

Grupa



**Skonsolidowane
Sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej K2 Holding
za rok 2022**

Warszawa, 26 kwietnia 2023

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.....	13
6.1.3.	Polityka rachunkowości	14
6.1.4.	Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym.....	25
6.1.5.	Zarządzanie kapitałem	26
6.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe.....	26
6.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji	29
6.2.	Uzupełniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	32
6.2.1.	Segmenty operacyjne	32
6.2.2.	Wartości niematerialne.....	35
6.2.3.	Rzeczowe aktywa trwałe	36
6.2.4.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	37
6.2.5.	Płatności w formie akcji/udziałów	38
6.2.6.	Inwestycje konsolidowane metodą praw własności.....	41
6.2.7.	Leasing.....	43
6.2.8.	Wartość firmy jednostek zależnych.....	45
6.2.9.	Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe	47
6.2.10.	Pozostałe aktywa.....	48
6.2.11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	48
6.2.12.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	48
6.2.13.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	49
6.2.14.	Rezerwy na zobowiązania.....	49
6.2.15.	Pozostałe pasywa	50
6.2.16.	Podatek dochodowy	50

6.2.17.	Przychody ze sprzedaży usług	51
6.2.18.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy K2	52
6.2.19.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	52
6.2.20.	Przychody i koszty finansowe	53
6.2.21.	Zysk na jedną akcję	53
6.2.22.	Skup akcji własnych	53
6.2.23.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	54
6.2.24.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	56
6.2.25.	Instrumenty finansowe	57
6.2.26.	Ryzyko płynności	58
6.2.27.	Ryzyko zmian kursów walutowych	59
6.2.28.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	60
6.2.29.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych	60
6.2.30.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	60
6.2.31.	Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności spółki i ciągłości działania	61
6.2.32.	Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym	63
6.2.33.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi	64
6.2.34.	Struktura zatrudnienia	64
6.2.35.	Grupa aktywów do zbycia	64
6.2.36.	Przekształcenie danych porównawczych	67
6.2.37.	Prezentacja danych bieżącego roku uwzględniających Oktawave S.A. (do momentu zbycia), PerfectBot Sp. z o.o. (do momentu zbycia), Agencję K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A.	69

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	2022	2021	2022	2021
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	53 408	40 738	11 392	8 900
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	4 966	4 961	1 059	1 084
III. EBITDA ¹	7 606	7 404	1 622	1 617
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	27 101	4 642	5 781	1 014
V. Zysk / Strata działalność kontynuowana	24 130	3 617	5 147	790
VI. Zysk / Strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	938	874	200	191
VII. Zysk / Strata netto	25 068	4 491	5 347	981
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 379	9 518	1 147	2 079
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	28 527	- 2 858	6 085	- 624
X. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 24 803	- 6 011	- 5 290	- 1 313
XI. Przepływy pieniężne netto razem	9 103	649	1 942	142
XII. Średnioważona liczba akcji	2 467 655	2 317 655	2 467 655	2 317 655
XIII. Zysk / Strata na jedną akcję	10,16 (PLN)	1,94 (PLN)	2,17 (EUR)	0,42 (EUR)
XIV. Uchwalona dywidenda na jedną akcję	8,40 (PLN)	1,05 (PLN)	1,79 (EUR)	0,23 (EUR)
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XV. Aktywa razem	60 876	59 639	12 980	12 967
XVI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 194	27 784	4 946	6 041
XVII. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	3 770	2 746	804	597
XVIII. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	19 424	25 038	4 142	5 444
XIX. Kapitał własny	37 682	31 855	8 035	6 926
XX. Kapitał podstawowy	2 468	2 318	526	504

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 01.01.2021 – 31.12.2021 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,5775 PLN;

- z wyczenia za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,6883 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 31.12.2021 r. 1 EUR = 4,5994 PLN;

- na dzień 31.12.2022 r. 1 EUR = 4,6899 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	31.12.2022	31.12.2021
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		9 279	8 666
Wartości niematerialne	(6.2.2.)	1 222	1 292
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(6.2.4.)	4 226	3 028
Wartość firmy jednostek zależnych	(6.2.8.)	-	1 245
Rzeczowe aktywa trwałe	(6.2.3.)	186	480
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	(6.2.6.)	2 012	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.16.)	1 633	2 621
AKTYWA OBROTOWE		51 597	50 973
Należności z tytułu dostaw i usług	(6.2.9.) i (6.2.25.)	16 988	25 205
Pozostałe należności publicznoprawne	(6.2.9.)	372	1 186
Należności z tytułu podatku dochodowego		839	-
Pozostałe należności	(6.2.9.)	226	560
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek		-	-
Pozostałe aktywa	(6.2.10.)	331	416
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6.2.11.) i (6.2.25.)	13 183	10 129
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		31 939	37 496
Grupa aktywów do zbycia	(6.2.35.)	19 658	13 477
AKTYWA RAZEM		60 876	59 639
<i>Pasywa</i>		31.12.2022	31.12.2021
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		37 682	31 855
Kapitał podstawowy		2 468	2 318
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		7 898	5 340
Zyski zatrzymane		23 329	18 752
Kapitał rezerwowý z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	2 197
Akcje własne	(6.2.22.)	- 231	-
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		33 813	28 607
Udziały niedające kontroli		3 869	3 248
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		23 194	27 784
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		3 770	2 746
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.16.)	999	1 759
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.7.)	2 771	987
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		19 424	25 038
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(6.2.12.) i (6.2.25.)	4 589	8 636
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	(6.2.12.) i (6.2.25.)	-	1 160
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		677	4
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(6.2.12.)	651	1 661
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	(6.2.13.) i (6.2.25.)	-	656
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	(6.2.7.)	1 550	3 516
Pozostałe zobowiązania	(6.2.12.)	357	587
Rezerwy na zobowiązania	(6.2.14.)	1 589	2 672
Pozostałe pasywa	(6.2.15.)	255	791
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		9 668	19 683
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	(6.2.35.)	9 756	5 355
PASYWA RAZEM		60 876	59 639

Dane bilansowe na dzień 31.12.2021 prezentowane z wyodrębnieniem grupy aktywów do zbycia – Oktawave S.A. i z pełnym ujęciem grupy aktywów do zbycia w postaci spółek Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A. zgodnie z MSSF 5 oraz spółki PerfectBot Sp. z o.o. Dane bilansowe na dzień 31.12.2022 przedstawione z wyodrębnieniem grupy aktywów do zbycia w postaci spółek Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A. Szczegóły znajdują się w notach 6.2.36. i 6.2.37.

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

	Nota	2022 PLN'000	Przekształcone dane 2021 PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(6.2.17.)	53 408	40 738
Koszty sprzedanych usług	(6.2.18.)	- 43 766	- 33 269
Zysk brutto ze sprzedaży		9 642	7 469
Koszty ogólnego zarządu	(6.2.18.)	- 4 655	- 2 523
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(6.2.19.)	- 21	15
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)		4 966	4 961
Przychody / koszty finansowe netto	(6.2.20.)	480	- 319
Wynik na zbyciu akcji Oktawave	(6.2.35.)	21 850	-
Wynik na zbyciu udziałów PerfectBot	(6.2.35.)	- 454	-
Wycena metodą praw własności	(6.2.6.)	259	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem		27 101	4 642
Podatek dochodowy	(6.2.16.)	- 2 971	- 1 025
Zysk / strata działalność kontynuowana		24 130	3 617
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia i działalności zaniechanej	(6.2.35.)	938	874
Zysk / strata netto		25 068	4 491

Zysk na akcję

Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	(6.2.21.)	10,16	1,94
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej (zł)		9,78	1,56
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia (zł)		0,38	0,38
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	(6.2.21.)	10,73	1,94
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		10,33	1,56
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia		0,40	0,38

Zysk / strata za okres		25 068	4 491
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:		25 068	4 491
akcjonariuszy jednostki dominującej		24 237	3 746
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		831	745

Zysk / strata netto przypadająca na:			
akcjonariuszy jednostki dominującej		24 237	3 746
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		831	745

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	Nota	2022	2021
		PLN'000	PLN'000
Zysk / strata przed opodatkowaniem		28 623	5 781
Korekty razem		- 19 790	4 651
Amortyzacja		4 789	6 586
Odsetki finansowe netto		- 295	255
Wynik na działalności inwestycyjnej		205	240
Różnice kursowe z wyceny		64	134
Wynik na sprzedaży aktywów i pasywów Oktawave S.A. i PerfectBot Sp. z o.o.		- 21 396	-
Odpisy na trwałą utratę wartości		-	-
Zmiana stanu należności		- 5 118	6
Zmiana stanu pozostałych aktywów		32	- 63
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów		282	- 3 450
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym		- 1 147	1 020
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji		710	1 175
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów		2 084	- 1 252
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		8 833	10 432
Podatek dochodowy zapłacony		- 3 454	- 914
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 379	9 518
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		176	215
Otrzymane zwroty pożyczek		7 952	12
Sprzedaż akcji i udziałów jednostek zależnych		24 407	1
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej		410	4
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(6.2.2.) (6.2.3.) (6.2.35.)	- 2 716	- 3 090
Zakup akcji i udziałów		- 1 702	-
Udzielone pożyczki		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		28 527	- 2 858
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>			
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		-	1 150
Podwyższenie kapitału zakładowego		150	-
Splata pożyczek i kredytów		- 1 150	-
Skup akcji własnych		- 231	-
Wypłata dywidendy		- 19 468	- 2 434
Zapłata rat leasingu		- 3 989	- 4 468
Płatności z tytułu odsetek*		- 115	- 259
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 24 803	- 6 011
<i>Przepływy razem</i>			
Przepływy pieniężne netto razem bez różnic kursowych z wyceny		9 103	649
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – przepływ netto razem		9 103	649
Środki pieniężne na początek okresu		10 284	9 635
Środki pieniężne na koniec okresu		19 387	10 284
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		969	48

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 99 tys. zł w 2022 roku oraz 210 tys. zł w 2021 roku.

5. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowý z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2022	2 318	5 340	18 752	2 197	-	28 607	3 248	31 855
Całkowity dochód za 2022	-	-	24 237	-	-	24 237	831	25 068
Podwyższenie kapitału zakładowego	150	2 558	-	- 2 558	-	150	-	150
Sprzedaż akcji w ramach Programu Opcyjnego	-	-	- 192	-	-	- 192	192	-
Zbyte spółki Oktawave oraz PerfectBot – wyłączenie mniejszościowych na moment sprzedaży	-	-	-	-	-	-	- 402	- 402
Rozliczenie wyniku zgodnie z Uchwałą nr 7 ZWZ z dnia 15.06.2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyplacona dywidenda	-	-	- 19 468	-	-	- 19 468	-	- 19 468
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	- 231	- 231	-	- 231
Program motywacyjny - opcje	-	-	-	710	-	710	-	710
Suma zmian w kapitale własnym	150	2 558	4 577	- 1 848	- 231	5 206	621	5 827
Stan na 31.12.2022	2 468	7 898	23 329	349	- 231	33 813	3 869	37 682

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	-	-	-
Wyplacona 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 dzieli się na 2.317.655 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. Szczegóły dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego znajdują się w nocie 6.2.31. 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 dostarczających rozwiązania technologiczne i marketingowe, w tym oparte o AI, Big Data i software. W Grupie działają 4 jednostki biznesowe: Fabrity Sp. z o.o. przedstawiona w ramach Segmentu SOFTWARE, Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A. przedstawione łącznie w ramach Segmentu MARKETING oraz spółka PerfectBot, w której K2 Holding posiada 50% udziałów. Grupa K2 od 26 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,
 - **Agencja K2 Sp. z o.o.**, w którym jednostka dominująca posiada 100% udziałów,
 - **FABRITY Sp. z o.o.**, w którym jednostka dominująca posiada 80,0% 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;
- jednostka stowarzyszona:
 - **PerfectBot Sp. z o.o.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje także wyniki Oktawave S.A. do momentu zbycia akcji oraz PerfectBot Sp. z o.o. do momentu sprzedaży 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

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 26 kwietnia 2023 roku.

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| – Paweł Wujec | – Prezes Zarządu |
| – Michał Paschalis - Jakubowicz | – Wiceprezes Zarządu do dnia 31 grudnia 2022 roku |
| – Artur Piątek | – Wiceprezes Zarządu |
| – Tomasz Burczyński | – Wiceprezes Zarządu, powołany od dnia 1 września 2022 roku |

Skład Rady Nadzorczej:

- | | |
|---------------------|----------------------------------------------------|
| – Janusz Żebrowski | – Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| – Grzegorz Stulgis | – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| – Maciej Klepacki | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Jakub Menc | – Członek Rady Nadzorczej |
| – Przemysław Soroka | – Członek Rady Nadzorczej od 23 sierpnia 2022 roku |
| – Robert Rządca | – Członek Rady Nadzorczej do 23 sierpnia 2022 roku |

Dywidenda

Dnia 23.08.2022 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki dominującej podjęło uchwałę nr 7, na podstawie której przeznaczono do podziału między akcjonariuszy jednostki dominującej tytułem dywidendy kwotę 14.832.992,00 PLN (słownie: czternaście milionów osiemset trzydzieści dwa tysiące dziewięćdziesiąt dwa złote), przy czym kwota 1.994.092,90 zł (słownie: jeden milion dziewięćset dziewięćdziesiąt cztery tysiące dziewięćdziesiąt dwa złote 90/100) pochodzi z zysku netto Spółki za 2021 rok, a kwota 12.838.899,10 zł (słownie: dwanaście milionów osiemset trzydzieści osiem tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 10/100) pochodzi z utworzonego z zysku kapitału zapasowego Spółki (Dywidenda za rok 2021). Oznacza to kwotę Dywidendy za rok 2021 w wysokości 6,40 zł (słownie: sześć złotych 40/100) na jedną akcję Spółki.

Dzień dywidendy za rok 2021 ustalono na 30 sierpnia 2022 roku, zaś dzień wypłaty dywidendy za rok 2021 nastąpił 6 września 2022 roku.

Dnia 31.08.2022 roku Zarząd podjął uchwałę w przedmiocie wypłaty zaliczki na poczet dywidendy za rok 2022, w łącznej kwocie 4.635.310,00 zł (słownie: cztery miliony sześćset trzydzieści pięć tysięcy trzysta dziesięć złotych), tj. 2,00 zł (słownie: dwa złote 00/100) na jedną akcję Spółki. Dzień, według którego ustalono uprawnionych do zaliczki na poczet dywidendy za rok 2022 to 13 października 2022 r. Zaliczka na poczet dywidendy za rok 2022 została wypłacona 18 października 2022 r.

	2022	2021
Dywidenda	19 468 302,00	2 433 537,75
Dywidenda przypadająca na 1 akcję*	8,40	1,05
Dywidendy zaproponowane lub uchwalone, ale nie ujęte	-	-
Dywidendy zaproponowane lub uchwalone, ale nie ujęte na 1 akcję	-	-

* 6,40 zł / 1 akcję wypłacona dywidenda za rok 2021 oraz 2,00 zł / 1 akcję wypłacona zaliczka na poczet dywidendy za rok 2022.

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

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2022 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:

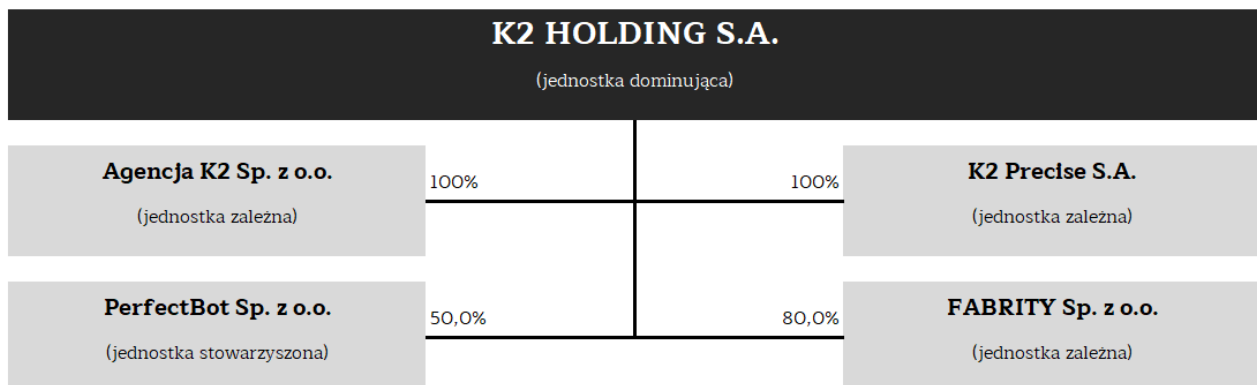
Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO30 UNIPESOAL LDA (Grzegorz Stulgis)	643 100 ¹	26,06% ¹	26,06% ¹
Janusz Żebrowski	386 854 ²	15,68% ²	15,68% ²
FRAM FIZ reprezentowany przez AgioFunds TFI S.A.	241 769	9,80%	9,80%

¹ Dane na podstawie ostatniego zawiadomienia opublikowanego Raportem bieżącym nr 4/2023 z dnia 1.02.2023 r.

² Dane na podstawie ostatniego zawiadomienia opublikowanego Raportem bieżącym nr 3/2023 z dnia 1.02.2023 r.

Opis organizacji Grupy Kapitałowej K2 Holding na dzień 31 grudnia 2022 roku

Na dzień 31 grudnia 2022 roku K2 Holding S.A. była podmiotem dominującym dla 3 spółek. Wszystkie 3 jednostki zależne konsolidowane były metodą pełną. Spółka PerfectBot Sp. z o.o. była ujmowana jako jednostka stowarzyszona.



Szczegółowe informacje na temat zawarcia i wykonania umowy sprzedaży spółki zależnej Oktawave S.A. oraz PerfectBot Sp. z o.o. znajdują się w nocie nr 6.2.31.

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 2022 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 2022 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku. Zawiera również zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 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.

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.

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.

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 oczekiwaniami 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 odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

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.

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.

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.

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.

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.

Aktywa związane z programowaniem

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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. Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia.

Udzielone pożyczki

W przypadku wystąpienia udzielonych pożyczek o terminie zapadalności przekraczającym 12 miesięcy, klasyfikowane są one 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.

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

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.

Warunkowe podwyższenie kapitału

Po zarejestrowaniu warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego następuje przyznanie akcji. Przyznanie akcji staje się skuteczne z chwilą ich zapisania na rachunku papierów wartościowych lub rachunku zbiorczym. W innych przypadkach niezarejestrowane w KRS podwyższenie kapitału wykazywane jest w kapitale rezerwowym do dnia rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

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.

Dotacje

W przypadku wystąpienia 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.

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 określeni 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 2022 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.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz akcjonariuszami i członkami Zarządu odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

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.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ. Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej.

Jednostki stowarzyszone są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami.

Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i jednostki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone stosują zasady rachunkowości zawarte w Ustawie. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie, Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej ujmuje się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej stosuje się wymogi MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji testuje się na utratę wartości jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną z wartością bilansową. Ujęta utrata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

Grupa przestaje stosować metodę praw własności w dniu, kiedy dana inwestycja przestaje być jej jednostką stowarzyszoną oraz w sytuacji, gdy zostaje sklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży. Różnicę między wartością bilansową jednostki stowarzyszonej na dzień zaprzestania stosowania metody praw własności a wartością godziwą zatrzymanych udziałów i wpływów ze zbycia części udziałów w tym podmiocie uwzględnia się przy obliczaniu zysku lub straty ze zbycia danej jednostki stowarzyszonej.

Grupa kontynuuje stosowanie metody praw własności, jeżeli inwestycja w jednostkę stowarzyszoną staje się inwestycją we wspólne przedsięwzięcie lub odwrotnie: jeżeli inwestycja we wspólne przedsięwzięcie staje się inwestycją w jednostkę stowarzyszoną. W przypadku takich zmian udziałów właścicielskich nie dokonuje się przeszacowania wartości.

Jeżeli Grupa zmniejsza udział w jednostce stowarzyszonej, ale nadal rozlicza go metodą praw własności, przenosi na wynik finansowy część zysku lub straty uprzednio ujmowaną w pozostałych całkowitych dochodach, odpowiadającą zmniejszeniu udziału, jeżeli ten zysk lub strata podlega reklasyfikacji na wynik finansowy w chwili zbycia związanych z nim aktywów lub zobowiązań.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

W zakresie aktywów i zobowiązań warunkowych w Grupie występują:

- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe;
- weksle

Grupa udziela gwarancji na sprzedane produkty i usługi, które stanowią zapewnienie, że dany produkt lub usługa są zgodne z ustaloną przez strony specyfikacją. Grupa ujmuje takie gwarancje zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Akcje własne

Program skupu akcji własnych jednostki dominującej, notowanych na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. jest realizowany celem ich umorzenia. Zarząd Spółki ma prawo zrealizować program skupu jedynie w części lub odstąpić od jego realizacji w dowolnym momencie. Akcje własne wyceniane są według ceny nabycia.

