym PerfectBot, a Wspólnicy Mniejszościowi 18% udziałów w kapitale zakładowym PerfectBot. Zdarzenie to zostało zarejestrowane w KRS.

Zawarcie umów sprzedaży akcji w ramach programu motywacyjnego dla kadry zarządzającej spółki zależnej Oktawave S.A.

Zgodnie z informacją udostępnioną Raportem bieżącym 3/2022, w dniu 4 lutego 2022 r. zostały zawarte umowy sprzedaży akcji OKTAWAVE S.A. pomiędzy Emitentem a osobami uprawnionymi do udziału w programie motywacyjnym dla kadry zarządzającej spółki zależnej Emitenta OKTAWAVE S.A. w ramach realizacji Programu Drugiego Etapu przyjętego na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OKTAWAVE S.A. z dnia 20 listopada 2020 r., w wykonaniu opcji call przysługujących za rok 2019 (Umowy sprzedaży). W wyniku zawarcia Umów sprzedaży Emitent dokonał zbycia na rzecz osób uprawnionych 759 sztuk akcji OKTAWAVE S.A., stanowiących 1,63% kapitału zakładowego spółki OKTAWAVE S.A. w związku z czym K2 Holding S.A. na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania posiadała 44.114 sztuk akcji, stanowiących łącznie 94,87 % w kapitale zakładowym OKTAWAVE S.A.

6.1.2. Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia: sytuację finansową Grupy Kapitałowej K2 Holding na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2020 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku. Zawiera również zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku.

Waluta pomiaru i waluta skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez podmiot dominujący. Przy dokonywaniu oceny zdolności Grupy do kontynuowania działalności Zarząd uwzględnił istniejące i przewidywane skutki pandemii COVID-19 na jej działalność.

Podstawa wyceny

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

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 28 kwietnia 2022 roku.

6.1.3. Polityka rachunkowości

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Odnosnie przychodów dotyczących umów z klientami Grupa stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem: instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Grupę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Grupa ujmuje umowę z klientem objętą zakresem niniejszego standardu tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria (tzw. „Model Pięciu Kroków”):

- strony zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki) oraz
- jest prawdopodobne, że jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Grupy, w miarę wykonywania przez Grupę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez Grupę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (np. produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez Grupę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla spółki, a jednocześnie Grupie przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

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

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

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

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z działalnością operacyjną Grupy K2.

Przychody i koszty finansowe

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

Leasing

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

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

Jeżeli po zakończeniu leasingu spółka z Grupy nie zamierza nabyć tytułu własności przedmiotu leasingu, to okres amortyzacji równy jest okresowi trwania leasingu. Płatności z tytułu umowy leasingu dzielą się na koszty finansowe (prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów) oraz raty spłaty kapitału, zmniejszające zobowiązanie z tytułu przyjęcia składnika w leasing. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym.

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez

Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Transakcje w walutach obcych

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Dotacje

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez spółki z Grupy aktywów trwałych i wartości niematerialnych, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałych pasywów i odnosi w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować.

Opodatkowanie

Podatek dochodowy spółek z Grupy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłacie lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są rozpoznawane do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe. Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające

dla realizacji składnika aktywów lub jego części, nastąpi jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

Wartości niematerialne

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

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

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady niespełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w dacie

ich poniesienia. Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

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

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

Wartość firmy

Jednostka przejmująca wycenia wartość firmy w kwocie ustalonej na dzień przejęcia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Ośrodek wypracowujący środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, corocznie poddaje się testom na utratę wartości, a także wówczas, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę jego wartości. Straty z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnym okresie.

Udzielone pożyczki

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

Należności

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Wspólne ustalenia umowne

Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach wycenianych zgodnie z MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” są ujmowane metodą praw własności i wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia skorygowanej o późniejsze zmiany udziału Grupy w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Grupę zgodnie z obowiązującym prawem, to jest właściwymi ustawami oraz statutem jednostki dominującej. Kapitał podstawowy Grupy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem jednostki dominującej według wartości nominalnej. Grupa wykazuje także kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz zyski zatrzymane. Ponadto w wyniku ujęcia opcji na udziały w spółce zależnej wykazany został kapitał dotyczący udziałów nie dających kontroli.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały zakupione. Do pozostałych zobowiązań zaliczane są głównie zobowiązania wynikające z bieżącej działalności,

tj. z tytułu wynagrodzeń i innych bieżących świadczeń pracowniczych. Dodatkowo wyodrębnia się pozostałe zobowiązania publicznoprawne.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe

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

Aktywa finansowe

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

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

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

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

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

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń i jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ

korzyści ekonomicznych, które można wiarygodnie oszacować. Spółki z Grupy tworzą rezerwy z tyt. urlopów zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami. Spółki z Grupy nie tworzą rezerw na świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne, gdyż kwota wynikających z tego tytułu obowiązków jest nieistotna z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Pozostałe pasywa

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

Pozostałe aktywa

Do pozostałych aktywów spółki z Grupy klasyfikują przede wszystkim koszty przyszłych okresów poniesione w roku obrotowym, jak również wydatki na dotacje do czasu ich rozliczenia.

Płatności w formie akcji

Koszt transakcji rozliczanych z pracownikami w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Wartość godziwa ustalana jest przez niezależnego rzeczoznawcę w oparciu o model dwumianowy, o którym dalsze informacje przedstawione są w nocie 6.2.5. Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych uwzględniane są rynkowe warunki nabycia uprawnień (związane z ceną akcji jednostki dominującej) oraz warunki inne niż warunki nabycia uprawnień.

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności, wyników i świadczenia pracy bądź usług, kończącym się w dniu, w którym określone pracownicy zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu okresu nabywania praw oraz liczbę nagród, do których prawa – w opinii Zarządu jednostki dominującej na ten dzień, opartej na możliwie najlepszych szacunkach liczby instrumentów kapitałowych – zostaną ostatecznie nabyte.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe K2 Holding S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Grupa posiada mniej niż większość praw głosów w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Grupę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

Grupa aktywów do zbycia

Grupa klasyfikuje składnik aktywów trwałych (lub grupę aktywów do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli spełnione są następujące kryteria: przedstawiciele właściwego organu korporacyjnego Spółki są zdecydowani do wypełnienia planu sprzedaży, aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży, transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna, cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej, istnieje małe prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów.

6.1.4. Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa zarządza wszystkimi opisanymi poniżej elementami ryzyka finansowego, które może mieć znaczący wpływ na jej funkcjonowanie w przyszłości, kładąc w tym procesie największy nacisk na zarządzanie ryzykiem rynkowym, w tym ryzykiem stopy procentowej oraz ryzykiem kredytowym i ryzykiem utraty płynności. Celem zarządzania ryzykiem kredytowym jest ograniczenie strat Grupy mogących wynikać z niewypłacalności klientów. Cel ten jest realizowany poprzez bieżące monitorowanie wiarygodności kredytowej klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Celem zarządzania płynnością finansową jest zabezpieczenie Grupy przed jej niewypłacalnością. Cel ten jest realizowany poprzez systematyczne dokonywanie projekcji zadłużenia w horyzoncie do 1 roku, a następnie aranżację odpowiednich źródeł finansowania. Ekspozycja na ryzyko kredytowe, ryzyko stopy procentowej powstaje w trakcie normalnej działalności Grupy.

Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych, w przypadku posiadania zadłużenia finansowego, dla którego odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej.

Ryzyko płynności

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności Grupy Kapitałowej zakłada utrzymywanie przede wszystkim odpowiedniego poziomu środków pieniężnych. Nadwyżki środków pieniężnych są lokowane w depozytach bankowych.

Ryzyko kredytowe

Aktywa finansowe narażone na ryzyko kredytowe to głównie należności od klientów, oraz w mniejszym stopniu środki pieniężne i lokaty bankowe. Klienci, od których należne są znaczące kwoty z tytułu sprzedaży, są to głównie renomowane przedsiębiorstwa o ugruntowanej pozycji na rynku krajowym i międzynarodowym. W konsekwencji Grupa K2 Holding jest w niewielkim stopniu narażona na ryzyko kredytowe. Polityką Grupy jest lokowanie wolnych środków pieniężnych jedynie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Stan należności podlega ciągłemu monitorowaniu.

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

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

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

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe wynika głównie z zakupów płatnych w walutach obcych oraz nominowanych w walutach obcych. Grupa nie zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym poprzez zakupy terminowych kontraktów walutowych.

6.1.5. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak by mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom. W tym celu na bieżąco monitoruje poziom kapitału własnego do sumy bilansowej oraz stosunek długu finansowego netto rozumianego jako suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu do EBITDA. Zadłużenie finansowe netto składające się z zobowiązań z tytułu kredytów i leasingu pomniejszonych o posiadane środki pieniężne, na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosło -4.970 tys. zł, co oznacza nadwyżkę środków pieniężnych nad kwotą zadłużenia odsetkowego posiadanego.

6.1.6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

Szacowanie Przychodów

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

Wycena do wartości godziwej

Grupa wycenia instrumenty finansowe na każdy dzień bilansowy. Ponadto, wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu została ujawniona w nocie 6.2.26.

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena

wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny, jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Grupy.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Grupa stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – Techniki wyceny, dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Grupa ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując się istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Szczegóły dotyczące wyceny opcji znajdują się w nocie 6.2.5. „Płatności w formie akcji/udziałów”.

