

Grupa



Skonsolidowany raport okresowy Grupy Kapitałowej K2 Holding za 1 kwartał 2023

Warszawa, 25 maja 2023

Spis treści

1.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
2.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5
2.1.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
2.2.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6
2.3.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
2.4.	Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	8
2.5.	Wybrane informacje objaśniające	9
2.5.1.	Dane podstawowe	9
2.5.2.	Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	12
2.5.3.	Polityka rachunkowości	13
2.5.4.	Segmenty operacyjne	14
2.5.5.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy K2	17
2.5.6.	Rezerwy na zobowiązania.....	17
2.5.7.	Szacunki dotyczące przychodów.....	17
2.5.8.	Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych.....	18
2.5.9.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	18
2.5.10.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie	18
2.5.11.	Pozycje nietypowe wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych.....	18
2.5.12.	Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.....	18
2.5.13.	Skup akcji własnych oraz podwyższenia kapitału zakładowego	18
2.5.14.	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	19
2.5.15.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi w tym Radą Nadzorczą i Zarządem jednostki dominującej.19	
2.5.16.	Instrumenty finansowe.....	19
2.5.17.	Informacje o istotnych niestandardowych zdarzeniach mających wpływ na wynik finansowy	20
2.5.18.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	21
2.5.19.	Dodatkowe informacje wymagane rozporządzeniem.....	21
2.5.20.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń	24
2.5.21.	Grupa aktywów do zbycia	27
2.5.22.	Przekształcenie danych porównawczych.....	30
2.5.23.	Prezentacja danych bieżącego roku uwzględniających Agencję K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. ...	32
3.	Jednostkowe wybrane dane finansowe.....	34

4.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe K2 Holding S.A.	35
4.1.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej K2 Holding S.A.....	35
4.2.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów K2 Holding S.A.	36
4.3.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych K2 Holding S.A.	37
4.4.	Skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym K2 Holding S.A.	38
4.5.	Wybrane informacje objaśniające	39
4.5.1.	Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	39
4.5.2.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych K2 Holding S.A.....	40
4.5.3.	Rezerwy na zobowiązania.....	41
4.5.4.	Nabycie aktywów trwałych.....	41
4.5.5.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	41
4.5.6.	Instrumenty finansowe.....	42
4.5.7.	Informacja uzupełniająca	42

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	16 082	11 756	3 421	2 530
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 611	1 178	343	253
III. EBITDA ¹	2 237	1 822	476	392
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	1 568	1 315	334	283
V. Zysk / Strata działalność kontynuowana	1 262	1 025	268	221
VI. Zysk / Strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	485	88	103	19
VII. Zysk / Strata netto	1 747	1 113	372	239
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 3 445	- 4 214	- 733	- 907
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 114	- 821	- 24	- 177
X. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 643	1 224	- 137	263
XI. Przepływy pieniężne netto razem	- 4 202	- 3 811	- 894	- 820
XII. Średnioważona liczba akcji	2 467 655	2 317 655	2 467 655	2 317 655
XIII. Zysk / Strata na jedną akcję	0,71 (PLN)	0,48 (PLN)	0,15 (EUR)	0,10 (EUR)
XIV. Uchwalona dywidenda na jedną akcję	- (PLN)	- (PLN)	- (EUR)	- (EUR)
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XIII. Aktywa razem	60 523	60 876	12 945	12 980
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 094	23 194	4 512	4 946
XV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	4 448	3 770	951	804
XVI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	16 646	19 424	3 560	4 142
XVII. Kapitał własny	39 429	37 682	8 433	8 035
XVIII. Kapitał podstawowy	2 468	2 468	528	526

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

- z wyczenia za okres 01.01.2022 – 31.03.2022 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,6472 PLN;

- z wyczenia za okres 01.01.2023 – 31.03.2023 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,7005 PLN.

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

- na dzień 31.12.2022 roku 1 EUR = 4,6899 PLN;

- na dzień 31.03.2023 roku 1 EUR = 4,6755 PLN.

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

2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

2.1. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	8 888	9 279	8 413
Wartości niematerialne	1 301	1 222	1 543
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	3 711	4 226	2 751
Wartość firmy jednostek zależnych	-	-	1 245
Rzeczowe aktywa trwałe	233	186	310
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	1 916	2 012	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 727	1 633	2 564
AKTYWA OBROTOWE	51 635	51 597	52 632
Należności z tytułu dostaw i usług	19 831	16 988	30 835
Pozostałe należności publicznoprawne	1 112	372	1 019
Należności z tytułu podatku dochodowego	838	839	-
Pozostałe należności	280	226	788
Pozostałe aktywa	520	331	710
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 480	13 183	6 311
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	32 061	31 939	39 663
Grupa aktywów do zbycia	19 574	19 658	12 969
AKTYWA RAZEM	60 523	60 876	61 045
Pasywa	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	39 429	37 682	33 109
Kapitał podstawowy	2 468	2 468	2 318
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	7 898	7 898	5 340
Żyski zatrzymane	24 815	23 329	19 741
Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	349	349	2 338
Akcje własne	- 231	- 231	-
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	35 299	33 813	29 737
Udziały niedające kontroli	4 130	3 869	3 372
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 094	23 194	27 936
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	4 448	3 770	2 334
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 420	999	1 688
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 028	2 771	646
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	16 646	19 424	25 602
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 415	4 589	8 332
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	-	-	578
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	677	181
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	532	651	1 048
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-	2 562
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	686	1 550	3 156
Pozostałe zobowiązania	192	357	484
Rezerwy na zobowiązania	1 147	1 589	2 770
Pozostałe pasywa	255	255	820
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	8 227	9 668	19 931
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	8 419	9 756	5 671
PASYWA RAZEM	60 523	60 876	61 045

Na dzień 31.03.2023 r. i 31.12.2022 r. jako grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży ujęto spółki Agencja K2 Sp. z o.o. i K2 Precise S.A.

Na dzień 31.03.2022 jako grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży ujęto spółkę Oktawave S.A.

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

	od 01.01.2023 do 31.03.2023	Przekształcone dane od 01.01.2022 do 31.03.2022
	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	16 082	11 756
Koszty sprzedanych usług	- 13 102	- 10 002
Zysk brutto ze sprzedaży	2 980	1 754
Koszty ogólnego zarządu	- 1 370	- 589
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	1	13
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 611	1 178
Przychody / koszty finansowe netto	75	137
Wycena metodą praw własności	- 118	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 568	1 315
Podatek dochodowy	- 306	- 290
Zysk / strata działalność kontynuowana	1 262	1 025
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia i działalności zaniechanej	485	88
Zysk / strata netto	1 747	1 113

Zysk na akcję

Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	0,71	0,48
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej (zł)	0,51	0,44
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia (zł)	0,20	0,04
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	0,71	0,48
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,51	0,44
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję grupy aktywów do zbycia	0,20	0,04

Zysk / strata za okres	1 747	1 113
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:	1 747	1 113
akcjonariuszy jednostki dominującej	1 486	989
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	261	124