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 2022 roku wyniosło -8.862 tys. zł, co oznacza nadwyżkę środków pieniężnych nad kwotą zadłużenia odsetkowego.

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 6.2.25.

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, wskutek 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 pożyczyc 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

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2022 roku

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

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

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

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

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

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

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

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

a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności).

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

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

6.2. Uzupełniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.2.1. Segmenty operacyjne

Działalność Grupy K2 została przedstawiona w ramach 2 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 Marketing** w ramach którego działają dwie jednostki biznesowe: **K2 Precise** – specjalizująca się w kampaniach digitalowych i wszechstronnym wsparciu w obszarze mediów, SEO & content marketing oraz MarTech; **K2 Create** (spółka **Agencja K2**) – działalność agencyjna, projektowanie i prowadzenie kampanii zintegrowanych we wszystkich mediach, opracowanie i wdrażanie strategii komunikacji marek.

PerfectBot Sp. z o.o. została wyłączona z Segmentu marketingowego po utracie kontroli związanej ze zbyciem części udziałów spółki przez K2 Holding S.A. i przeprowadzonej z sukcesem rundzie finansowania zewnętrznego.

- **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 księgowe, 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 6.2.36 oraz 6.2.37.

	2022					
	Segment Software	Segment SSC i Pozostałe	Wyłączenia	Grupa K2	Segment Marketingowy	Suma Grupy K2 i Segmentu Marketingowego przeznaczanego do zbycia
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	52 005	10 718	- 9 315	53 408	57 565	110 973
Przychody ze sprzedaży usług - niepowiązane	51 754	1 855	- 201	53 408	57 356	110 764
Przychody ze sprzedaży usług - powiązane	251	8 863	- 9 114	-	209	209
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych, licencji i refaktur	- 5 303	- 1 528	- 70	- 6 901	- 36 712	- 43 613
Przychody operacyjne	46 702	9 190	- 9 385	46 507	20 853	67 360
Koszty sprzedanych usług	- 35 500	- 1 917	552	- 36 865	- 13 028	- 49 893
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	11 202	7 273	- 8 833	9 642	7 825	17 467
Koszty ogólnego zarządu przed kosztem programów opcyjnych	- 5 600	- 7 178	8 833	- 3 945	- 5 196	- 9 141
Zysk/Strata ze sprzedaży	5 602	95	-	5 697	2 629	8 326
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	22	- 43	-	- 21	10	- 11
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) przed kosztem programów opcyjnych	5 624	52	-	5 676	2 639	8 315
Koszty programów opcyjnych	-	- 710	-	- 710	-	- 710
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	5 624	- 658	-	4 966	2 639	7 605
Przychody finansowe / Koszty finansowe netto	31	22 104	-	22 135	60	22 195
Wycena udziałów	-	-	-	-	-	-
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	5 655	21 446	-	27 101	2 699	29 800
Amortyzacja bez MSSF 16	393	91	-	484	97	581
Amortyzacja dotycząca MSSF 16	508	1 648	-	2 156	49	2 205
EBITDA skorygowana ¹	6 017	143	-	6 160	2 736	8 896
EBITDA	6 525	1 081	-	7 606	2 785	10 391
						31.12.2022
Aktywa razem	28 447	28 579	3 850	60 876	19 658	60 876
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 892	6 585	7 718	23 194	9 756	23 194

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

6.2.2. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2022 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 275	2 711	514	6 500
Zwiększenia, w tym:	199	407	853	1 459
– nabycie	-	-	853	853
– przeklasyfikowanie	199	407	-	606
Zmniejszenia, w tym:	1 378	1 992	606	3 976
– sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
– przeklasyfikowanie	-	-	606	606
– grupa aktywów do zbycia	1 378	1 992	-	3 370
Wartość brutto na koniec okresu	2 096	1 126	761	3 983
Umorzenie na początek okresu	3 234	1 974	-	5 208
Zwiększenia – umorzenia bieżące, w tym:	47	140	-	187
– amortyzacja	47	140	-	187
Zmniejszenia, w tym:	1 378	1 256	-	2 634
– sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
– grupa aktywów do zbycia	1 378	1 256	-	2 634
Umorzenie na koniec okresu	1 903	858	-	2 761
Wartość księgową netto na początek okresu	41	737	514	1 292
Wartość księgową netto na koniec okresu	193	268	761	1 222

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

Wartości niematerialne w budowie

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa posiadała 761 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 2022 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	848	2 703	111	1 335	4 997
Zwiększenia, w tym:	-	161	-	11	172
- nabycie	-	161	-	11	172
Zmniejszenia, w tym:	100	1 053	-	277	1 430
- sprzedaż lub likwidacja	-	233	-	18	251
- grupa aktywów do zbycia	100	820	-	259	1 179
Wartość brutto na koniec okresu	748	1 811	111	1 069	3 739
Umorzenie na początek okresu	788	2 384	111	1 234	4 517
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	16	80	-	37	133
- amortyzacja	16	80	-	37	133
Zmniejszenia, w tym:	73	769	-	255	1 097
- sprzedaż lub likwidacja	-	24	-	18	42
- grupa aktywów do zbycia	73	745	-	237	1 055
Umorzenie na koniec okresu	731	1 695	111	1 016	3 553
Wartość księgową netto na początek okresu	60	319	-	101	480
Wartość księgową netto na koniec okresu	17	116	-	53	186

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

W 2022 roku kwota odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wyniosła 209 tys. zł, natomiast w 2021 roku 346 tys. zł.

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

Zabezpieczenia

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

Środki trwałe w budowie

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

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2022 roku przeanalizowano ewentualną utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych w odniesieniu do ośrodków generujących przepływy pieniężne należących do Grupy. Według analiz na dzień bilansowy nie wystąpiła trwała utrata wartości.

6.2.4. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2022 roku

	Biura	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	13 736	476	627	14 839
Zwiększenia, w tym:	3 350	88	224	3 662
- nabycie	-	88	224	312
- wydłużenie leasingu	3 172	-	-	3 172
- aktualizacja wyceny	178	-	-	178
Zmniejszenia, w tym:	-	256	128	384
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
- grupa aktywów do zbycia	-	256	128	384
Wartość brutto na koniec okresu	17 086	308	723	18 117
Umorzenie na początek okresu	11 316	302	193	11 811
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	2 050	73	163	2 286
- amortyzacja	2 050	73	163	2 286
Zmniejszenia, w tym:	-	171	35	206
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
- grupa aktywów do zbycia	-	171	35	206
Umorzenie na koniec okresu	13 366	204	321	13 891
Wartość księgową netto na początek okresu	2 420	174	434	3 028
Wartość księgową netto na koniec okresu	3 720	104	402	4 226

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 księgową netto na początek okresu	4 373	231	192	4 796
Wartość księgową netto na koniec okresu	2 420	174	434	3 028

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 OKTAWAVE S.A., która była spółką zależną, jednak została sprzedana (szczegóły znajdują się w nocie 6.2.31.) Programy zakładały 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 dokonał zbycia na rzecz osób uprawnionych 759 sztuk akcji OKTAWAVE S.A., stanowiących 1,63% kapitału zakładowego spółki OKTAWAVE S.A.

Dnia 10 czerwca 2022 r. w procesie zbycia przez emitenta wszystkich akcji Spółki OKTAWAVE S.A. osoby uprawnione nabyły 2.227 akcji dodatkowych związanych z tzw. opcją przyspieszonego wyjścia, co stanowiło koszt realizacji Transakcji Wyjścia.

Na dzień publikacji sprawozdania finansowego program opcji OKTAWAVE został zakończony, a emitent nie posiada akcji w OKTAWAVE S.A.

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 18 listopada 2020 roku, zmienioną uchwałą z dnia 17 grudnia 2020 roku i zmienioną uchwałą z dnia 23 sierpnia 2022 roku.

Przedmiotem programu motywacyjnego jest warunkowe podwyższenia kapitału zakładowego spółki o nie więcej niż 150 000 złotych, poprzez emisję nie więcej niż 150 000 akcji. Celem warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki jest przyznanie praw do objęcia Akcji Motywacyjnych uprawnionym z Warrantów Subskrypcyjnych z wyłączeniem w całości prawa poboru akcjonariuszy w odniesieniu do warrantów subskrypcyjnych i akcji emitowanych w ramach kapitału warunkowego, zmiany Statutu.

Osobami uprawnionymi do nabycia akcji Spółki w ramach Programu Motywacyjnego K2 Holding Spółka Akcyjna emitowanych w ramach kapitału warunkowego oraz zmiany Statutu jest trzech członków zarządu. Kwota kosztu związanego z Programem rozpoznanego w okresie od stycznia do grudnia 2021 roku wynosi 1.175 tys. zł, a w roku 2022 do dnia 30 września 710 tys. zł.

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 4 listopada 2021 r. zgodnie z raportem bieżącym nr 36/2021 z dnia 4 listopada 2021 r.

Dnia 23.08.2022 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki dominującej podjęło uchwałę nr 2, w której uznaje się, że zostały spełnione przesłanki realizacji celów programu motywacyjnego.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 35/2022 z dnia 15 września 2022 r., w dniu 15 września br. osoby uprawnione – członkowie Zarządu K2 Holding S.A. objęli łącznie:

- 30.000 sztuk niezbywalnych w drodze czynności prawnej warrantów subskrypcyjnych serii C2 uprawniających do objęcia takiej samej ilości sztuk akcji zwykłych serii C;
- 30.000 sztuk niezbywalnych w drodze czynności prawnej warrantów subskrypcyjnych serii C3 uprawniających do objęcia takiej samej ilości sztuk akcji zwykłych serii D;
- 60.000 sztuk niezbywalnych w drodze czynności prawnej warrantów subskrypcyjnych serii C4 uprawniających do objęcia takiej samej ilości sztuk akcji zwykłych serii E.

Objęcie Warrantów Subskrypcyjnych C2, C3, C4 jest wynikiem spełnienia się warunków opisanych w Uchwale nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki 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., zmienionej Uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 23 sierpnia 2022 r.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 37/2022 z dnia 11 października 2022 r. wydanie warrantów nastąpiło w dniu 11 października 2022 r.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 38/2022 z dnia 19 października 2022 r. K2 Holding S.A. otrzymała w dniu 19 października br. oświadczenia o objęciu akcji wyemitowanych w ramach programu motywacyjnego realizowanego w ramach warunkowego podwyższenia kapitału określonego uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 17 grudnia 2020 roku, zmienionego następnie uchwałą nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 23 sierpnia 2022 roku.