Odroczony podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest m.in. z oszacowaniem przez Zarząd jednostki dominującej wyników podatkowych spółek Grupy Kapitałowej. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Grupy Kapitałowej łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych będących konsekwencją odmiennego podejścia podatkowego oraz bilansowego. Skutkiem tych różnic przejściowych jest powstanie aktywa (w przypadku różnic ujemnych) lub rezerwy (w przypadku różnic dodatnich) z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe, możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości, wskazują, że zgodnie z oczekiwaniami, skutek przeszłych zdarzeń, nastąpi w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania. Kalkulacja aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się zatem na prawdopodobieństwie, że spółka z Grupy w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic

przejściowych i strat podatkowych. Do wyceny aktywów z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przez Zarząd jednostki dominującej przyjęcie istotnych szacunków. Szacunki te oparte są przede wszystkim na prognozach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie oraz wynikach w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe należności dokonuje się metodą indywidualnej oceny realności należności z uwzględnieniem istnienia obiektywnych dowodów na to, że Grupa nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Grupa dokonuje również odpisów na oczekiwane straty kredytowe wartość aktywów finansowych i trwałych, jeżeli wystąpią okoliczności potwierdzające spadek wartości tych aktywów. Należności zagrożone, takie jak np. dochodzone na drodze sądowej, objęte są stosownym odpisem na oczekiwane straty kredytowe.

Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Wartość końcową oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego i w przypadku, gdy oczekiwania różnią się od wcześniejszych szacunków, zmianę ujmuje się jako zmianę wartości szacunkowych zgodnie z MSR 8: „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.

Wycena rezerw

Grupa Kapitałowa dokonuje szacunków rezerw na prawdopodobne koszty. W zakresie świadczeń pracowniczych, podmioty z Grupy nie są stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Grupa Kapitałowa K2 Holding nie posiada także pracowniczych programów emerytalnych.

Ponadto Grupa dokonuje stosownych oszacowań i osądów odnośnie: sprawowania kontroli nad jednostkami, klasyfikacji leasingu oraz testów na utratę wartości.

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

Grupa posiada umowy leasingu zawarte na czas nieokreślony oraz umowy, które przekształciły się w umowy na czas nieokreślony w sytuacjach przewidzianych w Kodeksie Cywilnym, w których obie strony dysponują opcją wypowiedzenia. Ustalając okres leasingu, Grupa określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Grupa ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Grupa jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia. Natomiast w sytuacji, gdy którakolwiek ze stron – zgodnie z profesjonalnym osądem – poniesie istotną karę za wypowiedzenie (rozumianą szeroko), Grupa określa okres leasingu jako wystarczająco pewny (czyli okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa będzie trwać).

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Grupa nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Grupa musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pozyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

6.1.7. Zastosowanie nowych standardów i interpretacji

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

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

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

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

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

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

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2021 roku

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

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),

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

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

Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym

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

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

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

6.2. Uzupełniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.2.1. Segmenty operacyjne

Działalność Grupy K2 została przedstawiona w ramach 3 biznesowych segmentów operacyjnych oraz dodatkowo wyodrębnionego segmentu związanego z działalnością centrum usług wspólnych (SSC; Shared Services Centers) i pozostałą działalnością niezwiązaną z działalnością segmentów biznesowych. W ramach ujęcia segmentowego ujawniono dodatkową kategorię zwaną „Przychodami operacyjnymi”. Stanowią je przychody ze sprzedaży pomniejszone o koszty zakupu usług mediowych, marketingowych i licencji celem dalszej odsprzedaży a także inne koszty związane z refakturami i podnajmem oraz koszty projektowe związane z udziałem firm trzecich. Tak ujęta kategoria przychodów operacyjnych ma za zadanie lepiej zobrazować kategorię przychodów w największym stopniu przekładającą się na zyskowność.

Segmenty biznesowe Grupy K2:

- **Segment Software** (spółka Fabrity) dostarczający kompleksowe wsparcie w zakresie tworzenia oprogramowania dla biznesu, doradztwa i realizacji projektów informatycznych, projektowania produktów cyfrowych i rozwiązań e-commerce.
- **Segment Cloud** (spółka Oktawave) świadczący usługi przetwarzania danych w chmurze pod marką OKTAWAVE, wsparcie biznesu w transformacji chmurowej, migracja i zarządzanie chmurą obliczeniową w oparciu o platformy Amazon Web Services, Microsoft Azure, Google Cloud Platform lub OKTAWAVE, Big Data, konteneryzacja i usługi DevOps.
- **Segment Marketing** w ramach którego działają trzy jednostki biznesowe: K2 Precise – prowadzenie kampanii digitalowych, kompleksowe wsparcie e-commerce, usługi specjalistyczne – social, programmatic, performance, SEO/SEM, business intelligence, analityka, usługi planowania mediów. K2 Create (spółka Agencja K2) – działalność agencyjna, projektowanie i prowadzenie kampanii zintegrowanych we wszystkich mediach, opracowanie i wdrażanie strategii komunikacji marek. PerfectBot – chatboty drugiej generacji, które rozumieją większość pytań klientów, dzięki czemu realnie odciążają Contact Center.
- **SSC** (shared services center) jest częścią Grupy odpowiedzialną za świadczenie usług o charakterze pomocniczym na rzecz spółek wchodzących w skład głównych Segmentów Grupy. Są to m.in. usługi księgowo, kontrolingowe, zarządzania zasobami ludzkimi, rozliczania wynagrodzeń, wsparcia i bezpieczeństwa IT czy zarządzania strategicznego holdingiem. Usługi te w przeważającej większości świadczone są przez spółkę K2 Holding S.A.

Prezentacja segmentów została przedstawiona łącznie z działalnością kontynuowaną oraz grupą aktywów do zbycia bez zmian w prezentacji w stosunku do roku ubiegłego. Dodatkowe informacje znajdują się w nocie 6.2.37 oraz 6.2.38.

Segmenty operacyjne

2021

	Segment Software	Grupa aktywów do zbycia – Segment Cloud	Segment Marketingowy	Segment SSC i Pozostałe	Wyłączenia	Grupa K2
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	40 282	18 547	67 008	10 762	- 12 750	123 849
Przychody ze sprzedaży usług – niepowiązane	39 988	17 312	65 799	750	-	123 849
Przychody ze sprzedaży usług – powiązane	294	1 235	1 209	10 012	- 12 750	-
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych, licencji i refaktur	- 4 680	- 6	- 44 567	- 1 450	1 981	-48 722
Przychody operacyjne	35 602	18 541	22 441	9 312	- 10 769	75 127
Koszty sprzedanych usług	- 25 402	- 16 947	- 15 864	- 2 058	991	-59 280
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	10 200	1 594	6 577	7 254	- 9 778	15 847
Koszty ogólnego zarządu przed kosztem programów opcyjnych	- 4 931	- 2 103	- 5 241	- 6 401	9 778	-8 898
Zysk/Strata ze sprzedaży	5 269	- 509	1 336	853	-	6 949
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	41	385	127	- 27	-	526
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) przed kosztem programów opcyjnych	5 310	- 124	1 463	826	-	7 475
Koszty programów opcyjnych	-	-	-	- 1 175	-	- 1 175
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	5 310	- 124	1 463	- 349	-	6 300
Przychody finansowe / Koszty finansowe netto	- 47	- 116	- 85	- 270	-	- 518
Wycena udziałów	-	-	-	-	-	-
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	5 263	- 240	1 378	- 619	-	5 782
Amortyzacja bez MSSF 16	318	3 797	253	114	-	4 482
Amortyzacja dotycząca MSSF 16	489	-	93	1 523	-	2 105
EBITDA skorygowana ¹	5 628	3 673	1 716	940	-	11 957
EBITDA	6 117	3 673	1 809	1 288	-	12 887
						31.12.2021
Aktywa razem	23 270	13 723	20 196	35 963	- 33 513	59 639
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 112	10 230	11 398	7 742	- 10 698	27 784

¹ Wynik EBITDA skorygowany o koszty programów opcyjnych i amortyzację z zastosowania MSSF16.

2020						
<i>Segmenty operacyjne</i>						
	Segment Software	Grupa aktywów do zbycia - Segment Cloud	Segment Marketingowy	Segment SSC i Pozostałe	Wyłączenia	Grupa K2
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	35 118	16 655	68 718	10 148	- 10 950	119 689
Przychody ze sprzedaży usług - niepowiązane	33 728	15 772	68 165	2 024	-	119 689
Przychody ze sprzedaży usług - powiązane	1 390	883	553	8 124	- 10 950	-
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych, licencji i refaktur	- 5 254	- 92	- 45 655	- 4 329	2 098	- 53 232
Przychody operacyjne	29 864	16 563	23 063	5 819	- 8 852	66 457
Koszty sprzedanych usług	- 20 114	- 15 411	- 15 709	- 462	831	- 50 865
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	9 750	1 152	7 354	5 357	- 8 021	15 592
Koszty ogólnego zarządu przed kosztem programów opcyjnych	- 4 084	- 2 272	- 4 446	- 5 288	8 021	- 8 069
Zysk/Strata ze sprzedaży	5 666	- 1 120	2 908	69	-	7 523
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	193	584	379	143	-	1 299
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) przed kosztem programów opcyjnych	5 859	- 536	3 287	212	-	8 822
Koszty programów opcyjnych	-	- 135	-	- 672	-	- 807
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	5 859	- 671	3 287	- 460	-	8 015
Przychody finansowe / Koszty finansowe netto	- 70	- 187	- 110	- 648	-	- 1 015
Wycena udziałów	-	-	-	-	- 3	- 3
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	5 789	- 858	3 177	- 1 108	- 3	6 997
Amortyzacja bez MSSF 16	373	3 845	276	179	-	4 673
Amortyzacja dotycząca MSSF 16	477	-	78	1 504	-	2 059
EBITDA skorygowana ¹	6 232	3 307	3 563	391	-	13 493
EBITDA	6 709	3 174	3 641	1 223	-	14 747
31.12.2020						
Aktywa razem	18 289	14 762	24 531	35 594	- 30 705	62 471
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 651	11 057	15 460	8 108	- 9 427	33 849

¹Wynik EBITDA skorygowany o koszty programów opcyjnych i amortyzację z zastosowania MSSF16.