Zysk / strata netto przypadająca na:		
akcjonariuszy jednostki dominującej	1 486	989
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	261	124

2.3. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

<i>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</i>	od 01.01.2023 do 31.03.2023	<i>od 01.01.2022 do 31.03.2022</i>
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Zysk / strata przed opodatkowaniem	2 178	1 450
Korekty razem	- 4 821	- 5 453
Amortyzacja	659	1 621
Odsetki finansowe netto	- 131	54
Wynik na działalności inwestycyjnej	120	143
Różnice kursowe z wyceny	41	57
Zmiana stanu należności	- 3 799	- 5 640
Zmiana stanu pozostałych aktywów	- 256	- 316
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	- 1 063	14
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	2	- 582
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji	-	141
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	- 394	- 945
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 2 643	- 4 003
Podatek dochodowy zapłacony	- 802	- 211
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 3 445	- 4 214
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>		
Sprzedż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	1	7
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej	162	-
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	- 277	- 828
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 114	- 821
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>		
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów	-	2 321
Zapłata rat leasingu	- 613	- 1 043
Płatności z tytułu odsetek*	- 30	- 54
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 643	1 224
<i>Przepływy razem</i>		
Przepływy pieniężne netto razem bez różnic kursowych z wyceny	- 4 202	- 3 811
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – przepływ netto razem	- 4 202	- 3 811
Środki pieniężne na początek okresu	17 793	10 284
Środki pieniężne na koniec okresu	13 591	6 473
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	98	163

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 30 tys. zł w 1 kwartale 2023 roku oraz 45 tys. zł w 1 kwartale 2022 roku.

2.4. Skrócone śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2022	2 318	5 340	18 752	2 197	-	28 607	3 248	31 855
Wynik netto od 01.01.2022 do 31.03.2022	-	-	989	-	-	989	124	1 113
Program motywacyjny – opcje	-	-	-	141	-	141	-	141
Suma zmian w kapitale własnym	-	-	989	141	-	1 130	124	1 254
Stan na 31.03.2022	2 318	5 340	19 741	2 338	-	29 737	3 372	33 109
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 udziałów niekontrolujących na moment sprzedaży	-	-	-	-	-	-	- 402	- 402
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 01.01.2023	2 468	7 898	23 329	349	- 231	33 813	3 869	37 682
Wynik netto od 01.01.2023 do 31.03.2023	-	-	1 486	-	-	1 486	261	1 747
Suma zmian w kapitale własnym	-	-	1 486	-	-	1 486	261	1 747
Stan na 31.03.2023	2 468	7 898	24 815	349	- 231	35 299	4 130	39 429

Kapitał podstawowy dzieli się na 2.467.655 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

2.5. Wybrane informacje objaśniające

2.5.1. 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 Sp. z o.o., 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.**

Dane podmiotu dominującego

Dane jednostki dominującej K2 Holding S.A.

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

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

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Warszawa

Państwo rejestracji: Polska

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

Forma prawna: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla: K2 Holding S.A

Przedmiot działalności:

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

Podstawy prawne działalności:

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

Czas trwania jednostki dominującej: nieoznaczony

Skład Zarządu:

- | | |
|---------------------|---|
| – Paweł Wujec | – Prezes Zarządu |
| – Artur Piątek | – Wiceprezes Zarządu |
| – Tomasz Burczyński | – Wiceprezes Zarządu, powołany jako Członek Zarządu od dnia 1 września 2022 roku. Od 1 marca 2023 roku pełniący funkcję Wiceprezesa Zarządu |

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 |

Dywidenda

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.

Do momentu zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie zostały podjęte inne decyzje w zakresie dywidendy za rok 2022.

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

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 marca 2023 roku K2 Holding S.A. nie była w sposób pośredni lub bezpośredni kontrolowana przez inny podmiot.

Informacje dotyczące znaczących akcjonariuszy

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

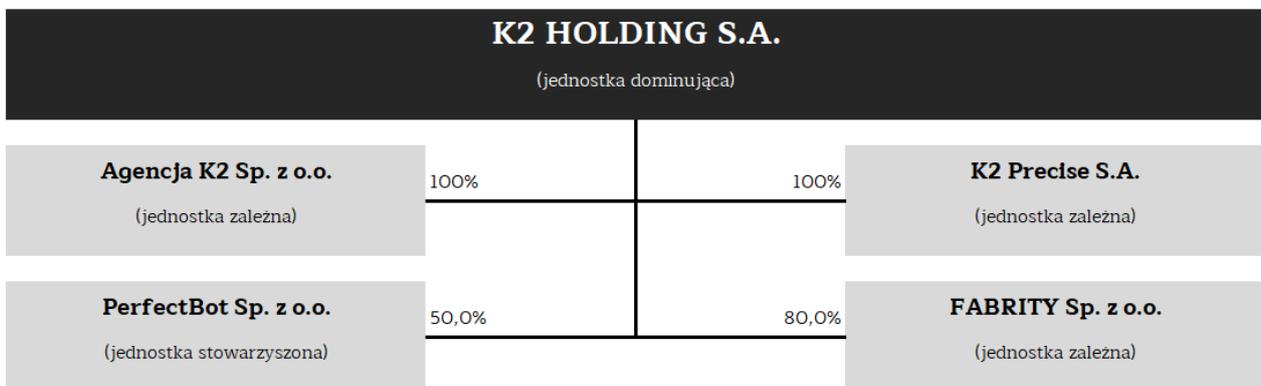
Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO 30 UNIPESOAŁ LDA (Grzegorz Stulgis)	643 100 ¹	26,06% ¹	26,06% ¹
Janusz Żebrowski	386 854 ²	15,68% ²	15,68% ²
FRAM FIZ reprezentowany przez AgioFunds TFI S.A.	241 769	9,80%	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 marca 2023 roku

Na dzień 31 marca 2023 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.



2.5.2. Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 marca 2023 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia: sytuację finansową Grupy Kapitałowej K2 Holding na dzień 31 marca 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku, jak również na dzień 31 marca 2022 roku, wyniki jej działalności za okres 3 miesięcy oraz przepływy pieniężne za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku i 31 marca 2022 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej K2 Holding zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z pozostałymi MSR i MSSF mającymi zastosowanie.

Do skonsolidowanego okresowego raportu Grupy Kapitałowej dołączono skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe K2 Holding S.A. obejmujące ten sam okres sprawozdawczy wraz z danymi porównawczymi, co śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022.

Waluta pomiaru i waluta skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego 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

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

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 25 maja 2023 roku.

2.5.3. Polityka rachunkowości

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Grupa zamierza przyjąć opublikowane, lecz nie obowiązujące do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. Oszacowanie wpływu zmian oraz nowych MSSF na przyszłe skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

2.5.4. 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: spółka **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 rundzie finansowania zewnętrznego we wrześniu 2022 r.

- **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 ujęcia zbytej spółki Oktawave S.A.