Zgodnie z otrzymanymi oświadczeniami, osoby uprawnione w ramach programu motywacyjnego objęły łącznie:

- 30.000 akcji serii B wyemitowanych w zamian za 30.000 imiennych, niezbywalnych warrantów subskrypcyjnych serii C1;
- 30.000 akcji serii C wyemitowanych w zamian za 30.000 imiennych, niezbywalnych warrantów subskrypcyjnych serii C2;
- 30.000 akcji serii D wyemitowanych w zamian za 30.000 imiennych, niezbywalnych warrantów subskrypcyjnych serii C3;
- 60.000 akcji serii E wyemitowanych w zamian za 60.000 imiennych, niezbywalnych warrantów subskrypcyjnych serii C4;

(zwane dalej łącznie „Akcjami Motywacyjnymi”)

Akcje Motywacyjne są akcjami zwykłymi na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł.

Według raportu bieżącego nr 45/2022 z dnia 17 listopada br. wydanie Akcji Motywacyjnych nastąpiło w dniu 17 listopada 2022 r. i zgodnie z treścią z art. 451 § 2 oraz 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych z tą chwilą nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 150.000,00 zł. Po podwyższeniu kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 467 655 zł i dzieli się na 2 467 655 akcji zwykłych na okaziciela.

W związku z powyższym rozliczenie kosztów całego programu opcyjnego nastąpiło do końca 3 kwartału 2022 roku.

6.2.6. Inwestycje konsolidowane metodą praw własności

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Grupa posiada udziały w jednym podmiocie będącym jednostką stowarzyszoną PerfectBot Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Spółka PerfectBot zajmuje się rozwijaniem inteligentnych chatbotów, które realnie odciążają Contact Center. Na koniec roku 2021 grupa posiadała 100 % udziałów w PerfectBot. Na koniec 2022 roku udział Grupy w kapitale wynosił 50% i nastąpiła utrata kontroli. Jednostka powiązana jest z Grupą za pośrednictwem K2 Holding S.A., która posiada udziały w/w jednostce stowarzyszonej.

Dnia 18 sierpnia 2022 r. została zawarta umowa sprzedaży udziałów członkom kluczowego kierownictwa Spółki PerfectBot Sp. z o.o. K2 Holding S.A. sprzedała łącznie 64 udziały za cenę jednostkową Dodatkowego Udziału wynoszącą 50 zł za każdy udział, co daje kwotę 3.200 zł. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania K2 Holding S.A. posiada 50% udziałów Spółki PerfectBot Sp. z o.o.

Zgodnie z Raportem Bieżącym nr 34/2022 z dnia 9 września 2022 roku pomiędzy K2 Holding S.A. i członkami kluczowego kierownictwa Spółki PerfectBot Sp. z o.o., a dwoma funduszami venture capital została zawarta umowa inwestycyjna, dotycząca inwestycji w spółkę PerfectBot Sp. z o.o.

Zgodnie z postanowieniami Umowy, Fundusze VC zobowiązały się do inwestycji kapitałowej w Spółkę w kwocie łącznej 2.520.000 zł w drodze objęcia udziałów w uchwalonym w tym samym dniu podwyższonym kapitale zakładowym Spółki do kwoty 21.200,00 zł tj. o kwotę 11.200,00 zł, poprzez utworzenie 224 nowych, równych, niepodzielnych, nieuprzywilejowanych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

W wyniku realizacji Podwyższenia Kapitału uzyskana zostanie następująca struktura kapitałowa Spółki: K2 Holding - 212 udziałów reprezentujących łącznie 50 % kapitału zakładowego Spółki, Fundusze VC łącznie - 64 udziały reprezentujące 15,10 % kapitału zakładowego Spółki, Założyciele łącznie - 148 udziałów reprezentujących 34,9% kapitału zakładowego Spółki, przy czym 31 udziałów Założycieli jest przeznaczonych na wdrożenie w przyszłości w Spółce programu motywacyjnego.

Wynik na wycenie metodą praw własności dotyczy udziału K2 Holding w aktywach netto PerfectBot, których zwiększenie o 259 tys. składa się z 2 elementów.

Pierwszym z nich jest zwiększenie kapitału zapasowego, związanego z podwyższeniem kapitału spółki powyżej wartości nominalnej udziałów w części dotyczącej K2 Holding na kwotę 410 tys. złotych. Drugim z nich jest udział w stracie realizowanej przez PerfectBot od momentu utraty kontroli do końca roku obrotowego, która wyniosła 151 tys. złotych.

W roku 2021 Spółka PerfectBot była konsolidowana metodą pełną. Od września 2022 na skutek utraty kontroli konsolidowana jest metodą praw własności. Tabela poniżej przedstawia podsumowanie dotyczące inwestycji w spółkę PerfectBot.

	31.12.2022
Wartość inwestycji w jednostkę stowarzyszoną ustalona metodą praw własności	2.011
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	2.830
Aktywa trwałe (długoterminowe)	1.520
Zobowiązania krótkoterminowe	326
Zobowiązania długoterminowe	-

	rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody	1.518
Zysk/Strata z działalności kontynuowanej spółki stowarzyszonej	-971
Zysk/Strata z działalności zaniechanej spółki stowarzyszonej	-
Zysk/Strata za rok obrotowy	-971
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	-
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	-
Otrzymane dywidendy od spółki stowarzyszonej	-

Uzgodnienie powyższych informacji finansowych do wartości bilansowych udziałów w spółce PerfectBot ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy:

	31.12.2022
Aktywa netto spółki stowarzyszonej	4 024
Procentowy udział Grupy w udziałach spółki	50%
Wartość firmy	-
Pozostałe korekty	-
Wartość bilansowa udziałów w spółce	2 012

Jednostka stowarzyszona sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

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. Leasing

Leasing	31.12.2022	31.12.2021
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 674	3 651
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	2 914	1 019
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	4 588	4 670
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	124	135
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	143	32
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	267	167
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 550	3 516
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	2 771	987
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	4 321	4 503

Zmiany w zobowiązaniach z tytułu leasingu w 2022 roku

	Biuro	Środki transportu	Środki trwałe w leasingu	Razem
Wartość na początek okresu	3 965	175	363	4 503
Zwiększenia (nowe / wydłużone leasingi)	3 172	133	244	3 549
Zwiększenia z tytułu aktualizacji wyceny zobowiązania	178	-	-	178
Zmniejszenia (różnice kursowe)	104	-	-	104
Zapłata rat leasingu	3 295	151	248	3 694
Zmniejszenia – Grupa aktywów do zbycia	-	53	58	111
Wartość na koniec okresu	3 916	104	301	4 321

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

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 2022 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 3,85%.

W kosztach finansowych ujawniony został wpływ zmiany wyceny zobowiązań z tytułu długoterminowych wynajmów biur w kwocie 104 tys. zł, wynikający ze zmian kursu euro.

	31.12.2022	31.12.2021
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	179	185
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku – MSSF 16	1 495	3 466
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 674	3 651
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	138	189
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat – MSSF 16	2 776	830
Suma przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	2 914	1 019
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	4 588	4 670
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	11	9
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku – MSSF 16	113	126
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych do 1 roku	124	135
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	5	3
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat – MSSF 16	138	29
Suma przyszłych minimalnych kosztów finansowych od 1 do 5 lat	143	32
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	267	167
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	168	176
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku – MSSF 16	1 382	3 340
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 550	3 516
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	133	186
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat – MSSF 16	2 638	801
Suma wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	2 771	987
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	4 321	4 503

6.2.8. Wartość firmy jednostek zależnych

Wartość firmy jednostek zależnych	31.12.2022	31.12.2021
Agencja K2 Sp. z o.o. (Wartość Good przed połączeniem)	-	876
K2 Precise S.A.	-	205
OKTAWAVE S.A. (dawniej OKTAWAVE Sp. z o.o.)	-	7
K2 Precise S.A. (z przejęcia Fastbanking Sp. z o.o.)	-	157
Razem	-	1 245

Wartość firmy jednostek zależnych Agencja K2 i K2 Precise została uwzględniona w grupie aktywów do zbycia. Wartość na 31.12.2022 roku wynosi 1.238 tys. zł. Składają się na nią wartości firmy w spółce Agencja K2 Sp. z o.o. na kwotę 876 tys. zł oraz K2 Precise S.A. na kwotę 362 tys. zł. W roku 2022 nie wystąpiła utrata wartości.

Testy na trwałą utratę wartości

Udziały w spółce Agencja K2 Sp. z o.o.

Wartość spółki Agencja K2 Sp. z o.o. została ustalona na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych przez wyższą kadrę kierowniczą budżetach finansowych na rok 2023. Zostały one ekstrapolowane na dodatkowy okres siedmioletni co daje razem ośmioletni okres prognozy. Do prognoz przepływów środków pieniężnych zastosowano stopę dyskontową przed efektem podatkowym na poziomie 16,67% w pierwszym roku prognozy, a przepływy wykraczające poza ośmioletni okres są szacowane z zastosowaniem 2,5% stopy wzrostu, tj. na takim samym poziomie, co oczekiwana długoterminowa średnia stopa wzrostu inflacji.

Kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej

Obliczenie wartości Agencja K2 Sp. z o.o. jest najbardziej wrażliwe na następujące zmienne:

- Przychody ze sprzedaży;
- Marża brutto;
- Stopy dyskontowe;
- Udział w rynku w okresie budżetowym; oraz
- Stopa wzrostu zastosowana do szacowania przepływów pieniężnych poza okres budżetowy.

Przychody ze sprzedaży – przychody opierają się na budżetach sprzedażowych przygotowanych dla Spółki generującego przepływy pieniężne. W okresie objętym szczegółową prognozą, przychody ze sprzedaży wzrastają o wartości w przedziale od -30,4% do 8,5%.

Marża brutto – marża brutto bazuje na budżecie przygotowanym na kolejny rok oraz założeniach dotyczących wzrostu marży w kolejnych latach w oparciu o prognozowany wskaźnik poprawy efektywności. W okresie objętym szczegółową prognozą marża brutto kształtuje się w przedziale od -1,5% do 8,6%.

Stopy dyskontowa – stopa dyskontowa odzwierciedla dokonane przez kierownictwo oszacowanie ryzyka typowego dla Spółki. Jest to wskaźnik stosowany przez kierownictwo w celu oszacowania efektywności (wyników) operacyjnych oraz przyszłych propozycji inwestycyjnych.