6.2.2. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2021 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 275	2 074	267	5 616
Zwiększenia, w tym:	-	637	938	1 575
- nabycie	-	-	938	938
- przeklasyfikowanie	-	637	-	637
Zmniejszenia, w tym:	-	-	691	691
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	54	54
- przeklasyfikowanie	-	-	637	637
Wartość brutto na koniec okresu	3 275	2 711	514	6 500
Umorzenie na początek okresu	3 211	1 801	-	5 012
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	23	173	-	196
- amortyzacja	23	173	-	196
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	3 234	1 974	-	5 208
Wartość księgową netto na początek okresu	64	273	267	604
Wartość księgową netto na koniec okresu	41	737	514	1 292

Przekształcone zmiany w wartościach niematerialnych w 2020 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 275	1 776	52	5 103
Zwiększenia, w tym:	-	298	513	811
- nabycie	-	-	513	513
- przeklasyfikowanie	-	298	-	298
Zmniejszenia, w tym:	-	-	298	298
- przeklasyfikowanie	-	-	298	298
Wartość brutto na koniec okresu	3 275	2 074	267	5 616
Umorzenie na początek okresu	3 049	1 763	-	4 812
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	162	38	-	200
- amortyzacja	162	38	-	200
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	3 211	1 801	-	5 012
Wartość księgową netto na początek okresu	226	13	52	291
Wartość księgową netto na koniec okresu	64	273	267	604

Wartości niematerialne w budowie

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa posiadała 514 tys. zł wartości niematerialnych w budowie dotyczących prowadzonych we własnym zakresie prac rozwojowych.

6.2.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2021 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	848	2 730	483	1 319	5 380
Zwiększenia, w tym:	-	380	-	16	396
- nabycie	-	346	-	8	354
- przeklasyfikowanie	-	34	-	8	42
Zmniejszenia, w tym:	-	407	372	-	779
- sprzedaż lub likwidacja	-	407	372	-	779
Wartość brutto na koniec okresu	848	2 703	111	1 335	4 997
Umorzenie na początek okresu	751	2 164	458	1 170	4 543
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	37	281	5	64	387
- amortyzacja	37	264	5	59	365
- przeklasyfikowanie	-	17	-	5	22
Zmniejszenia, w tym:	-	61	352	-	413
- sprzedaż lub likwidacja	-	61	352	-	413
Umorzenie na koniec okresu	788	2 384	111	1 234	4 517
Wartość księgową netto na początek okresu	97	566	25	149	837
Wartość księgową netto na koniec okresu	60	319	-	101	480

Przekształcone zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2020 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki Transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	892	2 250	617	1 294	5 053
Zwiększenia, w tym:	3	707	-	37	747
- nabycie	3	431	-	37	471
- przeklasyfikowanie	-	276	-	-	276
Zmniejszenia, w tym:	47	227	134	12	420
- sprzedaż lub likwidacja	47	227	134	12	420
Wartość brutto na koniec okresu	848	2 730	483	1 319	5 380
Umorzenie na początek okresu	758	1 765	532	1 055	4 110
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	39	494	54	117	704
- amortyzacja	39	313	54	117	523
- przeklasyfikowanie	-	181	-	-	181
Zmniejszenia, w tym:	46	95	128	2	271
- sprzedaż lub likwidacja	46	95	128	2	271
Umorzenie na koniec okresu	751	2 164	458	1 170	4 543
Wartość księgową netto na początek okresu	134	485	85	239	943
Wartość księgową netto na koniec okresu	97	566	25	149	837

Podane kwoty przedstawione w zwiększeniach wartości brutto dotyczące nabycia zawierają transakcje z tytułu odsprzedaży środków trwałych do leasingu zwrotnego oraz ponownego ich nabycia w tymże leasingu. W 2021 roku kwota odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wyniosła 346 tys. zł, natomiast w 2020 roku 222 tys. zł.

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

Zabezpieczenia

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

Środki trwałe w budowie

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2021 roku przeanalizowano ewentualną utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych w odniesieniu do ośrodków generujących przepływy pieniężne należących do Grupy. Według analiz na dzień bilansowy nie wystąpiła trwała utrata wartości. Szczegóły przyjętych założeń do wykonanych testów dotyczących segmentu infrastrukturalnego zostały opisane w nocie: „6.2.9. Wartość firmy jednostek zależnych”.

6.2.4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2021 roku

	Biura	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	13 730	427	282	14 439
Zwiększenia, w tym:	6	105	387	498
– nabycie	–	105	378	483
– przeklasyfikowanie	–	–	9	9
– aktualizacja wyceny	6	–	–	6
Zmniejszenia, w tym:	–	56	42	98
– sprzedaż lub likwidacja	–	56	–	56
– przeklasyfikowanie	–	–	42	42
Wartość brutto na koniec okresu	13 736	476	627	14 839
Umorzenie na początek okresu	9 357	196	90	9 643
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	1 959	162	125	2 246
– amortyzacja	1 959	162	125	2 246
Zmniejszenia, w tym:	–	56	22	78
– sprzedaż lub likwidacja	–	56	–	56
– przeklasyfikowanie	–	–	22	22
Umorzenie na koniec okresu	11 316	302	193	11 811
Wartość księgowa netto na początek okresu	4 373	231	192	4 796
Wartość księgowa netto na koniec okresu	2 420	174	434	3 028

Przekształcone zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2020 roku

	Biura	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	13 597	441	451	14 489
Zwiększenia, w tym:	133	120	193	446
- nabycie	-	120	193	313
- aktualizacja wyceny	133	-	-	133
Zmniejszenia, w tym:	-	134	362	496
- sprzedaż lub likwidacja	-	134	86	220
- przeklasyfikowanie	-	-	276	276
Wartość brutto na koniec okresu	13 730	427	282	14 439
Umorzenie na początek okresu	7 407	142	248	7 797
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	1 950	127	105	2 182
- amortyzacja	1 950	127	105	2 182
Zmniejszenia, w tym:	-	73	263	336
- sprzedaż lub likwidacja	-	73	82	155
- przeklasyfikowanie	-	-	181	181
Umorzenie na koniec okresu	9 357	196	90	9 643
Wartość księgową netto na początek okresu	6 190	299	203	6 692
Wartość księgową netto na koniec okresu	4 373	231	192	4 796

Leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania

Wszystkie aktywa z tytułu prawa do użytkowania, zarówno biura oraz auta, są użytkowane w ramach leasingu.

Przeklasyfikowania dotyczą przeniesienia aktywów z tytułu prawa do użytkowania po zakończeniu umowy leasingu do środków trwałych.

6.2.5. Płatności w formie akcji/udziałów

OKTAWAVE S.A.

Kierownictwo Spółki K2 Holding S.A. przyznało programy płatności w formie udziałów dla kluczowych menedżerów Spółki zależnej OKTAWAVE S.A. Programy zakładają możliwość nabycia przez tych menedżerów udziałów w OKTAWAVE S.A. Zgodnie z akapitem 43C MSSF 2 programy te zaklasyfikowane zostały przez Spółkę jako program płatności w formie akcji. W ramach pierwszego etapu tego programu osoby nabyły 2.558 akcji w Spółce od K2 Holding S.A. (dawniej: K2 Internet S.A.), za stałą cenę 2.558 zł (tj. 1 zł za akcję). Koszty programu zostały uwzględnione w całości w roku 2019. Na podstawie wyników za rok 2019 przewidzianych do przydzielenia było 830 akcji Spółki. W dniu 4 lutego 2022 r. zostały zawarte umowy sprzedaży akcji OKTAWAVE S.A. pomiędzy Emitentem a osobami uprawnionymi do udziału w programie motywacyjnym dla kadry zarządzającej spółki zależnej Emitenta OKTAWAVE S.A. w ramach realizacji Programu Drugiego Etapu przyjętego na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OKTAWAVE S.A. z dnia 20 listopada 2020 r., w wykonaniu opcji call przysługujących za rok 2019 (Umowy sprzedaży). W wyniku zawarcia Umów sprzedaży Emitent dokona zbycia na rzecz osób uprawnionych 759 sztuk akcji OKTAWAVE S.A., stanowiących 1,63% kapitału zakładowego spółki OKTAWAVE S.A. w związku z czym K2 Holding S.A. na dzień zatwierdzenia sprawozdania posiada 44.114 sztuk akcji, stanowiących łącznie 94,87 % w kapitale zakładowym OKTAWAVE S.A.