Segmenty operacyjne	Segment Software	Segment SSC i Pozostałe	Wylączenia	Grupa K2	Segment Marketingowy ²	od 01.01.2023 do 31.03.2023
						Suma Grupy K2 i Segmentu Marketingowego przeznaczonego do zbycia
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	15 837	2 386	- 2 141	16 082	14 247	30 329
Przychody ze sprzedaży usług - niepowiązane	15 755	327	-	16 082	14 202	30 284
Przychody ze sprzedaży usług - powiązane	82	2 059	- 2 141	-	45	45
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych, licencji i refaktur	- 1 615	- 284	17	- 1 882	- 9 275	- 11 157
Przychody operacyjne	14 222	2 102	- 2 124	14 200	4 972	19 172
Koszty sprzedanych usług	- 10 890	- 388	59	- 11 219	- 3 323	- 14 542
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	3 332	1 714	- 2 065	2 981	1 649	4 630
Koszty ogólnego zarządu przed kosztem programów opcyjnych	- 1 816	- 1 620	2 065	- 1 371	- 1 079	- 2 450
Zysk/Strata ze sprzedaży	1 516	94	-	1 610	570	2 180
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	4	- 3	-	1	- 10	- 9
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) przed kosztem programów opcyjnych	1 520	91	-	1 611	560	2 171
Koszty programów opcyjnych	-	-	-	-	-	-
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 520	91	-	1 611	560	2 171
Przychody finansowe / Koszty finansowe netto	94	- 19	-	75	52	127
Wycena udziałów	-	-	-	-	-	-
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	1 614	72	-	1 686	612	2 298
Amortyzacja bez MSSF 16	133	31	-	164	25	189
Amortyzacja dotycząca MSSF 16	140	322	-	462	8	470
EBITDA skorygowana ¹	1 653	122	-	1 775	585	2 360
EBITDA	1 793	444	-	2 237	593	2 830
						31.03.2023
Aktywa razem	30 441	27 614	2 468	60 523	19 574	60 523
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 583	5 571	5 940	21 094	8 419	21 094

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

²Dane finansowe segmentu marketingowego prezentowane są bez wyląceń transakcji z działalnością kontynuowaną.

Segmenty operacyjne	Segment Software	Segment SSC i Pozostałe	Wyłączenia	Grupa K2	Segment Marketingowy	od 01.01.2022 do 31.03.2022
						Suma Grupy K2 i Segmentu Marketingowego przeznaczonego do zbycia
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	11 679	2 743	- 2 666	11 756	19 437	31 193
Przychody ze sprzedaży usług – niepowiązane	11 607	149	-	11 756	19 381	31 137
Przychody ze sprzedaży usług – powiązane	72	2 594	- 2 666	-	56	56
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych, licencji i refaktur	- 761	- 389	- 148	- 1 298	- 13 858	- 15 156
Przychody operacyjne	10 918	2 354	- 2 814	10 458	5 579	16 037
Koszty sprzedanych usług	- 8 444	- 498	238	- 8 704	- 3 405	- 12 109
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	2 474	1 856	- 2 576	1 754	2 174	3 928
Koszty ogólnego zarządu przed kosztem programów opcyjnych	- 1 356	- 1 668	2 576	- 448	- 1 410	- 1 858
Zysk/Strata ze sprzedaży	1 118	188	-	1 306	764	2 070
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	15	- 2	-	13	5	18
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) przed kosztem programów opcyjnych	1 133	186	-	1 319	769	2 088
Koszty programów opcyjnych	-	- 141	-	- 141	-	- 141
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 133	45	-	1 178	769	1 947
Przychody finansowe / Koszty finansowe netto	39	99	-	138	4	142
Wycena udziałów	-	-	-	-	-	-
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	1 172	144	-	1 316	773	2 089
Amortyzacja bez MSSF 16	89	24	-	113	28	141
Amortyzacja dotycząca MSSF 16	127	404	-	531	13	544
EBITDA skorygowana ¹	1 222	210	-	1 432	797	2 229
EBITDA	1 349	473	-	1 822	810	2 632
						31.03.2022
Aktywa razem	23 225	35 375	2 444	61 045	22 341	61 045
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 124	6 951	12 861	27 936	13 212	27 936

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

²Dane finansowe segmentu marketingowego prezentowane są bez wyłączeń transakcji z działalnością kontynuowaną.

2.5.5. Uzupełniająco informacje o kosztach operacyjnych Grupy K2

Koszty według rodzaju	Przekształcone dane	
	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022
Amortyzacja	627	643
Materiały i energia	67	83
Usługi obce ¹	10 528	6 298
Podatki i opłaty	30	38
Wynagrodzenia	2 604	2 797
Ubezpieczenia społeczne i inne	570	702
Pozostałe koszty	46	30
Razem	14 472	10 591

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

Koszty według miejsc powstawania	Przekształcone dane	
	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022
Koszty sprzedanych usług	13 102	10 002
Koszty ogólnego zarządu	1 370	589
Razem	14 472	10 591

2.5.6. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Badanie sprawozdania finansowego	99	48	91
Rezerwa na urlopy	539	432	822
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	509	1 109	1 857
Razem:	1 147	1 589	2 770

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

2.5.7. Szacunki dotyczące przychodów

Przychody z tytułu umów o świadczenie usług ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy. Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, 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.

Szacunki dotyczące przychodów	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Oszacowana wartość przychodów	5 503	2 770	3 657

2.5.8. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych

W okresie od przekazania poprzedniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w zobowiązaniach i aktywach finansowych Spółek z Grupy K2 zaszły następujące zmiany:

- obniżenie kwoty gwarancji bankowej jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 21.12.2010 roku do kwoty 160.634,00 EUR do dnia 31.12.2023 roku;
- gwarancja bankowa dobrego wykonania kontraktu, na łączną kwotę 52.982,25 PLN, obowiązująca do dnia 10.01.2024 roku;
- gwarancja bankowa dobrego wykonania kontraktu, na łączną kwotę 145.018,00 PLN, obowiązująca do dnia 17.09.2025 roku;
- zwiększenie kwoty gwarancji bankowej jako zabezpieczenie umowy najmu biura z dnia 16.01.2019 roku do kwoty 29.762,03 EUR do dnia 30.04.2024 roku.

2.5.9. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

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

2.5.10. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności w prezentowanym okresie

Branża mediowa i usługi związane z e-marketingiem charakteryzują się sezonowością. Zwykle większa część przychodów i zysków realizowana jest w czwartym kwartale.

2.5.11. Pozycje nietypowe wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych

Nie miały miejsca.

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

Nie miały miejsca.

2.5.13. Skup akcji własnych oraz podwyższenia kapitału zakładowego

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 marca 2023 roku Spółka nabyła łącznie 176.510 szt. akcji własnych o wartości 1.976 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 marca 2023 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.