Założenia dotyczące udziału w rynku – Założenia te są istotne, ponieważ oprócz stosowania danych branżowych dla stopy wzrostu (jak opisano to poniżej) kierownictwo ocenia, w jaki sposób sytuacja majątkowa i finansowa Spółki może zmienić się w trakcie okresu budżetowego na tle konkurencji. Kierownictwo spodziewa się, że udział Grupy w rynku agencji reklamowych będzie w okresie budżetowym stabilny.

Szacowana stopa wzrostu – Stopy wzrostu bazują na opublikowanych wynikach badań branżowych.

Wrażliwość na zmiany założeń

W przypadku oszacowania wartości Spółki Agencja K2, istnieje możliwość wystąpienia racjonalnie uzasadnionych zmian przyjętych założeń i zmiany te mogą spowodować, iż wartość bilansowa ośrodka przekroczy jego wartość odzyskiwalną. Obecna wartość odzyskiwalna ośrodka Spółki Agencja K2 nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów na trwałą utratę wartości udziałów.

Wzrost stopy dyskonta w okresie szczegółowej prognozy o 1 p.p. powoduje spadek wartości odzyskiwalnej o 583 tys. PLN. Wzrost stopy dyskonta w okresie szczegółowej prognozy o 4,5 p.p. powoduje zrównanie się wartości odzyskiwalnej z wartością bilansową.

Spadek stopy wzrostu po okresie szczegółowej prognozy o 1 p.p. powoduje spadek wartości odzyskiwalnej o 480 tys. PLN. Spadek stopy wzrostu po okresie szczegółowej prognozy o 4,3 p.p. powoduje zrównanie się wartości odzyskiwalnej z wartością bilansową.

Spadek przychodów ze sprzedaży w okresie szczegółowej prognozy o 1 p.p. powoduje spadek wartości odzyskiwalnej o 1.874 tys. PLN. Spadek przychodów ze sprzedaży w okresie szczegółowej prognozy o 1,3 p.p. powoduje zrównanie się wartości odzyskiwalnej z wartością bilansową.

Spadek marży operacyjnej w okresie szczegółowej prognozy o 1 p.p. powoduje spadek wartości odzyskiwalnej o 799 tys. PLN. Spadek marży brutto w okresie szczegółowej prognozy o 3 p.p. powoduje zrównanie się wartości odzyskiwalnej z wartością bilansową.

6.2.9. Należności i odpisy na oczekiwane straty kredytowe

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2022	31.12.2021
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	17 073	25 461
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 85	-256
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	16 988	25 205

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>	31.12.2022	31.12.2021
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	78	956
Inne należności publicznoprawne	294	230
Wartość netto pozostałych należności publicznoprawnych	372	1 186

<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	31.12.2022	31.12.2021
Wartość netto należności z tytułu podatku dochodowego	839	-

<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2022	31.12.2021
Należności od pracowników	1	8
Inne	225	556
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	-	- 4
Wartość netto pozostałych należności	226	560

W Grupie K2 Holding występuje na dzień bilansowy 31.12.2022 r. wolumen należności z tytułu dostaw i usług przekraczający 5% sumy wszystkich należności z tytułu dostaw i usług na czterech kontrahentach, którzy obejmują odpowiednio 11,5%; 8,2%, 6,8% oraz 6,0% sumy należności.

<i>Odpisy na oczekiwane straty kredytowe</i>	2022	2021
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	260	262
Utworzenie odpisów	1 130	983
Rozwiązanie odpisów	- 1 156	- 985
Odpisy dotyczące grupy aktywów do zbycia	- 149	-
Odpisy na oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	85	260

6.2.10. Pozostałe aktywa

<i>Pozostałe aktywa</i>	31.12.2022	31.12.2021
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	58	76
Licencje	114	207
Prenumeraty i opłaty	25	19
Pozostałe	134	114
Razem	331	416

6.2.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 370	10 064
Środki pieniężne w kasie	4	29
Lokaty bankowe	11 809	36
Razem	13 183	10 129
W tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	368	1 108
Dostępne środki w ramach umów kredytowych	8 000	8 000

6.2.12. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania – dostawcy krajowi	4 584	7 697
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	5	939
Razem:	4 589	8 636
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	-	1 160

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 2022 wyniosło 13 tys. PLN.

<i>Pozostałe zobowiązania publicznoprawne</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	307	1 004
Inne zobowiązania publicznoprawne	344	657
Razem:	651	1 661

<i>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów krótkoterminowych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	-	656
Razem:	-	656
<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2022	31.12.2021
Inne rozrachunki z pracownikami	1	2
Pozostałe	356	585
Razem:	357	587

6.2.13. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

<i>Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek</i>	31.12.2022	31.12.2021
<i>Kredyty i pożyczki wg rodzaju</i>	31.12.2022	31.12.2021
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>	31.12.2022	31.12.2021
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.

6.2.14. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.12.2022	Zawiązanie	Wykorzystanie	Grupa aktywów do zbycia	31.12.2021
Badanie sprawozdania finansowego	48	48	- 83	- 12	95
Rezerwa na urlopy	432	10	-	- 234	656
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	1109	1109	- 890	-1 031	1921
Razem:	1 589	1 167	- 973	- 1 277	2 672

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

6.2.15. Pozostałe pasywa

<i>Pozostałe pasywa</i>	31.12.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów (zaliczki itp.)	219	734
Inne pozostałe pasywa	36	57
Razem:	255	791

6.2.16. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2022	31.12.2021
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu	- 2 971	- 1 320
Część bieżąca	- 2 743	- 457
Część odroczonego	- 228	- 863
Efektywna stopa podatkowa	11,0%	21,9%

Na różnice trwale składają się przede wszystkim koszty ulgi R&D + 4.410 tys. złotych, skonsolidowane przychody ze zbycia OKTAWAVE ujęte w konsolidacji nie podlegając opodatkowaniu w kwocie + 7.801 tys. złotych, koszty programu opcyjnego na kwotę 710 tys. złotych.

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2022	31.12.2021
Wynik przed opodatkowaniem	27 101	6 022
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	- 5 149	- 1 144
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	2 178	- 176

<i>Ustalenie części odroczonego podatku dochodowego</i>	31.12.2022	31.12.2021
<i>Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego</i>		
Stan początkowy	2 621	3 550
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 988	- 929
Stan końcowy	1 633	2 621
<i>Rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego</i>		
Stan początkowy	1 759	1 825
Zmniejszenia / Zwiększenia	- 760	- 66
Stan końcowy	999	1 759
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	- 228	- 863

<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	4 956	5 137
Przychody przyszłych okresów	-	355
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	227
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	-	135
Zobowiązania finansowe	-	2
Strata podatkowa za lata ubiegłe	1 117	4 449
Rezerwa na zobowiązania	1 589	2 364
Pozostałe zobowiązania	-	180
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	934	944
Ujemne różnice przejściowe	8 596	13 793
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	1 633	2 621
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	1 530	4 046
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	-	14
Należności niezafakturowane	2 684	5 198
Inwestycje i inne korekty konsolidacyjne	1 043	-
Dodatnie różnice przejściowe	5 257	9 258
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	999	1 759

Straty możliwe do wykorzystania w rozliczeniu dochodów podatkowych w latach 2022 i następnych wynoszą około 1.665 tys. złotych. Wartość strat uwzględnionych do kalkulacji aktywa na podatek odroczony wyniosła 1.117 tys. złotych. Po analizie prognoz na rok 2023 i szacunków na okresy następne, oszacowano, że kwota 548 tys. prawdopodobnie nie zostanie wykorzystana i została objęta odpisem aktualizującym.

6.2.17. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody według rodzajów</i>	2022	2021
Usługi software	52 005	40 282
Odsprzedaż i refaktura usług	1 403	456
Razem	53 408	40 738

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2022	Udział %	2021	Udział %
Krajowe	37 102	69,5%	34 052	83,6%
Zagraniczne	16 306	30,5%	6 686	16,4%
Razem	53 408	100%	40 738	100%

6.2.18. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy K2

<i>Koszty według rodzaju</i>	2022	2021
Amortyzacja	2 649	2 447
Materiały i energia	262	124
Usługi obce ¹	31 227	19 551
Podatki i opłaty	172	184
Wynagrodzenia	11 390	11 341
Ubezpieczenia społeczne i inne	2 502	1 991
Pozostałe koszty	219	154
Razem	48 421	35 792

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

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	2022	2021
Koszty sprzedanych usług	43 766	33 269
Koszty ogólnego zarządu	4 655	2 523
Razem	48 421	35 792

6.2.19. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	2022	2021
Pozostałe przychody operacyjne		
Spisanie zobowiązań	-	
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	23	60
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	1	-
Otrzymane odszkodowania	1	5
Pozostałe pozycje	1	11
Razem pozostałe przychody operacyjne	26	76
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	- 33
Koszty napraw ubezpieczonych samochodów	-	- 3
Spisanie należności	- 1	-
Darowizny	- 42	- 25
Pozostałe pozycje	- 4	
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 47	- 61
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 21	15

6.2.20. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2022	2021
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności) wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	585	54
Przychody z tytułu prowizji za poręczenie	109	240
Pozostałe przychody (w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi)	50	1
Razem przychody finansowe	744	295
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek bez leasingu (zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu)	- 65	- 57
Koszty z tytułu odsetek od leasingu	- 99	- 162
Koszty prowizji od otrzymanych gwarancji, poręczeń	- 83	- 238
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	- 17	- 157
Razem koszty finansowe	- 264	- 614
Przychody / koszty finansowe netto	480	- 319

6.2.21. Zysk na jedną akcję

<i>Zysk na jedną akcję</i>	2022	2021
Liczba akcji na początek okresu	2 317 655	2 319 005
Liczba akcji na koniec okresu	2 467 655	2 317 655
Zysk / Strata netto za dany okres w złotych	25 067 798,82 zł	4 491 057,50 zł
Zysk / Strata na jedną akcję w złotych	10,16 zł	1,94 zł
Rozwodniony zysk na jedną akcję	10,73 zł	1,94 zł
Zysk / Strata netto dotyczący grupy aktywów do zbycia	937 485,84 zł	873 713,70 zł
Zysk / Strata przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia	0,38 zł	0,38 zł

Rozwodnienie ilości akcji nastąpiło w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki o 150 tys. akcji, związanych z programem opcyjnym.