Z uwagi na zmianę założeń biznesowych związanych z pandemią, przy aktualizacji wyceny programu uznano za wysoce prawdopodobny brak spełnienia przesłanek do przydziału akcji za rok 2020 i 2021. Koszt wynikający z tej części programu motywacyjnego wyniósł 180 tys. złotych i został uwzględniony w roku 2019 w kwocie 46 tys. złotych i w roku 2020 w kwocie 134 tys. zgodnie z MSSF 2.

Ponadto, zgodnie z postanowieniami Umowy pod warunkiem przeprowadzenia Transakcji Wyjścia na określonych w Umowie warunkach, terminie i po przekroczeniu minimalnej wysokości kwoty Transakcji Wyjścia, osobom uprawnionym przysługiwać będzie prawo nabycia dodatkowego pakietu akcji Oktawave, całkowicie zależnego od faktu i kwoty Transakcji Wyjścia. W związku z tym wartość opcji zostanie odniesiona w kosztach Emitenta w terminie jej ewentualnej realizacji Transakcji Wyjścia.

K2 Holding S.A.

Grupa postanowiła wprowadzić program motywacyjny, w ramach którego określone osoby uzyskują możliwość nabycia akcji Spółki. Program Motywacyjny K2 Holding został wprowadzony na podstawie Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 17 grudnia 2020 r. w przedmiocie ustanowienia programu motywacyjnego, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego spółki, emisji warrantów subskrypcyjnych z wyłączeniem w całości prawa poboru akcjonariuszy w odniesieniu do warrantów subskrypcyjnych i akcji emitowanych w ramach kapitału warunkowego, zmiany Statutu oraz uchylenia uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 18 listopada 2020 r.

Osobami uprawnionymi do nabycia akcji Spółki w ramach Programu Motywacyjnego K2 Holding Spółka Akcyjna są osoby znajdujące się w Wykazie Osób Uprawnionych. W celu realizacji Programu Spółka dokona warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz emisji warrantów subskrypcyjnych z wyłączeniem w całości prawa poboru akcjonariuszy w odniesieniu do warrantów subskrypcyjnych i akcji emitowanych w ramach kapitału warunkowego oraz zmiany Statutu. Kwota kosztu związanego z Programem rozpoznanego w okresie od stycznia do grudnia 2021 roku wynosi 1.175 tys. zł. Szczegółowe informacje znajdują się w sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

Zgodnie z raportem bieżącym RB 34/2021 z dnia 13 października 2021 r., w dniu 13 października 2021 r., osoby uprawnione – członkowie Zarządu K2 Holding S.A., objęli łącznie 30.000 sztuk niezbywalnych w drodze czynności prawnej warrantów subskrypcyjnych serii C1 (dalej: „Warranty subskrypcyjne”) uprawniających do objęcia takiej samej ilości sztuk akcji zwykłych serii B.

Objęcie Warrantów Subskrypcyjnych jest wynikiem spełnienia się warunków opisanych w § 3 pkt. 10 – 11 uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia K2 Holding S.A. z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie ustanowienia programu motywacyjnego, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, emisji warrantów subskrypcyjnych z wyłączeniem w całości prawa poboru akcjonariuszy w odniesieniu do warrantów subskrypcyjnych i akcji emitowanych w ramach kapitału warunkowego, zmiany Statutu oraz uchylenia uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 18 listopada 2020 r.

Warranty Subskrypcyjne zostały objęte nieodpłatnie w formie zdematerializowanej. Wydanie Warrantów Subskrypcyjnych oraz powstanie praw z nich wynikających nastąpiło w dniu ich pierwszego zapisania na rachunkach papierów wartościowych Osób Uprawnionych, tj. w dniu 2 listopada 2021 r. zgodnie z raportem bieżącym nr 36/2021 z dnia 4 listopada 2021 r.

6.2.6. Wspólne ustalenia umowne

Spółka zależna K2 Precise S.A. wraz ze spółką Codemedia S.A. posiada udziały w spółce Newnited Sp. z o. o. w likwidacji, które to w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujawniane są jako wspólne ustalenie umowne zgodnie z MSSF 11.

Wspólnicy spółki Newnited Sp. z o.o. w likwidacji posiadają po 50% udziałów i w takich proporcjach przewidziany jest także podział zysków. Spółka K2 Precise dysponuje prawem do nominowania połowy liczby członków Zarządu i Rady Nadzorczej w spółce Newnited Sp. z o.o. w likwidacji. Posiada również 50% głosów we wszystkich organach statutowych.

W grudniu 2019 roku, ze względu na istotnie ograniczoną działalność operacyjną, został rozpoczęty proces likwidacji Newnited Sp. z o.o. Złożony wniosek nie został jeszcze podjęty przez KRS.

6.2.7. Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek

<i>Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek</i>	2021	2020
Stan początkowy	12	27
Udzielenie pożyczek	-	-
Naliczenie odsetek	12	6
Splata pożyczek	-	-10
Splata odsetek	- 24	- 11
Stan końcowy, w tym:	-	12
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	-	12

6.2.8. Leasing

<i>Leasing</i>	31.12.2021	31.12.2020
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	3 651	3 399
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 019	4 089
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	4 670	7 488
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	135	161
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	32	99
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	167	260
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	3 516	3 238
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	987	3 990
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	4 503	7 228

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2021 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	6 832	231	165	7 228
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	105	380	485
Zwiększenia z tytułu aktualizacji wyceny zobowiązania	6	-	-	6
Zwiększenia (różnice kursowe)	134	-	-	134
Zapłata rat leasingu	3 007	161	182	3 350
Wartość na koniec okresu	3 965	175	363	4 503

Przekształcone zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2020 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	8 786	298	171	9 255
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	120	193	313
Zwiększenia z tytułu aktualizacji wyceny zobowiązania	133	-	-	133
Zwiększenia (różnice kursowe)	639	-	-	639
Zapłata rat leasingu	2 726	187	199	3 112
Wartość na koniec okresu	6 832	231	165	7 228

Aktualizacja wyceny zobowiązania z tytułu leasingu oraz zastosowana stopa dyskontowa

Grupa rokrocznie dokonuje aktualizacji wyceny zobowiązań leasingowych związanych z posiadanymi umowami najmu powierzchni biurowej. Wpływ na ewentualną aktualizację mogą mieć zmiany w harmonogramie opłat leasingowych, wynikające ze zmiany okresu leasingu, zastosowanych ulg w czynszach, indeksacji stawek czynszu. Dokonane zmiany w zakresie powyższych parametrów umów w 2021 roku nie wywarły istotnego wpływu na wartości zawarte w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto w modelu kalkulacji przyszłych rat kapitałowych z tytułu leasingu zastosowana stopa dyskontowa wynosiła 2,87%.

W kosztach finansowych ujawniony został wpływ zmiany wyceny zobowiązań z tytułu długoterminowych wynajmów biur w kwocie 134 tys. zł, wynikający ze zmian kursu euro.

<i>Wpływ wynikający z zastosowania MSSF 16 Leasing</i>	31.12.2021	31.12.2020
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	185	84
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku – MSSF 16	3 466	3 315
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	3 651	3 399
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	189	105
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat – MSSF 16	830	3 984
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 019	4 089
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	4 670	7 488
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	9	4
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku – MSSF 16	126	157
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	135	161
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	3	20
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat – MSSF 16	29	79
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	32	99
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	167	260
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	176	80
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku – MSSF 16	3 340	3 158
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	3 516	3 238
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	186	85
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat – MSSF 16	801	3 905
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	987	3 990
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	4 503	7 228

6.2.9. Wartość firmy jednostek zależnych

<i>Wartość firmy jednostek zależnych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Agencja K2 Sp. z o.o. (Wartość Good przed połączeniem)	876	876
K2 Precise S.A.	205	205
OKTAWAVE S.A. (dawniej OKTAWAVE Sp. z o.o.)	7	7
K2 Precise S.A. (z przejęcia Fastbanking Sp. z o.o.)	157	157
Razem	1 245	1 245

Testy na trwałą utratę wartości

Jednostka dominująca dokonała przeglądu wartości aktywów w Grupie pod kątem trwałej utraty wartości. Szczegółnej analizie zostały poddane spółka K2 Precise S.A., Agencja K2 Sp. z o.o., OKTAWAVE S.A. oraz PerfectBot Sp. z o.o. pod kątem wartości akcji oraz wartości firmy.

Do testu na trwałą utratę wartości firmy K2 Precise S.A. przyjęto założenia przyrostu przychodów operacyjnych na poziomie rocznym 4% - 8% i kosztów na poziomie 4% - 12%. Przyjęty został model na okres 8 lat z roczną stopą WACC na poziomie 11,60% w pierwszym roku prognozy. Przy powyższych założeniach nadwyżka wyceny nad wartością aktywów tej działalności wynosi około 1,8 mln zł. Otrzymana wartość nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów na trwałą utratę wartości aktywów związanych z tą działalnością. W przypadku gdyby wartość WACC wzrosła o 1% do 12,6% w pierwszym roku prognozy, nadwyżka nad wartością księgową udziałów wynosi ponad 1,2 mln zł. W przypadku gdyby WACC pozostał na poziomie 11,6%, a przychody i koszty spadły o 1% od drugiego roku prognozy, to nadwyżka nad wartością aktywów tej działalności wyniosłaby 1,7 mln zł. Ponadto analiza wrażliwość na zmianę stopy WACC przeprowadzonego testu na utratę wartości wykazała, że aby wartość odzyskiwalna z wyceny zrównała się z wartością księgową, WACC musiałby wzrosnąć o 4%, do 15,6% w pierwszym roku prognozy, bez zmiany pozostałych założeń modelu.