2.5.14. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

<i>Nabycie aktywów trwałych</i>	od 01.01.2023 do 31.03.2023	<i>od 01.01.2022 do 31.03.2022</i>
Zwiększenie wartości brutto rzeczowych aktywów w wyniku nabycia, w tym:	78	158
- w wyniku nabycia w leasingu finansowym	-	- 139
Zwiększenie wartości brutto wartości niematerialnych	169	333
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	247	352

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

<i>Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej jednostki dominującej w Grupie K2 Holding</i>	od 01.01.2023 do 31.03.2023	<i>od 01.01.2022 do 31.12.2022</i>	<i>od 01.01.2022 do 31.03.2022</i>
Zarząd	356	1 934	359
Rada Nadzorcza	63	236	73

2.5.16. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.03.2023	<i>31.03.2022</i>
Należności z tytułu dostaw i usług	19 831	30 835
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 480	6 311
Razem aktywa finansowe	29 311	37 146
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.03.2023	<i>31.03.2022</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 415	8 332
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	-	578
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. kredytów (w rachunku bieżącym)	-	2 562
Razem zobowiązania finansowe	5 415	11 472

Powyższe instrumenty finansowe zostały wycenione według zamortyzowanego kosztu.

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

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

Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy

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

Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy K2 Holding

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

Jednocześnie Zarząd dostrzega czynniki ryzyka związane z niestabilnością otoczenia rynkowego, skutkami rozprzestrzeniania się koronawirusa i wpływem 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.

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.

2.5.18. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	31.03.2023	31.03.2022
Terminowe i do 1 miesiąca	13 216	24 445
Od 1 do 3 miesięcy	1 023	912
Od 3 do 6 miesięcy	95	215
Powyżej 6 miesięcy	176	339
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	- 85	- 262
Oszacowane	5 406	5 186
Razem	19 831	30 835

2.5.19. Dodatkowe informacje wymagane rozporządzeniem

Opis organizacji Grupy Kapitałowej K2 Holding ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

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

Realizacja wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok

Grupa K2 Holding nie publikowała prognoz dotyczących wyników.

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

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

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji / głosów na WZA	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
IPO 30 UNIPESOAL LDA (Grzegorz Stulgis)	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.

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

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

Według najlepszej wiedzy Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji, następujące osoby nadzorujące i zarządzające K2 Holding S.A. posiadały akcje spółki:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Zarząd			
Paweł Wujec	121 000	4,90%	4,90%
Artur Piątek	50 122	2,03%	2,03%
Tomasz Burczyński	4 551	0,18%	0,18%
Rada Nadzorcza			
IPO 30 UNIPESOAL LDA (Grzegorz Stulgis)	643 100	26,06%	26,06%
Janusz Żebrowski	386 854	15,68%	15,68%

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

W prezentowanym okresie nie odnotowano postępowań dotyczących zobowiązań albo wierzytelności emitenta lub spółki od niego zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

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

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

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

Informacje zawarte w pkt. 2.5.8 „Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych” niniejszego skonsolidowanego raportu śródrocznego.

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

W kolejnych kwartałach Zarząd oczekuje pozytywnych wyników działalności i stabilnej sytuacji płynnościowej spółek Grupy. Jednocześnie Zarząd podkreśla znaczenie efektu sezonowości, zwłaszcza w segmencie marketingowym, w przypadku którego zwykle większa część przychodów i zysków realizowana jest w czwartym kwartale.

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

Zadłużenie odsetkowe (kredyty bankowe oraz zobowiązania z tyt. leasingu finansowego Grupy K2 na dzień 31.03.2023 roku wynosiło 3,7 mln zł., natomiast środki pieniężne 9,5 mln zł. Wobec czego wystąpiła nadwyżka środków pieniężnych nad zadłużeniem odsetkowym i wynosiła -5,8 mln zł. Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe podzielone przez krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy) na dzień 31.03.2023 roku wynosił 3,1 wobec 2,0 przed rokiem.

2.5.20. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń

Wyniki Grupy K2 za trzy miesiące 2023 r. wykazują kontynuację silnego wzrostu skali biznesu Fabrity. Spółka zanotowała w pierwszym kwartale bieżącego roku wzrost przychodów ze sprzedaży o 36% wobec analogicznego okresu ubiegłego roku, a przychodów operacyjnych o 30%. Jednocześnie zwiększona skala działalności przełożyła się na poprawę zysku operacyjnego o 34% w porównaniu do analogicznego okresu zeszłego roku, do kwoty 1,5 mln zł.

Wzrosty Fabrity wynikają przede wszystkim z kontynuacji i rozwoju współpracy z wieloletnimi klientami spółki. Przyczyniło się do nich także istotne poszerzenie skali kooperacji z agencją Frontex oraz skuteczne pozyskiwanie nowych klientów, dzięki zbudowanym w 2022 roku procesom marketingu i sprzedaży.

Natomiast Segment Marketingowy zanotował w pierwszym kwartale 2023 roku spadek przychodów operacyjnych o blisko 11%, osiągając jednak zysk operacyjny na poziomie 0,6 mln zł.

Wg noty segmentowej wyniki finansowe Grupy K2 obejmujące również Segment Marketingowy to 30 mln zł przychodów (spadek r/r o 3%) przy wzroście przychodów operacyjnych o 19% do 19 mln zł i poprawie wyniku operacyjnego o 11% do kwoty 2,2 mln zł. Spadek łącznych przychodów Grupy wynika ze zmiany struktury przychodów w Segmencie Marketing – mniejszy udział kampanii zamawianych w mediach oraz produkcji zewnętrznych, a większy – usług digitalowych (SEO, social media, Martech).

W związku z przeglądem opcji strategicznych łączny zysk netto spółek K2 Precise i Agencja K2 w kwocie 0,5 mln zł został ujęty w sprawozdaniu skonsolidowanym jako wynik aktywów przeznaczonych do sprzedaży. Ponadto wynik netto spółki PerfectBot w kwocie -0,1 mln został ujęty w sprawozdaniu metodą praw własności, co wynika z uwzględnienia 50-procentowego udziału Grupy Kapitałowej K2 Holding w kapitale tej spółki.

Segment SOFTWARE

Po udanym dla **Fabrity** 2022 roku, w szczególności ostatnim kwartale, w którym doszło do zauważalnego przyspieszenia wzrostu przychodów i poprawy wyników finansowych, pierwsze trzy miesiące roku 2023 były również bardzo udane. Przychody ze sprzedaży w pierwszym kwartale 2023 wzrosły o 36% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego i wyniosły 15,8 mln zł. W porównaniu do czwartego kwartału 2022 wzrost przychodów wyniósł 9%. Wynik operacyjny kształtował się na poziomie 1,5 mln zł i zwiększył się w porównaniu do pierwszego kwartału 2022 o 34%. Jednocześnie wynik ten nieznacznie spadł w porównaniu do czwartego kwartału 2022 (-3%), co wynikało m.in. ze zwiększenia udziału spółki w kosztach ogólnych Grupy. Liczba pracowników i współpracowników na koniec marca 2023 wzrosła o blisko 30 osób w porównaniu do poprzedniego kwartału.