6.2.22. 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 2022 roku Spółka nabyła łącznie 175.160 szt. akcji własnych o wartości 1.974 tys. zł.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 45/2022 z dnia 17 listopada 2022 roku Zarząd K2 Holding S.A. poinformował, iż w dniu 17 listopada 2022 roku na rachunkach inwestycyjnych akcjonariuszy rozksięgowane zostały akcje, objęte przez akcjonariuszy w ramach warunkowego podwyższenia kapitału. W związku z powyższym nastąpiło wydanie akcji oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 150.000,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt tysięcy

złotych). Po podwyższeniu kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.467.655,00 zł (słownie: dwa miliony czterysta sześćdziesiąt siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt pięć złotych) i dzieli się na 2.467.655 akcji zwykłych na okaziciela.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała 9.333 akcji własnych o wartości 231 tys. zł. Spółka nabyła w terminie 19-24 października 2022 podczas sesji giełdowych na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 5.533 akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Natomiast w terminie 25-30 listopada 2022 3.600 akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Szczegóły skupu zostały przedstawione w raportach bieżących nr 40/2022 i 51/2022.

6.2.23. 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 niewypełnienia 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 2022 roku spółki z Grupy K2 nie posiadały udzielonych gwarancji ubezpieczeniowych.
4. Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2022 roku:
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 20.11.2017 roku na kwotę 24.931,98 EUR do dnia 21.04.2023 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 16.01.2019 roku na kwotę 26.972,82 EUR do dnia 30.04.2023 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie właściwego wykonania kontraktu z dnia 09.02.2022 roku na kwotę 49.446,00 PLN do dnia 04.02.2023 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 21.12.2010 roku na kwotę 254.883,80 EUR do dnia 31.01.2023 roku;
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu magazynku z dnia 12.07.2019 roku na kwotę 549,30 EUR do dnia 31.12.2023 roku.
5. Dnia 22 sierpnia 2022 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 8.000 tys. 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 8.000 tys. PLN, Agencja K2 Sp. z o.o. w wysokości 6.000 tys. PLN. Kredyt udzielony jest do dnia 29.08.2023 r., w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami.

6. Dnia 23 marca 2022 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., 17 listopada 2022 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 10 listopada 2023 roku, a w K2 Precise do 13 listopada 2023 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 2022 roku wynosiło 13 tys. PLN.
8. Kredyt oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:

- cesjami wierzytelności,
- poręczeniami cywilno-prawnymi wzajemnymi spółek w Grupie (K2 Holding S.A., K2 Precise S.A., Agencja K2 Sp. z o.o., FABRITY Sp. z o.o.) do kwoty 14.220.000 PLN do dnia 30 listopada 2026 roku,
- oświadczeniem w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, wynikającego ze zmian przepisów dotyczących ważności bankowych tytułów egzekucyjnych.

Kwota egzekucji w przypadku:

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

Nie są znane okoliczności wskazujące na możliwość wystąpienia 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, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne

(na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe. 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 przepisów 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.

6.2.24. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółki z Grupy Kapitałowej K2 Holding w roku obrotowym 2022 nie zawierały transakcji z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

<i>Wynagrodzenia członków jednostki dominującej</i>	2022	2021
Zarząd		
Paweł Wujec	540	605
Michał Paschalis-Jakubowicz	506	573
Artur Piątek	508	535
Tomasz Burczyński	380	342
Rada Nadzorcza		
Janusz Żebrowski	72	67
Maciej Klepacki	37	34
Robert Rządca	23	34
Grzegorz Stulgis	36	34
Michał Zdziarski	-	34
Jakub Menc	55	-
Przemysław Soroka	13	-

Ponadto w ramach transakcji sprzedaży akcji spółki Oktawave S.A. Wiceprezes Zarządu – Michał Paschalis-Jakubowicz otrzymał 95 tys. zł w ramach umowy o usługi doradcze związane z transakcją oraz 945 tys. zł jako cenę sprzedaży posiadanych akcji Oktawave S.A. Dnia 10 czerwca 2022 r. zostało zawarte porozumienie z Panem Michałem Paschalis-Jakubowiczem, w którym nabył prawo do wykonania Opcji Call w odniesieniu do 1.149 akcji. Łączna liczba posiadanych akcji wyniosła 1.571.

Transakcje z PerfectBot Sp. z o.o. od momentu utraty kontroli do końca roku obrotowego oraz salda na koniec roku obrotowego

	Przychody ze sprzedaży	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
K2 Holding S.A.	-	107	24	-	53
Fabrity Sp. z o.o.	151	-	-	93	-
K2 Precise S.A.	-	14	-	-	6
Agencja K2 Sp. z o.o.	-	-	-	-	-
Razem	151	121	24	93	59

6.2.25. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2022 – Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.	31.12.2022 – działalność kontynuowana	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	12 861	16 988	25 205
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 610	13 183	10 129
Razem aktywa finansowe	17 471	30 171	35 334
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.12.2022 – Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.	31.12.2022 – działalność kontynuowana	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 355	4 589	8 636
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	13	-	1 160
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. kredytów (w rachunku bieżącym)	-	-	656
Razem zobowiązania finansowe	7 368	4 589	10 452

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

6.2.26. Ryzyko płynności

Ekspozycja na ryzyko płynności

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

Umowne przepływy pieniężne – działalność kontynuowana

	Wartość bilansowa na 31.12 2022	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Należności z tytułu dostaw i usług	16 988	16 607	361	20
Pozostałe należności	226	226	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 183	13 183	-	-
Razem	30 397	30 016	361	20

Umowne przepływy pieniężne – działalność kontynuowana

	Wartość bilansowa na 31.12 2022	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Zadłużenie finansowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 321	575	975	2 771
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 589	4 584	1	4
Pozostałe zobowiązania	357	357	-	-
Razem	9 267	5 516	976	2 775

Umowne przepływy pieniężne – Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.

	Wartość bilansowa na 31.12 2022	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Aktywa				
Należności z tytułu dostaw i usług	12 861	12 723	65	73
Pozostałe należności	131	131	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 610	4 610	-	-
Razem	17 602	17 464	65	73

Umowne przepływy pieniężne – Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.

	Wartość bilansowa na 31.12 2022	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Powyżej 12 miesiące
Zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu leasingu	76	17	37	22
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 355	7 332	23	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	13	13	-	-
Razem	7 444	7 362	60	22

6.2.27. Ryzyko zmian kursów walutowych

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN – działalność kontynuowana

31.12.2022

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	2 751	356
Długoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	2 722	-
Krótkoterminowy leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania – powierzchnia biurowa	1 445	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2	-

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN – działalność kontynuowana

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

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.

	31.12.2022		31.12.2021	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	31	- 31	24	- 24
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	-	-	- 2	2
Zobowiązania z tytułu leasingu z tytułu prawa użytkowania	- 42	42	- 40	40

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN
Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.

31.12.2022

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	131	23
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	74	26

	31.12.2022	
	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług	1,5	- 1,5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	- 1,0	1,0

6.2.28. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

<i>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2022 – Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.	31.12.2022 – działalność kontynuowana	<i>31.12.2021</i>
Terminowe i do 1 miesiąca	9 468	13 118	17 847
Od 1 do 3 miesięcy	2 012	868	1 298
Od 3 do 6 miesięcy	11	207	124
Powyżej 6 miesięcy	276	174	319
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 148	- 85	- 256
Oszacowane	1 242	2 706	5 873
Razem	12 861	16 988	25 205

6.2.29. 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>	31.12.2022	<i>31.12.2021</i>
Kredyty bankowe i pożyczki	-	656
Leasing	4 321	4 503
Razem	4 321	5 159

	31.12.2022		<i>31.12.2021</i>	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	- 43	43	- 52	52

6.2.30. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

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

6.2.31. Pozostałe istotne informacje dotyczące działalności spółki i ciągłości działania

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

Wojna w Ukrainie wiąże się ze zwiększonym ryzykiem makroekonomicznym dotyczącym, m. in. wzrostu niepewności, wahania 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 potencjalnych 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.

Zawarcie i wykonanie umowy sprzedaży akcji spółki zależnej Oktawave S.A.

Dnia 21 czerwca 2022 r. K2 Holding S.A. oraz pozostali akcjonariusze mniejszościowi zawarli i wykonali (za pośrednictwem Trigon Dom Maklerski Trigon SA) umowę sprzedaży 100% akcji spółki zależnej – Oktawave S.A. (Spółka). W ramach Transakcji K2 Holding S.A. sprzedała na rzecz Netia S.A. 41.887 akcji reprezentujących 90,08% kapitału zakładowego Spółki.

Cena sprzedaży 1 akcji Spółki wynosiła 601,56 PLN co oznacza cenę 27.972.727,00 PLN za 100% akcji Spółki w tym 25.197.711,27 PLN za 41.887 akcji zbytych przez K2 Holding S.A. Umowa nie przewiduje odroczonej płatności Ceny Sprzedaży lub jej części. Pełna wartość ceny sprzedaży została zapłacona w dniu transakcji, a środki ze sprzedaży zostały planowo przekazane Emitentowi przez Dom Maklerski pośredniczący w transakcji w dniu 22 czerwca 2022 r. Cena Sprzedaży - 100% akcji Spółki została ustalona na podstawie mechanizmu wartości przedsiębiorstwa Spółki w kwocie 33.700.000,00 PLN na bazie „cash free debt free”, czyli pomniejszonego o zadłużenie finansowe netto Spółki oraz dokonaną korektę kapitału obrotowego netto Spółki, na podstawie danych finansowych Spółki na dzień 30 kwietnia 2022 r. cena sprzedaży może podlegać korekcie in minus według stanu na dzień 31 maja 2022 r. w oparciu o zmianę zadłużenia finansowego netto oraz korektę kapitału obrotowego netto Spółki, która to powinna

zostać dokonana w terminie do dnia 31 sierpnia 2022 r. Korekta ceny sprzedaży została zrealizowana i wyniosła 164 tys. zł.

Jednocześnie w ramach Transakcji Netia S.A. spłaciła zadłużenie Spółki wobec K2 Holding S.A. z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 6.500.000 PLN. Kwota spłaty pożyczki została przekazana Emitentowi przez Dom Maklerski pośredniczący w transakcji w dniu 22 czerwca 2022 r.

Sprzedaż udziałów w spółce zależnej PerfectBot Sp. z o.o.

Dnia 18 sierpnia 2022 r. została zawarta umowa sprzedaży udziałów członkom kluczowego kierownictwa Spółki PerfectBot Sp. z o.o. K2 Holding S.A. sprzedała łącznie 64 udziały za cenę jednostkową Dodatkowego Udziału wynoszącą 50 zł za każdy udział. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania K2 Holding S.A. posiada 50% udziałów Spółki PerfectBot Sp. z o.o.