Do testu na trwałą utratę wartości firmy Agencja K2 Sp. z o.o. przyjęto spadek niskomarkowych przychodów w pierwszym roku prognozy o około 26% oraz przyrostu przychodów od drugiego roku prognozy na poziomie rocznym 4,5%. Jednocześnie od drugiego roku prognozy zaplanowany został wzrost kosztów na poziomie 4,0%. Przyjęty został model na okres 8 lat z roczną stopą WACC na poziomie 11,60% w pierwszym roku prognozy. Przy powyższych założeniach nadwyżka wyceny nad wartością aktywów tej działalności wynosi 1,4 mln zł. Otrzymana wartość nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów na trwałą utratę wartości aktywów związanych z tą działalnością. W przypadku gdyby wartość WACC wzrosła o 1% do 12,6%, nadwyżka nad wartością księgową udziałów wynosi ponad 0,2 mln zł. W przypadku gdyby WACC pozostał na poziomie 11,6%, a przychody i koszty spadły o 1% od drugiego roku prognozy, to nadwyżka nad wartością księgową udziałów wyniosłaby 1,0 mln zł. Ponadto analiza wrażliwość na zmianę stopy WACC przeprowadzonego testu na utratę wartości wykazała, że aby wartość odzyskiwalna z wyceny zrównała się z wartością aktywów tej działalności WACC musiałby wzrosnąć o 1%, do 12,6% w pierwszym roku prognozy, bez zmiany pozostałych założeń modelu.

Do testu na trwałą utratę wartości firmy OKTAWAVE S.A. przyjęto założenia przyrostu przychodów na poziomie rocznym 9% - 15%. Wzrost kosztów zmiennych w modelu oparto o wzrost przychodów, natomiast wzrost kosztów stałych oparto o założenia uzyskiwania korzyści z efektu skali działalności. Model wyceny sporządzono na okres 5 lat. WACC zastosowany przy wycenie wyniósł odpowiednio: 11,94% w roku 2022; 11,84% w roku 2023 oraz 11,49% w kolejnych latach prognozy oraz dla wartości rezydualnej. Otrzymana wartość nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów na trwałą utratę wartości aktywów związanych z tą działalnością. Nadwyżka nad wartością księgową Oktawave wyniosła 26 mln PLN. Ponadto analiza wrażliwość na zmianę stopy WACC przeprowadzonego testu na utratę wartości wykazała, że aby wartość odzyskiwalna z wyceny zrównała się z wartością księgową, WACC musiałby wówczas wynosić: 29,90% w roku 2022; 29,80% w roku 2023 oraz 29,45% w kolejnych latach prognozy oraz dla wartości rezydualnej.

PerfectBot Sp. z o.o., która jest młodym start-upem działającym w branży AI. Prognoza jego wartości opiera się o model „monthly recurring revenue” dalej MRR. Przy założeniu, że MRR w spółce PerfectBot na koniec grudnia 2021 wynosił 90 tys. zł, a zgodnie z przyjmowanymi zasadami wyceny, ewaluacja biznesów SAAS waha się pomiędzy

100 a 150 x MRR, to wartość PerfectBot można oszacować w przedziale od 9 do 13,5 mln zł, przy wartości księgowej udziałów wynoszącej 1,6 mln zł. Otrzymana wartość nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów na trwałą utratę wartości aktywów związanych z tą działalnością

6.2.10. Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2021	31.12.2020
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	25 461	25 927
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-256	- 259
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	25 205	25 668

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych właściwym dla należności handlowych Grupy.

<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	31.12.2021	31.12.2020
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	956	1 054
Inne należności publicznoprawne	230	19
Wartość netto pozostałych należności publicznoprawnych	1 186	1 073

<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2021	31.12.2020
Należności od pracowników	8	2
Inne	556	502
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 4	- 3
Wartość netto pozostałych należności	560	501

W Grupie K2 Holding występuje na dzień bilansowy 31.12.2021 r. wolumen należności z tytułu dostaw i usług przekraczający 5% sumy wszystkich należności z tytułu dostaw i usług na trzech kontrahentach, którzy obejmują odpowiednio 6,8%; 6,2% oraz 5,9% sumy należności.

<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	2021	2020
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	262	256
Utworzenie odpisów	983	1 036
Rozwiązanie odpisów	- 985	- 1 030
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	260	262

6.2.11. Pozostałe aktywa

<i>Pozostałe aktywa</i>	31.12.2021	31.12.2020
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	76	40
Licencje	207	158
Prenumeraty i opłaty	19	10
Dotacja	-	-
Pozostałe	114	163
Razem	416	371

6.2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 064	9 095
Środki pieniężne w kasie	29	29
Lokaty bankowe	36	39
Razem	10 129	9 163
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	1 108	84
Dostępne środki w ramach umów kredytowych	8 000	8 000

6.2.13. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania – dostawcy krajowi	7 697	9 185
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	939	1 118
Razem:	8 636	10 303
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	1 160	140

Spółki z Grupy K2, tj. Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A. posiadają umowę odwrotnego wykupu wierzytelności (Finansowanie Dostawców) zawartą z ING Bank Śląski S.A. Łączny posiadany limit finansowania dostępny dla Dostawców wynosi 2.000 tys. PLN, a wykorzystanie na 31 grudnia 2021 wynosiło 1.160 tys. PLN.

<i>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	1 004	848
Inne zobowiązania publicznoprawne	657	578
Razem:	1 661	1 426
<i>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów krótkoterminowych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	656	-
Razem:	656	-
<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2021	31.12.2020
Inne rozrachunki z pracownikami	2	25
Pozostałe	585	172
Razem:	587	197

6.2.14. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

<i>Kredyty i pożyczki wg rodzaju</i>	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty bankowe razem	656	-
w tym: część długoterminowa	-	-
w tym: część krótkoterminowa	656	-
<i>Kredyty i pożyczki o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i>	31.12.2021	31.12.2020
do 12 miesięcy	656	-
powyżej 1 roku	-	-
Zakres oprocentowania zaciągniętych kredytów i pożyczek	WIBOR 1M + marża	WIBOR 1M + marża

Powyższe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek zaciągnięte zostały w PLN.

W prezentowanym okresie w Grupie nie nastąpiły naruszenia w terminach spłat oraz innych warunków umów kredytowych mogących skutkować żądaniem wcześniejszej spłaty danego zadłużenia.

6.2.15. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.12.2021	Zawiązanie	Wykorzystanie	31.12.2020
Badanie sprawozdania finansowego	95	95	- 55	55
Rezerwa na urlopy	656	-	- 168	824
Rezerwa na wynagrodzenia	1 206	1 206	- 889	889
Rezerwa na pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	715	715	- 2 645	2 645
Razem:	2 672	2 016	- 3 757	4 413

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

6.2.16. Pozostałe pasywa

<i>Pozostałe pasywa</i>	31.12.2021	31.12.2020
Dotacje do majątku trwałego i kosztów ze środków UE	-	-
Przychody przyszłych okresów (zaliczki itp.)	734	1 764
Inne pozostałe pasywa	57	57
Razem:	791	1 821

Dotacje do majątku trwałego i kosztów ze środków UE rozliczane są zgodnie z okresem amortyzacji.

6.2.17. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2021	31.12.2020
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu	- 1 320	- 1 783
Część bieżąca	- 457	- 1 605
Część odroczonego	- 863	- 178
Efektywna stopa podatkowa	21,9%	22,7%

Na różnice trwale składają się przede wszystkim szacowane koszty ulgi R&D + 2.370 tys. złotych, koszty programu opcyjnego na kwotę - 1.175 tys. złotych, straty z lat ubiegłych, które nie będą wykorzystane w przyszłych okresach do pomniejszenia podstawy opodatkowania na kwotę - 965 tys. złotych, koszty porozumienia - 877 tys. złotych, inne koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, na kwotę około - 350 tys. złotych.

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2021	31.12.2020
Wynik przed opodatkowaniem	6 022	7 855
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	- 1 144	- 1 492
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	- 176	- 290

<i>Ustalenie części odroczonego podatku dochodowego</i>	31.12.2021	31.12.2020
<i>Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego</i>		
Stan początkowy	3 550	5 437
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 929	- 1 887
Stan końcowy	2 621	3 550
<i>Rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego</i>		
Stan początkowy	1 825	3 535
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 66	- 1 710
Stan końcowy	1 759	1 825
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	- 863	- 178

<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	5 137	7 863
Przychody przyszłych okresów	355	1 203
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	227	286
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	135	84
Zobowiązania finansowe	2	-
Strata podatkowa za lata ubiegłe	4 449	3 703
Rezerwa na zobowiązania	2 364	4 413
Pozostałe zobowiązania	180	180
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	944	950
Ujemne różnice przejściowe	13 793	18 682
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	2 621	3 550
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	4 046	6 000
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	14	12
Należności niezafakturowane	5 198	3 592
Dodatnie różnice przejściowe	9 258	9 604
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	1 759	1 825

Straty możliwe do wykorzystania w rozliczeniu dochodów podatkowych w latach 2022 i następnych wynoszą około 5.413 tys. złotych. Wartość strat uwzględnionych do kalkulacji aktywa na podatek odroczony wyniosła 4.448 tys. złotych. Po analizie prognoz na rok 2021 i szacunków na okresy następne, oszacowano, że kwota 965 tys. prawdopodobnie nie zostanie wykorzystana i została objęta odpisem aktualizującym.