Pomimo negatywnych wydarzeń w otoczeniu rynkowym, związanych ze znacznym spadkiem popytu na usługi rozwoju oprogramowania dedykowanego (szczególnie wśród klientów z segmentu nowych technologii), utrzymującą się wysoką inflacją, niepewnością wśród przedsiębiorców i zauważalnym spowolnieniem gospodarczym, firma utrzymała dotychczasową dynamikę wzrostu i ścieżkę poprawy wyników finansowych. Było to możliwe przede wszystkim dzięki konsekwentnie realizowanej strategii budowy portfela stałych klientów, z którymi spółka może systematycznie rozwijać współpracę w długim okresie. Dominująca część wzrostów w pierwszym kwartale 2023 r. w porównaniu do poprzedzającego kwartału, ma swoje źródło w rozwoju współpracy z blisko 10 największymi klientami Fabrity, a w szczególności z agencją unijną Frontex, dwoma międzynarodowymi koncernami

przemysłowymi oraz dużą firmą farmaceutyczną. Ponadto spółka utrzymuje przychody od pozostałych głównych stałych klientów.

Konsekwentnie realizowana jest przyjęta na początku 2022 roku strategia sprzedaży. Spółka jedynie dostosowuje merytoryczne elementy swojej oferty, działania i narzędzia sprzedażowe, aby skutecznie dotrzeć do potencjalnych klientów i zwiększyć stopień konwersji szans sprzedażowych. Głównym celem w tym obszarze pozostaje selektywne budowanie długoterminowego portfela klientów.

W pierwszym kwartale 2023 roku firma nie miała wolnych zasobów produkcyjnych i nie korygowała polityki cenowej. Pod koniec pierwszego kwartału zauważalne było istotne zwiększanie podaży inżynierów i specjalistów IT, jak również obniżenie się oczekiwanych przez nich stawek wynagrodzenia. Nie miało to jeszcze istotnego wpływu na wyniki, lecz utrzymanie tego efektu będzie pozytywnym czynnikiem dla firmy w kolejnych okresach.

PERFECTBOT

Wielkie modele językowe od OpenAI, o które oparty jest ChatGPT przyniosły nagłą rewolucję, która głęboko zmienia rynek chatbotów, na którym działa PerfectBot. W związku z tym w pierwszym kwartale 2023 r. spółka rozpoczęła intensywną przebudowę produktu, aby w pełni wykorzystać potencjał modeli GPT.

Wykorzystanie tego typu modeli otwiera szansę dla PerfectBot na bardziej masowy produkt, w którym proces stworzenia niezwykle inteligentnego bota jest prosty i w całości po stronie klienta.

Jednocześnie, spółka ocenia jako szansę na zbudowanie przewagi produktowej, rozwiązanie głównego problemu chatbotów opartych o GPT, tj. ich tzw. „halucynacji” czyli podawania mylnych informacji wyglądających na prawdziwe.

W pierwszym kwartale br. zespół PerfectBot intensywnie pracował nad rozwojem produktu oraz rozpoczęciem pierwszych testów wczesnej wersji PerfectBota GPT z kilkoma klientami z rynku amerykańskiego.

W drugim kwartale spółka planuje zwiększyć liczbę klientów z USA testujących PerfectBota GPT. Rozpoczęcie komercjalizacji PerfectBota GPT przewidziane jest na trzeci kwartał 2023 r.

SEGMENT MARKETING

Spółka **K2 Precise**, która w ramach swojej działalności dostarcza usługi kompleksowego wsparcia marketingowego, w tym w szczególności planowania i zakupu mediów, tworzenia i prowadzenia kampanii digital, programmatic, social media, performance, prowadzenia działań SEO/SEM oraz wdrożeń business intelligence osiągnęła w pierwszym kwartale 2023 roku wzrost zysku operacyjnego o 2% w stosunku do analogicznego okresu zeszłego roku. Agencja powiększyła w tym okresie grono swoich klientów o kilka nowych firm z segmentów farmaceutycznego, dóbr konsumenckich i usług interaktywnych. Największymi projektami mediowymi realizowanymi w tym kwartale była ogólnopolska, multimedialna kampania wizerunkowa serwisu Pracuj.pl oraz szereg kampanii promujących suplementy diety firmy Queisser Pharma, z którą spółka rozpoczęła współpracę w bieżącym roku.

Wydarzeniem dla K2 Precise było rozpoczęcie współpracy z jedną z wiodących światowych korporacji w nowym, ale strategicznym dla spółki obszarze Martech. Umowa została podpisana w czwartym kwartale 2022 roku i ma charakter wieloletni. Spółka planuje dalszy istotny rozwój w obszarze MarTech. Zapotrzebowanie rynku na tego typu usługi stale rośnie, a rozwój nowych technologii i narzędzi pozwala na coraz bardziej zaawansowane i skuteczne wykorzystanie danych w celu lepszego poznania i zaspokojenia potrzeb klientów. Według raportu firmy Gartner

z 2021 roku, do najważniejszych trendów MarTech należą m.in. wzrost znaczenia sztucznej inteligencji i automatyzacji, rozwój narzędzi do personalizacji treści i komunikacji, a także coraz większa rola platform omnichannel w integracji działań marketingowych na różnych kanałach.

Agencja K2 funkcjonująca pod marką **K2 Create** wdrożyła nowe inicjatywy biznesowe, mające na celu rozwój biznesu, w szczególności w zakresie oferty social media. Agencja rozpoczęła realizację dla obecnych klientów projektów w ramach szybko rosnącego trendu Vertical Video (TikTok, instagramowe stories, facebookowe reels). Aktualnie spółka prowadzi regularnie działania w tym obszarze dla takich klientów jak Netflix i Carrefour oraz planuje pozyskiwanie nowych marek do tego typu rozwiązań.

W porównaniu z pierwszym kwartałem 2022 roku przychody operacyjne Agencji zmniejszyły się - to m.in. efekt spowolnienia gospodarczego i związanej z tym czasowej dekonjunktury na rynku reklamy oraz zmian w portfolio klientów Agencji (zakończenie współpracy z istotnym klientem z sektora telekomunikacyjnego w wyniku przejęcia go przez inną firmę). Spółka liczy na odwrócenie tego trendu dzięki aktywnie prowadzonym działaniom sprzedażowym. W pierwszym kwartale br. agencja K2 Create pozyskała nowego klienta – Amnesty International i zrealizowała dla niego kampanię wizerunkową „Prawa człowieka łamane są w ciszy”.

2.5.21. 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 jako grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży a ich wyniki netto w łącznej kwocie 0,5 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., Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. Wynik netto spółki PerfectBot 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*.

Dane grup aktywów do przekształceń not 2.5.22. i 2.5.23.