Zgodnie z Raportem Bieżącym nr 34/2022 z dnia 9 września 2022 roku pomiędzy K2 Holding S.A. i członkami kluczowego kierownictwa Spółki PerfectBot Sp. z o.o. a dwoma funduszami venture capital została zawarta umowa inwestycyjna, dotycząca inwestycji w spółkę PerfectBot Sp. z o.o.

Zgodnie z postanowieniami Umowy, Fundusze VC zobowiązały się do inwestycji kapitałowej w Spółkę w kwocie łącznej 2.520.000 zł w drodze objęcia udziałów w uchwalonym w tym samym dniu podwyższonym kapitale zakładowym Spółki do kwoty 21.200 zł tj. o kwotę 11.200,00 zł, poprzez utworzenie 224 nowych, równych, niepodzielnych, nieuprzywilejowanych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy.

W wyniku realizacji Podwyższenia Kapitału uzyskana zostanie następująca struktura kapitałowa Spółki: K2 - 212 udziałów reprezentujących łącznie 50 % kapitału zakładowego Spółki, Fundusze VC łącznie - 64 udziały reprezentujące 15,10 % kapitału zakładowego Spółki, Założyciele łącznie - 148 udziałów reprezentujących 34,9% kapitału zakładowego Spółki, przy czym 31 udziałów Założycieli jest przeznaczonych na wdrożenie w przyszłości w Spółce programu motywacyjnego.

Zmiany w Zarządzie i Radzie Nadzorczej

Zgodnie z raportem bieżącym nr 30/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 roku Zarząd K2 Holding S.A. poinformował, iż w dniu 31 sierpnia 2022 roku Rada Nadzorcza spółki podjęła uchwałę w sprawie powołania z dniem 1 września 2022 r. Pana Tomasza Burczyńskiego do składu Zarządu Spółki bieżącej kadencji.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 19/2022 z dnia 23 sierpnia 2022 roku wygasł mandat członka Rady Nadzorczej Pana Roberta Rządcy. Tego dnia został również powołany na członka Rady Nadzorczej Pan Przemysław Soroka.

Podwyższenie kapitału

Zgodnie z raportem bieżącym nr 45/2022 z dnia 17 listopada 2022 roku Zarząd K2 Holding S.A. poinformował, iż w dniu 17 listopada 2022 roku na rachunkach inwestycyjnych akcjonariuszy rozksięgowane zostały akcje, oznaczone nowym kodem ISIN [PLK2ITR00077], objęte przez akcjonariuszy w ramach warunkowego podwyższenia kapitału określonego uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 17.12.2020 r. zmienioną następnie

uchwałą nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 23 sierpnia 2022 r. W związku z powyższym, zgodnie z treścią z art. 451 § 2 oraz 452 § 1 Kodeksu spółek handlowych nastąpiło wydanie akcji oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 150.000,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt tysięcy złotych). Po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki kapitał podstawowy wynosi 2.467.655,00 zł (słownie: dwa miliony czterysta sześćdziesiąt siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt pięć złotych) i dzieli się na 2.467.655 akcji zwykłych na okaziciela.

Realizacja Programu Motywacyjnego K2 Holding S.A.

Zgodnie z informacją zawartą w nocie 6.2.5. kwota kosztu związanego z Programem rozpoznanego w okresie od stycznia do grudnia 2021 roku wyniosła 1.175 tys. zł, a w roku 2022 do dnia 30 września 710 tys. zł., z czego w trzecim kwartale 2022 roku rozpoznano kwotę 429 zł.

Przegląd opcji strategicznych

Zgodnie z raportem bieżącym nr 32/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. Zarząd Spółki K2 Holding S.A. podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych związanych z dalszym rozwojem działalności K2 Holding S.A. oraz spółek Grupy Kapitałowej K2 Holding S.A. Podczas przeglądu rozważane są różne opcje strategiczne w odniesieniu do spółek z segmentu marketingowego Grupy tj. Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A., w szczególności poszukiwanie inwestorów strategicznych, zawarcie aliansu strategicznego, dokonanie transakcji o innej strukturze oraz sposoby wykorzystania ewentualnie pozyskanych środków, jak również brak działań K2 Holding S.A. związanych z pozyskaniem inwestora, zawarciem aliansu lub dokonaniem transakcji. W związku z powyższym spółki segmentu marketingowego przedstawiono jako grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży. Zarząd oczekuje, że ewentualna transakcja zostanie dokonana w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

6.2.32. Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym

Brak.

6.2.33. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	2022	2021
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	100	100
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	80	40
Badanie raportu o wynagrodzeniach	6	6
Razem:	186	146

Dnia 2 sierpnia 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. (poprzednio CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.) na badanie i przegląd sprawozdań finansowych.

Dnia 5 października 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. na przeprowadzenie weryfikacji raportów o wynagrodzeniach za rok kończący się 31 grudnia 2022.

Dnia 2 sierpnia 2022 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt P.S.A. na przeprowadzenie weryfikacji zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2022 sporządzonego w jednolitym elektronicznym formacie raportowania („Rozporządzenie ESEF”).

6.2.34. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku kształtowało się następująco:

<i>Struktura zatrudnienia</i>	31.12.2022	31.12.2021
SSC	29	27
Software	77	69
Marketing	67	71
Razem	173	167

6.2.35. Grupa aktywów do zbycia

Zgodnie z raportem bieżącym nr 32/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. Zarząd Spółki K2 Holding S.A. podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych związanych z dalszym rozwojem działalności K2 Holding S.A. oraz spółek Grupy Kapitałowej K2 Holding S.A. Podczas przeglądu rozważane są różne opcje strategiczne w odniesieniu do spółek z segmentu marketingowego Grupy tj. Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A., w szczególności poszukiwanie inwestorów strategicznych, zawarcie aliansu strategicznego, dokonanie transakcji o innej strukturze oraz sposoby wykorzystania ewentualnie pozyskanych środków, jak również brak działań K2 Holding S.A. związanych z pozyskaniem inwestora, zawarciem aliansu lub dokonaniem transakcji.

W związku z toczącym się przeglądem opcji strategicznych dla spółek segmentu marketingowego Emitent zmienił sposób konsolidacji tych spółek i ujął je w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 jako grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży a ich wyniki netto w łącznej kwocie 2,1 mln zł ujęte zostały w pozycji *Zysk*

/ strata dotyczący grupy aktywów do zbycia i działalności zaniechanej. Zarząd oczekuje, że ewentualna transakcja zostanie dokonana w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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. Dnia 21 czerwca 2022 r. K2 Holding S.A. oraz pozostali akcjonariusze mniejszościowi zawarli i wykonali (za pośrednictwem Trigon Dom Maklerski Trigon SA) umowę sprzedaży 100% akcji spółki zależnej – Oktawave S.A. W ramach Transakcji K2 Holding S.A. sprzedała na rzecz Netia S.A. 41.887 akcji reprezentujących 90,08% kapitału zakładowego Spółki.

Zgodnie z Raportem Bieżącym nr 34/2022 z dnia 9 września 2022 roku pomiędzy K2 Holding S.A. i członkami kluczowego kierownictwa Spółki PerfectBot Sp. z o.o. a dwoma Funduszami Venture Capital została zawarta umowa inwestycyjna, dotycząca inwestycji w spółkę PerfectBot Sp. z o.o. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania K2 Holding S.A. posiada 50% udziałów Spółki PerfectBot Sp. z o.o.

W związku z tym dokonano szeregu przekształceń mających na celu wyodrębnienie i prezentację spółek PerfectBot Sp. z o.o. oraz Oktawave S.A. Wynik netto spółki Oktawave za okres od stycznia do czerwca 2022 w wysokości -0,5 mln zł oraz wynik netto spółki PerfectBot w okresie od stycznia do sierpnia 2022 w wysokości -0,7 mln zostały ujęte w *Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia i działalności zaniechanej*. Wynik netto spółki PerfectBot od września 2022 został ujęty zgodnie metodą praw własności w Skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat uwzględniając 50% udział Grupy Kapitałowej K2 Holding w pozycji *Wycena metodą praw własności* łącznie z wartością zmiany kapitałów PerfectBot przypisaną do K2 Holding zgodnie z notą 6.2.6.

<i>Dane grup aktywów do przekształceń not 6.2.36 i 6.2.37.</i>	2022 – Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.	<i>2021 – Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.</i>
	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	67 931	83 112
Koszty sprzedanych usług	- 60 017	- 74 735
Zysk brutto ze sprzedaży	7 914	8 377
Koszty ogólnego zarządu	- 6 636	- 7 549
Zysk / strata ze sprzedaży	1 278	828
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	167	511
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 445	1 339
Przychody / koszty finansowe netto	- 159	- 198
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 286	1 141
Podatek dochodowy	- 348	- 267
Zysk / strata netto	938	874

*dane po wyłączeniach technicznych wg not. 6.2.36 i 6.2.37.

Zysk / strata netto przypadająca na:

akcjonariuszy jednostki dominującej	1 109	1 032
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	- 171	- 158

Aktywa	31.12.2022 – Agencja K2 i K2 Precise	31.12.2021 – Oktawave
	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	2 217	10 586
Wartości niematerialne	-	6 664
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	95	1 793
Wartość firmy	1 238	-
Rzeczowe aktywa trwałe	139	1 111
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	745	1 018
AKTYWA OBROTOWE	17 441	2 891
Należności z tytułu dostaw i usług	12 019	2 529
Pozostałe należności publicznoprawne	634	60
Pozostałe należności	131	27
Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
Pozostałe aktywa	47	120
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 610	155
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	19 658	13 477
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	865	1 420
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	843	708
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	22	712
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	8 891	3 935
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 772	1 470
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	120	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	726	308
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	493
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	54	554
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	13	-
Pozostałe zobowiązania	274	17
Rezerwy na zobowiązania	1 277	67
Pozostałe pasywa	655	1 026
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	9 756	5 355

2022 – Oktawave S.A.
(do 30.06.2022),
PerfectBot Sp. z o.o.
(do 31.08.2022),
Agencja K2 Sp. z o.o.,
K2 Precise S.A.

2021 – Oktawave S.A.,
PerfectBot Sp. z o.o.,
Agencja K2 Sp. z o.o.,
K2 Precise S.A.

Przepływy z działalności operacyjnej	1 768	2 596
Przepływy z działalności inwestycyjnej	206	- 3 573
Przepływy z działalności finansowej	529	- 1 562
Wpływy/wypływy środków pieniężnych netto	2 503	- 2 539

Przepływy pieniężne na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych w roku 2022 wyniosły 1.454 tys. PLN.