6.2.18. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody według rodzajów</i>	2021	2020
Usługi marketingowe	65 799	68 165
Usługi software	39 988	33 728
Odsprzedaż i refaktura usług	750	2 024
Razem	106 537	103 917

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2021	Udział %	2020	Udział %
Krajowe	88 643	83,2%	82 897	79,8%
Zagraniczne	17 894	16,8%	21 020	20,2%
Razem	106 537	100%	103 917	100%

6.2.19. Uzupełniająco informacje o kosztach operacyjnych Grupy K2

<i>Koszty według rodzaju</i>	2021	2020
Amortyzacja	2 789	2 887
Materiały i energia	265	177
Usługi obce ¹	72 352	72 137
Podatki i opłaty	369	255
Wynagrodzenia	20 699	17 186
Ubezpieczenia społeczne i inne	3 516	3 034
Pozostałe koszty	264	270
Razem	100 254	95 946

¹Na pozycję usługi obce składają się głównie koszty zakupu usług mediowych, produkcji reklamowych oraz innych podwykonawców.

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	2021	2020
Koszty sprzedanych usług	92 284	89 477
Koszty ogólnego zarządu	7 970	6 469
Razem	100 254	95 946

6.2.20. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	2021	2020
Pozostałe przychody operacyjne		
Spisanie zobowiązań	-	5
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	171	101
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	934	124
Otrzymane odszkodowania	10	21
Pozostałe pozycje	16	650
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 131	901
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 932	- 131
Koszty napraw ubezpieczonych samochodów	- 8	- 20
Spisanie należności	-	- 13
Darowizny	- 29	- 1
Pozostałe pozycje	- 21	- 21
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 990	- 186
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	141	715

6.2.21. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2021	2020
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	16	3
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	-	360
Pozostałe przychody (w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi)	6	9
Razem przychody finansowe	22	372
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek bez leasingu (zobowiązania wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu)	- 64	25
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 164	- 245
Koszty prowizji od otrzymanych gwarancji, poręczeń	- 39	- 385
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	- 157	- 595
Razem koszty finansowe	- 424	- 1 200
Przychody / koszty finansowe netto	- 402	- 828

6.2.22. Zysk na jedną akcję

<i>Zysk na jedną akcję</i>	2021	2020
Liczba akcji na początek okresu	2 319 005	2 485 032
Liczba akcji na koniec okresu	2 317 655	2 319 005
Zysk / Strata netto za dany okres w złotych	4 491 057,50 zł	4 853 753,96 zł
Zysk / Strata na jedną akcję w złotych	1,94 zł	2,09 zł
Rozwodniony zysk na jedną akcję	1,94 zł	2,00 zł

6.2.23. Skup akcji własnych

Zarząd Jednostki Dominującej, na podstawie uchwały numer 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 16 czerwca 2015 r. realizował skup akcji własnych celem ich umorzenia. Do dnia 31 grudnia 2021 roku Spółka nabyła łącznie 167.377 szt. akcji własnych o wartości 1.745 tys. zł.

W dniu 15 czerwca 2021 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy K2 Holding S.A. (ZWZ) podjęło Uchwałę nr 21 w sprawie umorzenia akcji własnych, obniżenia kapitału zakładowego Spółki w wyniku umorzenia akcji własnych oraz zmiany Statutu Spółki, w ramach której ZWZ umorzyło 1.350 akcji własnych oraz obniżyło kapitał zakładowy K2 Holding S.A. o kwotę 1.350,00 zł, tj. z kwoty 2.319.05,00 zł do kwoty 2.317.655,00 zł. Obniżenie kapitału oraz związana z tym zmiana Statutu została zarejestrowana w dniu 13 września 2021 r.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka K2 Holding nie posiada akcji własnych.

6.2.24. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

1. Spółki z Grupy K2 udzielają standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe niemożliwe do oszacowania. Kary umowne, których zapłaty mogą domagać się klienci, w przypadku nie wypełnienia tych zobowiązań są zróżnicowane – od kwoty 100.000 PLN do 1 mln PLN (w kontraktach na utrzymanie i hosting zawarte są także kary bez górnego ograniczenia kwoty). Spółki z Grupy K2 podejmują odpowiednie działania od strony technologii tak, aby zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.
2. Na zobowiązania warunkowe składają się ponadto weksle in blanco zabezpieczające kwoty płatności rat leasingowych ograniczone do wysokości zobowiązań z tyt. leasingu.
3. Zobowiązania warunkowe obejmują również dziesięć weksli in blanco wystawionych na rzecz Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. tytułem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń wynikających z umowy udzielenia gwarancji kontraktowych. Umowny limit możliwych do otrzymania gwarancji kontraktowych wynosi 1.000 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2021 roku spółkom z Grupy K2 zostały udzielone:
 - gwarancja ubezpieczeniowa łączna należytego wykonania umowy oraz należytego usunięcia wad i usterek, na łączną kwotę 2 tys. PLN, obowiązującą do dnia 15.11.2022 roku.Czynne zaangażowanie limitu wynosi 2 tys. PLN.
4. Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2021 roku:
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 21.12.2010 roku na kwotę 244.852,77 EUR do dnia 31.12.2022 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu magazynku z dnia 12.07.2019 roku na kwotę 549,30 EUR do dnia 31.12.2022 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 20.11.2017 roku na kwotę 23.963,98 EUR do dnia 31.12.2022 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 16.01.2019 roku na kwotę 26.410,43 EUR do dnia 30.04.2022 roku;
 - gwarancja bankowa dobrego wykonania kontraktu, na łączną kwotę 34.440,00 PLN, obowiązującą do dnia 26.08.2022 roku;
 - gwarancja bankowa zwrotu zaliczki, na łączną kwotę 493.279,20 PLN, obowiązującą do dnia 31.08.2022 roku.
5. Dnia 27.08.2021 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 8.000 tys. PLN. Limit kredytowy jest dostępny dla kredytobiorców w następujących sublimitach tj. dla spółek z Grupy K2: K2 Holding S.A. w wysokości 6.000 tys. PLN, K2 Precise S.A. w wysokości 6.000 tys. PLN, FABRITY Sp. z o.o. w wysokości 6.000 tys. PLN, Agencja K2 Sp. z o.o. w wysokości 6.000 tys. PLN i OKTAWAVE S.A. w wysokości 4.000 tys. PLN. Kredyt udzielony jest do dnia 30.08.2022 r., w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami.
6. Dnia 24 marca 2021 roku został podpisany również aneks do umowy o linię rewolwingową z odnawialnym limitem zaangażowania w wysokości 3.850 tys. PLN. Limit linii rewolwingowej dostępny jest dla spółek z Grupy K2, tj. K2 Holding S.A., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. oraz FABRITY Sp. z o.o.

7. Spółki z Grupy K2 tj. Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A., 19 listopada 2021 roku podpisały z ING Bank Śląski S.A. aneks do umowy wykupu wierzytelności odwrotnego (Finansowanie Dostawców), przedłużając tym samym okres finansowania w Agencji K2 na kolejny rok, tj. do 11 listopada 2022 roku, a w K2 Precise do 13 listopada 2022 roku. Z limitem finansowania dostępnym dla Dostawców spółki Agencja K2 Sp. z o.o. do łącznej wysokości 1.000 tys. PLN., dla Dostawców spółki K2 Precise S.A. do łącznej wysokości 1.000 tys. PLN. Zobowiązania warunkowe są zabezpieczone wekslem in blanco i poręczeniami cywilnymi udzielonymi przez spółkę K2 Holding S.A. oraz wzajemnie Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A. Wykorzystanie limitu na 31 grudnia 2021 roku wynosiło 1.160 tys. PLN.
8. Kredyt oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:
- cesjami wierzytelności,
 - poręczeniami cywilno-prawnymi wzajemnymi wszystkich spółek w Grupie (K2 Holding S.A., K2 Precise S.A., Agencja K2 Sp. z o.o., FABRITY Sp. z o.o., OKTAWAVE Sp. z o.o.,) do kwoty 14.220.000 PLN do dnia 30 listopada 2026 roku,
 - oświadczeniem w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, wynikającego ze zmian przepisów dotyczących ważności bankowych tytułów egzekucyjnych.

Kwota egzekucji w przypadku:

- umowy ramowej o linię rewolwingową wynosi 4.620.000 PLN (słownie: cztery miliony sześćset dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 września 2027 roku,
- umowy kredytu w rachunku bieżącym wynosi 9.600.000 PLN (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych), z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 czerwca 2022 roku,
- umowy wzajemnych poręczeń wynosi 14.220.000 PLN (słownie: czternaście milionów dwieście dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 września 2027 roku.