*od 01.01.2023
do 31.03.2023 –
Agencja K2 Sp. z o.o.,
K2 Precise S.A.*

*od 01.01.2022
do 31.03.2022 –
Oktawave S.A.,
PerfectBot Sp. z o.o.,
Agencja K2 Sp. z o.o.,
K2 Precise S.A.*

	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Przychody ze sprzedaży usług*	14 210	24 301
Koszty sprzedanych usług*	- 12 527	- 22 125
Zysk brutto ze sprzedaży	1 683	2 176
Koszty ogólnego zarządu	- 1 115	- 2 076
Zysk / strata ze sprzedaży	568	100
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 10	105
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	558	205
Przychody / koszty finansowe netto	51	- 71
Zysk / strata przed opodatkowaniem	609	134
Podatek dochodowy	- 124	- 46
Zysk / strata netto	485	88

*dane po wyłączeniach technicznych wg not. 2.5.22 i 2.5.23

Zysk / strata netto przypadająca na:

akcjonariuszy jednostki dominującej	485	153
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	-	- 65

Aktywa	31.03.2023 – Agencja K2 i K2 Precise	31.12.2022 – Agencja K2 i K2 Precise	31.03.2022 – Oktawave
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	2 403	2 217	10 101
Wartości niematerialne	-	-	6 568
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	79	95	1 688
Wartość firmy	1 238	1 238	-
Rzeczowe aktywa trwałe	150	139	905
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	936	745	940
AKTYWA OBROTOWE	17 171	17 441	2 868
Należności z tytułu dostaw i usług	12 797	12 019	2 459
Pozostałe należności publicznoprawne	78	634	71
Pozostałe należności	71	131	36
Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-
Pozostałe aktywa	114	47	140
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 111	4 610	162
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	19 574	19 658	12 969
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	1 165	865	1 197
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 152	843	588
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	13	22	609
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	7 254	8 891	4 474
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 229	5 772	1 714
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3	120	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	626	726	322
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-	909
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	46	54	539
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	14	13	-
Pozostałe zobowiązania	26	274	10
Rezerwy na zobowiązania	960	1 277	98
Pozostałe pasywa	350	655	882
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	8 419	9 756	5 671

	od 01.01.2023 do 31.03.2023 – Agencja K2 i K2 Precise	od 01.01.2022 do 31.03.2022 – Oktawave
Przepływy z działalności operacyjnej	- 1 119	247
Przepływy z działalności inwestycyjnej	18	- 446
Przepływy z działalności finansowej	602	206
Wpływy/wypływy środków pieniężnych netto	- 499	7

Przepływy pieniężne na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych w 1 kwartale 2023 roku wyniosły 30 tys. PLN.

2.5.22. 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.

Dane porównawcze za okres: 1 stycznia 2022 r. – 31 marca 2022 r.	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.)	Grupa aktywów do zbycia i spółka PerfectBot Sp. z o.o., po wyłączeniach	Dane Grupy K2 z wyodrębnieniem Grupy aktywów do zbycia i spółki PerfectBot Sp. z o.o. (dane przekształcone)
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	36 057	24 301	11 756
Koszty sprzedanych usług	- 32 127	- 22 125	- 10 002
Zysk brutto ze sprzedaży	3 930	2 176	1 754
Koszty ogólnego zarządu	- 2 665	- 2 076	- 589
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	118	105	13
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 383	205	1 178
Przychody / koszty finansowe netto	66	- 71	137
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 449	134	1 315
Podatek dochodowy	- 336	- 46	- 290
Zysk / strata działalność kontynuowana	-	-	1 025
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	-	88	88
Zysk / strata netto	1 113	-	1 113

Dane porównawcze za okres: 1 stycznia 2022 r. – 31 marca 2022 r.	Grupa aktywów do zbycia bez uwzględnionych wyłączeń	Grupa aktywów do zbycia – wyłączenia*	Grupa aktywów do zbycia po uwzględnieniu wyłączeń
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	25 631	- 1 330	24 301
Koszty sprzedanych usług	- 23 455	1 330	- 22 125
Zysk brutto ze sprzedaży	2 176	-	2 176
Koszty ogólnego zarządu	- 2 076	-	- 2 076
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	105	-	105
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	205	-	205
Przychody / koszty finansowe netto	- 71	-	- 71
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	134	-	134
Podatek dochodowy	- 46	-	- 46
Zysk / strata netto	88	-	88

*Wyłączenia techniczne

Dane porównawcze na dzień 31 marca 2022 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	8 413	3 487	4 926
Wartości niematerialne	1 543	845	698
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	2 751	169	2 582
Wartość firmy jednostek zależnych	1 245	1 238	7
Rzeczowe aktywa trwałe	310	88	222
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 564	1 147	1 417
AKTYWA OBROTOWE	52 632	19 938	56 119
Należności z tytułu dostaw i usług	30 835	15 724	15 111
Pozostałe należności publicznoprawne	1 019	495	524
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Pozostałe należności	788	563	225
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	-	1 500	- 1 500
Pozostałe aktywa	710	180	530
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 311	1 476	4 835
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	39 663	-	19 725
Grupa aktywów do zbycia	12 969	23 425	36 394
AKTYWA RAZEM	61 045	-	61 045

Dane porównawcze na dzień 31 marca 2022 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	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	33 109	-	33 109
Kapitał podstawowy	2 318	-	2 318
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	5 340	-	5 340
Żyski zatrzymane	19 741	-	19 741
Kapitał rezerwowowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	2 338	-	2 338
Akcje własne	-	-	-
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	29 737	-	29 737
Udziały niedające kontroli	3 372	-	3 372
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	27 936	-	27 936
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	2 334	941	1 393
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 688	867	821
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	646	74	572
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	25 602	10 229	26 543
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 332	4 719	3 613
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	578	578	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	181	181	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	1 048	532	516
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	2 562	2 026	536
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 156	79	3 077
Pozostałe zobowiązania	484	183	301
Rezerwy na zobowiązania	2 770	1 572	1 198
Pozostałe pasywa	820	359	461
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	19 931	-	9 702
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	5 671	11 170	16 841
PASYWA RAZEM	61 045	-	61 045

*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.

2.5.23. Prezentacja danych bieżącego roku uwzględniających Agencję K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A.

Agencja K2 Sp. z o.o. oraz K2 Precise S.A. zostały przedstawione w sprawozdaniu skonsolidowanym jako Grupa aktywów do zbycia, natomiast PerfectBot Sp. z o.o. została ujęta metodą praw własności. Poniższe dane przedstawiają Agencję K2 oraz K2 Precise w pełnej konsolidacji.

Dane za okres: 1 stycznia 2023 r. – 31 marca 2023 r.	Dane Grupy K2 uwzględniające pełną konsolidację Agencji K2 i K2 Precise	Grupa aktywów do zbycia po wyłączeniach	Dane Grupy K2 z uwzględnieniem Agencji K2 i K2 Precise jako Grupy do zbycia (działalność kontynuowana)
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	30 292	14 210	16 082
Koszty sprzedanych usług	- 25 629	- 12 527	- 13 102
Zysk brutto ze sprzedaży	4 663	1 683	2 980
Koszty ogólnego zarządu	- 2 485	- 1 115	- 1 370
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 9	- 10	1
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	2 169	558	1 611
Przychody / koszty finansowe netto	126	51	75
Wspólne ustalenia umowne	- 118	-	- 118
Zysk / strata przed opodatkowaniem	2 177	609	1 568
Podatek dochodowy	- 430	- 124	- 306
Zysk / strata działalność kontynuowana	-	-	1 262
Zysk / strata dotyczący grupy aktywów do zbycia	-	485	485
Zysk / strata netto	1 747	-	1 747

Dane za okres: 1 stycznia 2023 r. – 31 marca 2023 r.	Grupa aktywów do zbycia bez uwzględnionych wyłączeń	Grupa aktywów do zbycia – wyłączenia*	Grupa aktywów do zbycia po uwzględnieniu wyłączeń
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	15 053	- 843	14 210
Koszty sprzedanych usług	- 13 370	843	- 12 527
Zysk brutto ze sprzedaży	1 683	-	1 683
Koszty ogólnego zarządu	- 1 115	-	- 1 115
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 10	-	- 10
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	-	-	-
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	558	-	558
Przychody / koszty finansowe netto	51	-	51
Wspólne ustalenia umowne	-	-	-
Zysk / strata przed opodatkowaniem	609	-	609
Podatek dochodowy	- 124	-	- 124
Zysk / strata netto	485	-	485

*Wyłączenia techniczne

Dane na dzień 31 marca 2023 r.