6.2.36. Przekształcenie danych porównawczych

W związku z ujęciem spółki Oktawave S.A. a następnie Agencji K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. jako Grupy aktywów przeznaczonych do zbycia oraz zmianą struktury udziałowej spółki PerfectBot Sp. z o.o. skutkującej utratą kontroli przez K2 Holding S.A., dokonano odpowiednich przekształceń celem zaprezentowania wyniku z działalności grupy aktywów do zbycia, co zostało zaprezentowane w tabeli poniżej.

<i>Dane porównawcze za okres: 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.</i>	<i>Dane Grupy K2 bez wyodrębnienia Grupy aktywów do zbycia (pełna konsolidacja Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.)</i>	<i>Grupa aktywów do zbycia i spółka PerfectBot Sp. z o.o., po wyłączeniach</i>	<i>Dane Grupy K2 z wyodrębnieniem Grupy aktywów do zbycia i spółki PerfectBot Sp. z o.o. (dane przekształcone)</i>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	123 850	83 112	40 738
Koszty sprzedanych usług	- 108 004	- 74 735	- 33 269
Zysk brutto ze sprzedaży	15 846	8 377	7 469
Koszty ogólnego zarządu	- 10 072	- 7 549	- 2 523
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	526	511	15
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 300	1 339	4 961
Przychody / koszty finansowe netto	- 517	- 198	- 319
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	5 783	1 141	4 642
Podatek dochodowy	- 1 292	- 267	- 1 025
Zysk / strata netto	4 491	874	3 617
Zysk / strata działalność kontynuowana			3 617
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia			874
Zysk / strata netto			4 491

<i>Dane porównawcze za okres: 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.</i>	<i>Grupa aktywów do zbycia (Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.) bez wyłączeń</i>	<i>Grupa aktywów do zbycia (Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.) – wyłączenia*</i>	<i>Grupa aktywów do zbycia (Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.) po wyłączeniach</i>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	88 550	- 5 438	83 112
Koszty sprzedanych usług	- 80 173	5 438	- 74 735
Zysk brutto ze sprzedaży	8 377	-	8 377
Koszty ogólnego zarządu	- 7 549	-	- 7 549
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	511	-	511
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 339	-	1 339
Przychody / koszty finansowe netto	- 198	-	- 198
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 141	-	1 141
Podatek dochodowy	- 267	-	- 267
Zysk / strata netto	874	-	874

*Wyłączenia techniczne

Dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 r.

Aktywa

Dane Grupy K2 z wyodrębnieniem Grupy aktywów do zbycia – Oktawave S.A. (pełna konsolidacja PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.)

Grupa aktywów do zbycia po wyłączeniach (PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.)

Dane Grupy K2 z wyodrębnieniem Grupy aktywów do zbycia – dane przekształcone (Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.)

	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	8 666	3 327	5 339
Wartości niematerialne	1 292	735	557
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	3 028	178	2 850
Wartość firmy jednostek zależnych	1 245	1 238	7
Rzeczowe aktywa trwałe	480	125	355
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 621	1 051	1 570
AKTYWA OBROTOWE	50 973	17 863	54 300
Należności z tytułu dostaw i usług	25 205	11 326	13 879
Pozostałe należności publicznoprawne	1 186	890	296
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe należności	560	430	130
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	-	1 508	- 1 508
Pozostałe aktywa	416	92	324
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 129	3 617	6 512
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	37 496	-	19 633
Grupa aktywów do zbycia	13 477	21 190	34 667
AKTYWA RAZEM	59 639	-	59 639

Dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 r.

Pasywa

Dane Grupy K2 z wyodrębnieniem Grupy aktywów do zbycia – Oktawave S.A. (pełna konsolidacja PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.)

Grupa aktywów do zbycia po wyłączeniach (PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.)

Dane Grupy K2 z wyodrębnieniem Grupy aktywów do zbycia – dane przekształcone (Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A.)

		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	31 855	-	31 855
Kapitał podstawowy	2 318	-	2 318
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	5 340	-	5 340
Zyski zatrzymane	18 752	-	18 752
Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	2 197	-	2 197
Akcje własne	-	-	-
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	28 607	-	28 607
Udziały niedające kontroli	3 248	-	3 248
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	27 784	-	27 784
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 746	948	1 798
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 759	871	888
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	987	77	910
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	25 038	8 739	25 986
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 636	4 874	3 762
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	1 160	1 160	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4	4	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	1 661	513	1 148
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	656	-	656
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 516	88	3 428
Pozostałe zobowiązania	587	305	282
Rezerwy na zobowiązania	2 672	1 476	1 196
Pozostałe pasywa	791	319	472
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	19 683	-	10 944
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	5 355	9 687	15 042
PASYWA RAZEM	59 639	-	59 639

*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.

6.2.37. Prezentacja danych bieżącego roku uwzględniających Oktawave S.A. (do momentu zbycia), PerfectBot Sp. z o.o. (do momentu zbycia), Agencję K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A.

Dane za okres: 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.	Dane Grupy K2 bez wyodrębnienia Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencji K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.			Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. po wyłączeniach	Dane Grupy K2 z wyodrębnieniem Oktawave S.A., PerfectBot Sp. z o.o., Agencji K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	121 339	67 931	53 408		
Koszty sprzedanych usług	- 103 783	- 60 017	- 43 766		
Zysk brutto ze sprzedaży	17 556	7 914	9 642		
Koszty ogólnego zarządu	- 11 291	- 6 636	- 4 655		
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	146	167	- 21		
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-		
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	6 411	1 445	4 966		
Przychody / koszty finansowe netto	321	- 159	480		
Wynik na zbyciu akcji Oktawave	21 850	-	21 850		
Wynik na zbyciu udziałów PerfectBot	- 454	-	- 454		
Wspólne ustalenia umowne	259	-	259		
Zysk / strata przed opodatkowaniem	28 387	1 286	27 101		
Podatek dochodowy	- 3 319	- 348	- 2 971		
Zysk / strata netto	25 068	938	24 130		
Zysk / strata działalność kontynuowana					24 130
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia					938
Zysk / strata netto					25 068

Dane za okres: 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.	Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. bez wyłączeń			Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. – wyłączenia*	Oktawave S.A. (do 30.06.2022), PerfectBot Sp. z o.o. (do 31.08.2022), Agencja K2 Sp. z o.o., K2 Precise S.A. po wyłączeniach
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	72 072	- 4 141	67 931		
Koszty sprzedanych usług	- 64 158	4 141	- 60 017		
Zysk brutto ze sprzedaży	7 914	-	7 914		
Koszty ogólnego zarządu	- 6 636	-	- 6 636		
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	162	-	162		
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-		
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 440	-	1 440		
Przychody / koszty finansowe netto	- 153	-	- 153		
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-		
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 287	-	1 287		
Podatek dochodowy	- 349	-	- 349		
Zysk / strata netto	938	-	938		

*Wyłączenia techniczne.

Dane na dzień 31 grudnia 2022 r.

Aktywa

Dane Grupy K2 bez
wyodrębnienia Grupy
aktywów do zbycia
(pełna konsolidacja
Agencji K2 Sp. z o.o.
i K2 Precise S.A.)Grupa aktywów
do zbycia po
wyłączeniachDane Grupy K2
z wyodrębnieniem
Grupy aktywów
do zbycia (dane
przekształcone)

	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	11 496	2 217	9 279
Wartości niematerialne	1 222	-	1 222
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	4 321	95	4 226
Wartość firmy jednostek zależnych	1 238	1 238	-
Rzeczowe aktywa trwałe	325	139	186
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	2 012	-	2 012
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 378	745	1 633
AKTYWA OBROTOWE	49 380	17 441	51 597
Należności z tytułu dostaw i usług	29 007	12 019	16 988
Pozostałe należności publicznoprawne	1 006	634	372
Należności z tytułu podatku dochodowego	839	-	839
Pozostałe należności	357	131	226
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	-	-	-
Pozostałe aktywa	378	47	331
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 793	4 610	13 183
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	-	-	31 939
Grupa aktywów do zbycia	-	19 658	19 658
AKTYWA RAZEM	60 876	-	60 876

Dane na dzień 31 grudnia 2022 r.

Pasywa

Dane Grupy K2 bez
wyodrębnienia Grupy
aktywów do zbycia
(pełna konsolidacja
Agencji K2 Sp. z o.o.
i K2 Precise S.A.)Grupa aktywów
do zbycia po
wyłączeniachDane Grupy K2
z wyodrębnieniem
Grupy aktywów
do zbycia (dane
przekształcone)

	PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	37 682	-	37 682
Kapitał podstawowy	2 468	-	2 468
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	5 340	-	5 340
Zyski zatrzymane	23 329	-	23 329
Kapitał rezerwowi z tytułu emisji akcji pracowniczych	2 907	-	2 907
Akcje własne	- 231	-	- 231
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	33 813	-	33 813
Udziały niedające kontroli	3 869	-	3 869
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	23 194	-	23 194
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	4 635	865	3 770
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 842	843	999
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 793	22	2 771
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	18 559	8 891	19 424
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 361	5 772	4 589
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	13	13	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	797	120	677
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	1 377	726	651
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 604	54	1 550
Pozostałe zobowiązania	631	274	357
Rezerwy na zobowiązania	2 866	1 277	1 589
Pozostałe pasywa	910	655	255
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	9 668
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	-	9 756	9 756
PASYWA RAZEM	60 876	-	60 876

*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.

Oktawave S.A.	31.12.2022
Cena sprzedaży	25 048
Aktywa Oktawave S.A.	14 314
Zobowiązania Oktawave	- 11 330
Wartość firmy	7
Koszty transakcyjne	882
Udziały niekontrolujące	- 675
Wartość sprzedanego biznesu	3 198
Wynik na zbyciu akcji Oktawave	21 850

PerfectBot Sp. z o.o.	31.12.2022
Cena sprzedaży	3
Wartość aktywów netto przynależna do K2 Holding	51
Wartość aktywów netto PerfectBot (w konsolidacji)	- 102
Udziały niekontrolujące osób fizycznych	- 271
Koszty transakcyjne	- 135
Wartość sprzedanego biznesu	- 457
Wynik na zbyciu udziałów PerfectBot	- 454

Podpisy

Data: 26 kwietnia 2023

Podpisy Członków Zarządu K2 Holding S.A.

Podpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Paweł Wujec
Prezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Artur Piątek
Wiceprezes ZarząduPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Tomasz Burczyński
Członek ZarząduPodpis osoby, której
powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowegoPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Mariusz Tomczak