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

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

po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe. Grupa stoi na stanowisku, że nie zachodzi potrzeba utworzenia rezerw w tym zakresie.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie nieuzasadnionego dzielenia operacji; angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego; elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

6.2.25. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Strony uznane za powiązane

2021

		% kapitału/głosów
1	Newnited Sp. z o.o. w likwidacji	50%

Spółki z Grupy Kapitałowej K2 Holding w roku obrotowym 2021 nie zawierały transakcji z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

<i>Wynagrodzenia członków jednostki dominującej</i>	2021	2020
Zarząd		
Paweł Wujec	605	495
Michał Paschalis-Jakubowicz	573	530
Artur Piątek	535	480
Łukasz Lewandowski	-	122
Rafał Ciszewski	-	120
Rada Nadzorcza		
Janusz Żebrowski	67	77
Robert Rządca	34	31
Grzegorz Stulgis	34	-
Maciej Klepacki	34	31
Michał Zdziarski	34	31

6.2.26. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	-	12
Należności z tytułu dostaw i usług	25 205	25 668
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 129	9 163
Razem aktywa finansowe	35 334	34 843
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 636	10 303
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	1 160	140
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. kredytów (w rachunku bieżącym)	656	-
Razem zobowiązania finansowe	10 452	10 443

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

6.2.27. Ryzyko płynności

Ekspozycja na ryzyko płynności

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

Umowne przepływy pieniężne

	Wartość bilansowa na 31.12.2021	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Należności z tytułu dostaw i usług	25 205	24 762	229	214
Pozostałe należności	560	560	-	-
Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 129	10 129	-	-
Razem	35 894	35 451	229	214

Umowne przepływy pieniężne

	Wartość bilansowa na 31.12.2021	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Zadłużenie finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 503	885	2 631	987
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 636	8 623	6	7
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	1 160	1 160	-	-
Pozostałe zobowiązania	587	587	-	-
Razem	14 886	11 255	2 637	994

6.2.28. Ryzyko zmian kursów walutowych

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN

31.12.2021

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	1 945	409
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	801	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	3 164	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	160	19

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN

31.12.2020

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	988	1 135
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	3 810	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	3 022	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	163	8

Zmiana kursu walutowego o 1 punkt procentowy spowodowałaby zmianę wyniku finansowego przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa tabela dotyczy wpływu na koszty finansowe ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

	31.12.2021		31.12.2020	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	24	- 24	21	- 21
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	- 2	2	- 2	2
Zobowiązania z tytułu leasingu z tytułu prawa użytkowania	- 40	40	- 68	68

6.2.29. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

<i>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2021	31.12.2020
Terminowe i do 1 miesiąca	17 847	20 152
Od 1 do 3 miesięcy	1 298	922
Od 3 do 6 miesięcy	124	382
Powyżej 6 miesięcy	319	350
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 256	- 259
Oszacowane	5 873	4 121
Razem	25 205	25 668

6.2.30. Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych

Zmiana stóp procentowych o 1 punkt procentowy spowodowałaby zmianę wyniku finansowego przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa tabela dotyczy wpływu na koszty finansowe ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

<i>Struktura instrumentów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty bankowe i pożyczki	656	-
Leasing	4 503	7 228
Razem	5 159	7 228

	31.12.2021		31.12.2020	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	- 52	52	- 72	72

6.2.31. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie ujęto znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

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

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

Wojna w Ukrainie wiąże się ze zwiększonym ryzykiem makroekonomicznym dotyczącym, m. in. wzrostu niepewności, wahań kursów walut, ryzyka inflacji czy poziomu stóp procentowych. Grupa K2 Holding S.A. nie posiada żadnych istotnych dostawców oraz odbiorców w tym rejonie. Grupa na bieżąco monitoruje wpływ wydarzeń na działalność spółek.

Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy K2 Holding

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

Jednocześnie Zarząd dostrzega czynniki ryzyka związane z niestabilnością otoczenia rynkowego, skutkami rozprzestrzeniania się koronawirusa i wpływem kolejnych fal zachorowań na czynniki makroekonomiczne, społeczne, ale także na działalność Klientów jak i Spółek Grupy K2 m.in. w zakresie organizacji pracy, motywacji pracowników, utrzymania efektywności pracy i kultury organizacyjnej. Czynniki te mogą mieć istotny wpływ na przychody i wyniki Grupy K2 w kolejnych kwartałach. Przebieg i skutki pandemii pozostają poza kontrolą Grupy K2 oraz związane są z wyjątkowo dużą niepewnością i zmiennością sytuacji rynkowej i społecznej.

W związku z Covid-19 Spółki z Grupy w roku 2020 uzyskały wsparcie pandemiczne w zakresie umorzenia składek ZUS w wysokości 558 tys. zł co zostało ujawnione w pozycji pozostałe przychody operacyjne. Ponadto w roku 2020 spółka zależna Agencja K2 Sp. z o.o. otrzymała dofinansowanie z Wojewódzkiego Urzędu Pracy na łączną kwotę 187 tys. zł. W roku 2021 spółki Grupy K2 nie korzystały ze wsparcia w tym zakresie.

Programy opcyjne

W kosztach operacyjnych w roku 2020 uwzględniony został program płatności w formie udziałów dla kluczowych menedżerów spółki OKTAWAVE. Kwota wpływu na wynik wyniosła 134 tys. zł w roku 2020 i 0 (zero) w roku 2021.

W dniu 18 listopada 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki K2 Holding S.A. podjęło uchwałę nr 3 w sprawie ustanowienia programu motywacyjnego, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz emisji warrantów subskrypcyjnych z wyłączeniem w całości prawa poboru akcjonariuszy w odniesieniu do

warrantów subskrypcyjnych i akcji emitowanych w ramach kapitału warunkowego oraz zmiany Statutu (Uchwała). Treść Uchwały została podana do publicznej wiadomości raportem bieżącym nr 62/2020 z dnia 18 listopada 2020 roku. Dnia 26 lutego 2021 roku zostały zawarte umowy o udział w Programie Motywacyjnym K2 Holding S.A. Łączny koszt programu rozpoznany w roku 2020 w rachunku zysków i strat wyniósł 673 tys. zł a w roku 2021 1.175 tys. zł.

6.2.33. Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym

Otrzymanie oferty na zakup Spółki Oktawave S.A.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 6/2022 Zarząd K2 Holding S.A. poinformował, że w dniu 12 kwietnia 2022 r. Spółka otrzymała ofertę zakupu 100 % akcji spółki zależnej Oktawave S.A. Złożenie Oferty stanowiło kolejny etap procesu, którego wynikiem może być sprzedaż spółki zależnej Oktawave S.A. oraz jest konsekwencją przeprowadzenia przez Inwestora badania due diligence, które umożliwiło złożenie Oferty. Emitent zamierza prowadzić dalsze negocjacje dotyczące realizacji Transakcji w oparciu o otrzymaną Ofertę w tym w celu ustalenia treści umowy sprzedaży akcji Spółki. Oferta ma charakter warunkowy i sfinalizowanie Transakcji uzależnione jest od wynegocjowania umowy dotyczącej Transakcji oraz uzyskania wymaganych zgód korporacyjnych. W związku z tym dokonano szereg przekształceń mających na celu wyodrębnienie i prezentację spółki zależnej Oktawave S.A. jako *Grupy aktywów do zbycia*.

Zawarcie umów sprzedaży akcji w ramach programu motywacyjnego dla kadry zarządzającej spółki zależnej Oktawave S.A.

Zgodnie z informacją udostępnioną Raportem bieżącym 3/2022, w dniu 4 lutego 2022 r. zostały zawarte umowy sprzedaży akcji OKTAWAVE S.A. pomiędzy Emitentem a osobami uprawnionymi do udziału w programie motywacyjnym dla kadry zarządzającej spółki zależnej Emitenta OKTAWAVE S.A. w ramach realizacji Programu Drugiego Etapu przyjętego na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OKTAWAVE S.A. z dnia 20 listopada 2020 r., w wykonaniu opcji call przysługujących za rok 2019 (Umowy sprzedaży). W wyniku zawarcia Umów sprzedaży Emitent dokonał zbycia na rzecz osób uprawnionych 759 sztuk akcji OKTAWAVE S.A., stanowiących 1,63% kapitału zakładowego spółki OKTAWAVE S.A. w związku z czym K2 Holding S.A. na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania posiadała 44.114 sztuk akcji, stanowiących łącznie 94,87 % w kapitale zakładowym OKTAWAVE S.A.

6.2.34. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	2021	2020
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	100	100
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	40	40
Badanie raportu o wynagrodzeniach	6	-
Razem:	146	140

Dnia 9 czerwca 2020 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. na badanie i przegląd sprawozdań podmiotów w Grupie.

Dnia 13 maja 2021 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. na przeprowadzenie weryfikacji raportów o wynagrodzeniach za lata kończące się 31 grudnia 2019 oraz 31 grudnia 2020.

6.2.35. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku kształtowało się następująco:

<i>Struktura zatrudnienia</i>	31.12.2021	31.12.2020
SSC	27	23
Software	69	52
Agencja	33	49
Media	38	40
Razem	167	164

6.2.36. Grupa aktywów do zbycia

Zgodnie z raportem bieżącym nr 6/2022 Zarząd K2 Holding S.A. poinformował, że w dniu 12 kwietnia 2022 r. Spółka otrzymała ofertę zakupu 100 % akcji spółki zależnej Oktawave S.A. Złożenie Oferty stanowiło kolejny etap procesu, którego wynikiem może być sprzedaż spółki zależnej Oktawave S.A. oraz jest konsekwencją przeprowadzenia przez Inwestora badania due diligence, które umożliwiło złożenie Oferty. Emitent zamierza prowadzić dalsze negocjacje dotyczące realizacji Transakcji w oparciu o otrzymaną Ofertę w tym w celu ustalenia treści umowy sprzedaży akcji Spółki. Oferta ma charakter warunkowy i sfinalizowanie Transakcji uzależnione jest od wynegocjowania umowy dotyczącej Transakcji oraz uzyskania wymaganych zgód korporacyjnych. W związku z tym dokonano szereg przekształceń mających na celu wyodrębnienie i prezentację spółki zależnej Oktawave S.A. jako *Grupy aktywów do zbycia*.