Aktywa

Dane Grupy K2
uwzględniające pełną
konsolidację Agencji K2
i K2 PreciseGrupa aktywów
do zbycia
po wyłączeniachDane Grupy K2
z uwzględnieniem
Agencji K2 i K2
Precise jako Grupy
do zbycia
(działalność
kontynuowana)

	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	11 291	2 403	8 888
Wartości niematerialne	1 301	-	1 301
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	3 790	79	3 711
Wartość firmy jednostek zależnych	1 238	1 238	-
Rzeczowe aktywa trwałe	383	150	233
Inwestycje konsolidowane metodą praw własności	1 916	-	1 916
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 663	936	1 727
AKTYWA OBROTOWE	49 232	17 171	51 635
Należności z tytułu dostaw i usług	32 628	12 797	19 831
Pozostałe należności publicznoprawne	1 190	78	1 112
Należności z tytułu podatku dochodowego	838	-	838
Pozostałe należności	351	71	280
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	-	-	-
Pozostałe aktywa	634	114	520
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 591	4 111	9 480
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży	-	-	32 061
Grupa aktywów do zbycia	-	19 574	19 574
AKTYWA RAZEM	60 523	-	60 523

Dane na dzień 31 marca 2023 r.

Pasywa

Dane Grupy K2
uwzględniające pełną
konsolidację Agencji K2
i K2 PreciseGrupa aktywów
do zbycia
po wyłączeniachDane Grupy K2
z uwzględnieniem
Agencji K2 i K2
Precise jako Grupy
do zbycia
(działalność
kontynuowana)

	PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	39 429	-	39 429
Kapitał podstawowy	2 468	-	2 468
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	7 898	-	7 898
Zyski zatrzymane	24 815	-	24 815
Kapitał rezerwy z tytułu emisji akcji pracowniczych	349	-	349
Akcje własne	- 231	-	- 231
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	35 299	-	35 299
Udziały niedające kontroli	4 130	-	4 130
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 094	-	21 094
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	5 613	1 165	4 448
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 572	1 152	1 420
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 041	13	3 028
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	15 481	7 254	16 646
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 644	5 229	5 415
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	14	14	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3	3	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	1 158	626	532
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	732	46	686
Pozostałe zobowiązania	218	26	192
Rezerwy na zobowiązania	2 107	960	1 147
Pozostałe pasywa	605	350	255
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	8 227
Zobowiązania bezpośrednio związane z grupą aktywów do zbycia	-	8 419	8 419
PASYWA RAZEM	60 523	-	60 523

3. Jednostkowe wybrane dane finansowe

	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody ze sprzedaży usług	2 386	2 744	508	590
II. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	83	22	18	5
III. EBITDA ¹	444	473	94	102
IV. Zysk / Strata przed opodatkowaniem	65	120	14	26
V. Zysk / Strata netto	48	62	10	13
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 444	1 093	- 94	235
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 560	- 241	- 119	- 52
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 406	- 849	- 86	- 183
IX. Przepływy pieniężne netto razem	- 1 410	3	- 300	1
X. Średnioważona liczba akcji	2 467 655	2 317 655	2 467 655	2 317 655
XI. Zysk / Strata na jedną akcję	0,02 (PLN)	0,03 (PLN)	0,00 (EUR)	0,01 (EUR)
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
XII. Aktywa razem	27 614	28 579	5 906	6 094
XIII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 572	6 585	1 192	1 404
XIV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	4 116	3 866	880	824
XV. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	1 456	2 719	311	580
XVI. Kapitał własny	22 042	21 994	4 714	4 690
XVII. Kapitał podstawowy	2 468	2 468	528	526

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

- z wyczenia za okres 01.01.2022 – 31.03.2022 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,6472 PLN;
- z wyczenia za okres 01.01.2023 – 31.03.2023 roku przyjęto kurs 1 EUR = 4,7005 PLN.

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

- na dzień 31.12.2022 roku 1 EUR = 4,6899 PLN;
- na dzień 31.03.2023 roku 1 EUR = 4,6755 PLN.

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

4. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe K2 Holding S.A.

4.1. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej K2 Holding S.A.

Aktywa	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE	20 479	20 985	27 926
Wartości niematerialne	185	195	110
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	3 059	3 451	1 524
Rzeczowe aktywa trwałe	90	103	113
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	16 213	16 213	25 436
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	932	1 023	743
AKTYWA OBROTOWE	7 135	7 594	7 449
Należności z tytułu dostaw i usług	2 469	2 130	2 438
Pozostałe należności publicznoprawne	318	320	24
Pozostałe należności	18	23	125
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	620	-	4 452
Pozostałe aktywa	250	251	353
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 460	4 870	57
AKTYWA RAZEM	27 614	28 579	35 375
<i>Pasywa</i>	<i>31.03.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.03.2022</i>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY	22 042	21 994	28 425
Kapitał podstawowy	2 468	2 468	2 318
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	7 898	7 898	5 340
Zyski zatrzymane	11 510	3 534	18 367
Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	349	349	2 338
Akcje własne	- 231	- 231	-
Zysk netto	48	12 611	62
Zaliczka na dywidendę	-	- 4 635	-
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 572	6 585	6 950
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	4 116	3 866	1 044
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 261	1 335	1 023
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 855	2 531	21
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	1 456	2 719	5 906
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	350	530	601
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	242	178	169
Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów	-	-	2 037
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	205	968	2 320
Pozostałe zobowiązania	46	252	193
Rezerwy na zobowiązania	589	767	562
Pozostałe pasywa	24	24	24
PASYWA RAZEM	27 614	28 579	35 375

4.2. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów K2 Holding S.A.

	od 01.01.2023 do 31.03.2023	<i>od 01.01.2022 do 31.03.2022</i>
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Przychody ze sprzedaży usług	2 386	2 744
Koszty sprzedanych usług	- 679	- 912
Zysk brutto ze sprzedaży	1 707	1 832
Koszty ogólnego zarządu	- 1 621	- 1 808
Zysk / strata ze sprzedaży	86	24
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	- 3	- 2
Zysk / strata na działalności operacyjnej (EBIT)	83	22
Przychody / koszty finansowe netto	- 18	98
Zysk / strata przed opodatkowaniem	65	120
Podatek dochodowy	- 17	- 58
Zysk / strata netto	48	62
Zysk / strata na jedną akcję (zł)	0,02	0,03
Rozwodniony zysk / strata na jedną akcję	0,02	0,03
Zysk / strata za okres	48	62
Inne całkowite dochody	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	-
Zyski/straty aktuarialne	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-
Całkowity dochód za okres	48	62

4.3. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych K2 Holding S.A.