<i>Oktawave S.A.</i>	2021	2020
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Przychody ze sprzedaży usług	17 312	15 772
Koszty sprzedanych usług	- 15 718	- 14 620
Zysk brutto ze sprzedaży	1 594	1 152
Koszty ogólnego zarządu	- 2 103	- 2 407
Zysk / strata ze sprzedaży	- 509	- 1 255
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	385	584
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	- 124	- 671
Przychody / koszty finansowe netto	- 116	- 187
Zysk / strata przed opodatkowaniem	- 240	- 858
Podatek dochodowy	29	- 360
Zysk / strata netto	- 211	- 1 218

Zysk / strata netto przypadająca na:

akcjonariuszy jednostki dominującej	- 204	- 1 175
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	- 7	- 43

<i>Aktywa</i>	31.12.2021	31.12.2020
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
AKTYWA TRWAŁE	10 586	12 045
Wartości niematerialne	6 664	7 047
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 793	2 809
Rzeczowe aktywa trwałe	1 111	990
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 018	1 199
AKTYWA OBROTOWE	2 891	2 606
Należności z tytułu dostaw i usług	2 529	1 948
Pozostałe należności publicznoprawne	60	66
Pozostałe należności	27	18
Pozostałe aktywa	120	102
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	155	472
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	13 477	14 651
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	1 420	1 617
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	708	918
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	712	699
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	3 935	4 417
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 470	1 332
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	308	653
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	493	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	554	938
Pozostałe zobowiązania	17	21
Rezerwy na zobowiązania	67	76
Pozostałe pasywa	1 026	1 397
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	5 355	6 034

	2021	2020
Przepływy z działalności operacyjnej	2 142	5 213
Przepływy z działalności inwestycyjnej	- 1 743	- 2 108
Przepływy z działalności finansowej	- 716	- 2 688
Wpływy/wypływy środków pieniężnych netto	- 317	417

Przepływy pieniężne na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych wyniosły 1.798 tys. PLN.

6.2.37. Przekształcenie danych porównawczych

W związku z klasyfikacją na dzień 31 grudnia 2020 roku aktywów i zobowiązań spółki zależnej Oktawave S.A. jako Grupy aktywów do zbycia, dane porównawcze zostały odpowiednio przekształcone celem zaprezentowania wyniku z działalności grupy do zbycia, co zostało zaprezentowane w tabeli poniżej.

	<i>Dane Grupy K2 2020 bez uwzględniania Grupy do zbycia (dane zatwierdzone)</i>	<i>Grupa aktywów do zbycia po wyłączeniach</i>	<i>Dane Grupy K2 2020 z uwzględnieniem Grupy do zbycia (dane przekształcone)</i>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	119 689	15 772	103 917
Koszty sprzedanych usług	- 104 097	- 14 620	- 89 477
Zysk brutto ze sprzedaży	15 592	1 152	14 440
Koszty ogólnego zarządu	- 8 876	- 2 407	- 6 469
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	1 299	584	715
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	8 015	- 671	8 686
Przychody / koszty finansowe netto	- 1 015	- 187	- 828
Wspólne ustalenia umowne	- 3	-	- 3
Zysk / strata przed opodatkowaniem	6 997	- 858	7 855
Podatek dochodowy	- 2 143	- 360	- 1 783
Zysk / strata działalność kontynuowana	4 854	-	6 072
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	-	- 1 218	- 1 218
Zysk / strata netto	4 854	-	4 854

	<i>Grupa aktywów do zbycia 2020 bez uwzględnionych wyłączeń</i>	<i>Grupa aktywów do zbycia – wyłączenia*</i>	<i>Grupa aktywów do zbycia 2020 po uwzględnieniu wyłączeń</i>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	16 655	- 883	15 772
Koszty sprzedanych usług	- 15 503	883	- 14 620
Zysk brutto ze sprzedaży	1 152	-	1 152
Koszty ogólnego zarządu	- 2 407	-	- 2 407
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	584	-	584
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	- 671	-	- 671
Przychody / koszty finansowe netto	- 187	-	- 187
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	- 858	-	- 858
Podatek dochodowy	- 360	-	- 360
Zysk / strata netto	- 1 218	-	- 1 218

*Wyłączenia techniczne

Aktywa	Dane Grupy K2 2020 bez uwzględniania Grupy do zbycia (dane zatwierdzone)	Grupa aktywów do zbycia po wyłączeniach	Dane Grupy K2 2020 z uwzględnieniem Grupy do zbycia (dane przekształcone)
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	23 077	12 045	11 032
Wartości niematerialne	7 651	7 047	604
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	7 605	2 809	4 796
Wartość firmy jednostek zależnych	1 245	-	1 245
Rzeczowe aktywa trwałe	1 827	990	837
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 749	1 199	3 550
AKTYWA OBROTOWE	39 394	2 606	51 439*
Należności z tytułu dostaw i usług	27 616	1 948	25 668
Pozostałe należności publicznoprawne	1 139	66	1 073
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe należności	519	18	501
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	12	-	12
Pozostałe aktywa	473	102	371
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 635	472	9 163
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	-	-	36 788
Grupa aktywów do zbycia	-	14 651	14 651
AKTYWA RAZEM	62 471	-	62 471
Pasywa	Dane Grupy K2 2020 bez uwzględniania Grupy do zbycia (dane zatwierdzone)	Grupa aktywów do zbycia po wyłączeniach	Dane Grupy K2 2020 z uwzględnieniem Grupy do zbycia (dane przekształcone)
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	28 622	-	28 622
Kapitał podstawowy	2 319	-	2 319
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	5 801	-	5 801
Zyski zatrzymane	16 997	-	16 997
Kapitał rezerwowany z tytułu emisji akcji pracowniczych	1 022	-	1 022
Akcje własne	- 20	-	- 20
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	26 119	-	26 119
Udziały niedające kontroli	2 503	-	2 503
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	33 849	-	33 849
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	7 432	1 617	5 815
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 743	918	1 825
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	4 689	699	3 990
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	26 417	4 417	28 034**
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 635	1 332	10 303
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	140	-	140
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	462	-	462
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	2 079	653	1 426
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	4 176	938	3 238
Pozostałe zobowiązania	218	21	197
Rezerwy na zobowiązania	4 489	76	4 413
Pozostałe pasywa	3 218	1 397	1 821
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	22 000
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	-	6 034	6 034
PASYWA RAZEM	62 471	-	62 471

*Wartość przekształconych aktywów obrotowych to kwota aktywów obrotowych zatwierdzonych pomniejszonych o wartość aktywów obrotowych grupy aktywów do zbycia i powiększona o pełną kwotę grupy aktywów do zbycia.

**Wartość przekształconych zobowiązań i rezerw krótkoterminowych to kwota zobowiązań i rezerw krótkoterminowych zatwierdzonych pomniejszonych o wartość zobowiązań i rezerw krótkoterminowych grupy aktywów do zbycia i powiększona o pełną kwotę zobowiązań bezpośrednio związanych z grupą aktywów do zbycia.

6.2.38. Prezentacja danych bieżącego roku uwzględniających Grupę aktywów do zbycia

	Dane Grupy K2 2021 bez uwzględniania Grupy do zbycia	Grupa aktywów do zbycia po wyłączeniach	Dane Grupy K2 2021 z uwzględnieniem Grupy do zbycia
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	123 849	17 312	106 537
Koszty sprzedanych usług	- 108 002	- 15 718	- 92 284
Zysk brutto ze sprzedaży	15 847	1 594	14 253
Koszty ogólnego zarządu	- 10 073	- 2 103	- 7 970
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	526	385	141
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 300	- 124	6 424
Przychody / koszty finansowe netto	- 518	- 116	- 402
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	5 782	- 240	6 022
Podatek dochodowy	- 1 291	29	- 1 320
Zysk / strata działalność kontynuowana	4 491	-	4 702
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	-	- 211	- 211
Zysk / strata netto	4 491	-	4 491

	Grupa aktywów do zbycia 2021 bez uwzględnionych wyłączeń	Grupa aktywów do zbycia – wyłączenia*	Grupa aktywów do zbycia 2021 po uwzględnieniu wyłączeń
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	18 547	- 1 235	17 312
Koszty sprzedanych usług	- 16 953	1 235	- 15 718
Zysk brutto ze sprzedaży	1 594	-	1 594
Koszty ogólnego zarządu	- 2 103	-	- 2 103
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	385	-	385
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	- 124	-	- 124
Przychody / koszty finansowe netto	- 116	-	- 116
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	- 240	-	- 240
Podatek dochodowy	29	-	29
Zysk / strata netto	- 211	-	- 211

*Wyłączenia techniczne

Podpisy

Data: 28 kwietnia 2022

Podpisy Członków Zarządu K2 Holding S.A.

Podpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Paweł Wujec
Prezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

**Michał Paschalis –
Jakubowicz**
Wiceprezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Artur Piątek
Wiceprezes ZarząduPodpis osoby, której
powierzono sporządzenie
skonsolidowanego
sprawozdania finansowegoPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Mariusz Tomczak