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022
	PLN'000	PLN'000
Zysk przed opodatkowaniem	65	120
Amortyzacja	361	451
Odsetki finansowe netto	- 39	41
Zmiana stanu należności	- 332	561
Zmiana stanu pozostałych aktywów	1	- 110
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	- 178	49
Programy motywacyjne – naliczenie kosztu opcji	-	141
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	- 322	- 160
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 444	1 093
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 444	1 093
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	60	66
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej	60	66
Wydatki	- 620	- 307
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	- 7
Udzielone pożyczki	- 620	- 300
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 560	- 241
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>		
Wpływy	-	-
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów	-	-
Wydatki	- 406	- 849
Splata pożyczek i kredytów	-	- 128
Zapłata rat leasingu finansowego	- 376	- 675
Płatności z tytułu odsetek finansowych – leasing	- 21	- 19
Płatności z tytułu odsetek finansowych – pozostałe	- 9	- 27
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 406	- 849
<i>Przepływy razem</i>		
Przepływy pieniężne netto razem	- 1 410	3
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	- 1 410	3
Środki pieniężne na początek okresu	4 870	54
Środki pieniężne na koniec okresu	3 460	57

4.4. Skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym K2 Holding S.A.

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2022	2 318	5 340	18 367	2 197	-	-	28 222
Wynik netto od 01.01.2022 do 31.03.2022	-	-	-	-	-	62	62
Program motywacyjny – opcje	-	-	-	141	-	-	141
Stan na 31.03.2022	2 318	5 340	18 367	2 338	-	62	28 425
Stan na 01.01.2022	2 318	5 340	18 367	2 197	-	-	28 222
Wynik netto za 2022	-	-	-	-	-	12 611	12 611
Podwyższenie kapitału zakładowego	150	2 558	-	- 2 588	-	-	150
Zaliczka na dywidendę	-	-	-	-	-	- 4 635	- 4 635
Nabycie akcji własnych	-	-	-	-	- 231	-	- 231
Wyplacona dywidenda	-	-	- 14 833	-	-	-	- 14 833
Program motywacyjny – opcje	-	-	-	710	-	-	710
Stan na 31.12.2022	2 468	7 898	3 534	349	- 231	7 976	21 994
Stan na 01.01.2023	2 468	7 898	11 510	349	- 231	-	21 994
Wynik netto od 01.01.2023 do 31.03.2023	-	-	-	-	-	48	48
Stan na 31.03.2023	2 468	7 898	11 510	349	- 231	48	22 042

Kapitał podstawowy dzieli się na 2.467.655 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 1 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

4.5. Wybrane informacje objaśniające

4.5.1. Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 marca 2023 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową K2 Holding S.A. na dzień 31 marca 2023 roku oraz dane porównawcze na 31 grudnia 2022 roku, jak również na dzień 31 marca 2022 roku, wyniki jej działalności za okres 3 miesięcy oraz przepływy pieniężne za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku i 31 marca 2022 roku.

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

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym K2 Holding S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowania przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności były takie same jak opisane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym K2 Holding S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę. Kierownictwo K2 Holding na bieżąco analizuje sytuację gospodarczą i wpływ koronawirusa SARS-CoV-2 i epidemii COVID-19 na działalność Spółki. Skutki pandemii uzależnione są od czynników, które pozostają poza kontrolą Spółki oraz związane są z wyjątkowo dużą niepewnością i zmiennością sytuacji rynkowej.

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, niemniej biznesy Grupy pozostają pod wpływem czynników makroekonomicznych związanych wojną w Ukrainie i kryzysem energetycznym. Grupa na bieżąco monitoruje wpływ wydarzeń na działalność spółek.

Zatwierdzenie skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 25 maja 2023 roku.

Podstawa wyceny

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

4.5.2. Uzupełniająco informacje o kosztach operacyjnych K2 Holding S.A.

<i>Koszty według rodzaju</i>	od 01.01.2023 do 31.03.2023	<i>od 01.01.2022 do 31.03.2022</i>
Amortyzacja	361	451
Materiały i energia	27	29
Usługi obce	592	957
Podatki i opłaty	5	10
Wynagrodzenia	1 050	1 015
Ubezpieczenia społeczne i inne	245	241
Pozostałe koszty	20	17
Razem	2 300	2 720

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	od 01.01.2023 do 31.03.2023	<i>od 01.01.2022 do 31.03.2022</i>
Koszty sprzedanych usług	679	912
Koszty ogólnego zarządu	1 621	1 808
Razem	2 300	2 720

4.5.3. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Badanie sprawozdania finansowego	91	42	80
Rezerwa na urlopy	263	233	222
Rezerwa na wynagrodzenia i pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	235	492	260
Razem:	589	767	562

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

4.5.4. Nabycie aktywów trwałych

W prezentowanym okresie w spółce K2 Holding S.A. nie nastąpiły istotne nabycia aktywów trwałych w odniesieniu do danych finansowych. Ponadto spółka nie posiada poczynionych zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

4.5.5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

<i>Transakcje z jednostkami zależnymi</i>	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.03.2022	
Przychody ze sprzedaży		2 161	2 594
Przychody finansowe z tytułu odsetek		-	52
Koszty operacyjne		20	44
<i>Salda z jednostkami zależnymi</i>	31.03.2023		31.03.2022
Należności z tytułu dostaw i usług		2 379	2 382
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		48	177
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek		620	4 452
<i>Wynagrodzenia brutto członków Zarządu i Rady Nadzorczej w K2 Holding S.A.</i>	od 01.01.2023 do 31.03.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2022 do 31.03.2022
Zarząd	80	533	101
Rada Nadzorcza	63	236	73

Wykazane wynagrodzenie Zarządu dotyczy jedynie K2 Holding S.A. Członkowie Zarządu pobierają także wynagrodzenie w innych spółkach z Grupy Kapitałowej K2 Holding. Łączne wynagrodzenie Zarządu w ramach Grupy Kapitałowej K2 Holding prezentowane jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy K2 Holding.

4.5.6. Instrumenty finansowe

<i>Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.03.2023	31.03.2022
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	620	4 452
Należności z tytułu dostaw i usług	2 469	2 438
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 460	57
Razem aktywa finansowe	6 549	6 947
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>	31.03.2023	31.03.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	350	601
Zobowiązania z tytułu kredytów	-	2 037
Razem zobowiązania finansowe	350	2 638

4.5.7. Informacja uzupełniająca

Pozostałe informacje i objaśnienia zostały ujawnione w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej K2 Holding.

Podpisy

Data: 25 maja 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
Wiceprezes ZarząduPodpis osoby, której
powierzono sporządzenie
skonsolidowanego
sprawozdania finansowegoPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Mariusz Tomczak