

K2 INTERNET S.A.

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 r.

sporządzone według
Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonych przez Unię Europejską

Warszawa, 19 marca 2013 r.

SPIS TREŚCI

1	WYBRANE DANE FINANSOWE	3
2	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ K2 INTERNET S.A.	4
3	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW K2 INTERNET S.A.	5
4	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH K2 INTERNET S.A.	6
5	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM K2 INTERNET S.A.	7
6	POZOSTAŁE INFORMACJE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO K2 INTERNET S.A.	8
6.1	Informacje ogólne.....	8
6.2	Dane podstawowe.....	8
7	STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI. PODSTAWA SPORZĄDZENIA.	10
7.1	Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego	10
7.2	Oświadczenie o zgodności z MSSF.....	10
7.3	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	10
7.4	Kontynuacja działalności	10
7.5	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i informacja na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	10
7.6	Polityka rachunkowości.....	11
7.7	Nowe zasady rachunkowości oraz interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	16
7.8	Zasady zarządzania ryzykiem oraz działania zabezpieczające	18
7.9	Zarządzania kapitałem.....	18
7.10	Ważne oszacowania i osądy księgowe	19
8	UZUPEŁNIAJĄCE NOTY DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO K2 INTERNET S.A.	21
	Nota 1. Wartości niematerialne.....	21
	Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe	22
	Nota 3. Leasing	24
	Nota 4. Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	25
	Nota 5. Akcje i udziały	25
	Nota 6. Zapasy.....	26
	Nota 7. Należności i odpisy aktualizujące należności	26
	Nota 8. Pozostałe aktywa obrotowe.....	27
	Nota 9. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	27
	Nota 10. Kapitał podstawowy	27
	Nota 11. Pozostałe kapitały własne.....	28
	Nota 12. Zobowiązania krótkoterminowe.....	29
	Nota 13. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	30
	Nota 14. Podatek dochodowy	32
	Nota 15. Efektywna stopa podatkowa	33
	Nota 16. Przychody ze sprzedaży.....	33
	Nota 17. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych	33
	Nota 18. Pozostałe przychody / koszty operacyjne.....	34
	Nota 19. Przychody / koszty finansowe netto	35
	Nota 20. Zysk na jedną akcję / Rozwodniony zysk na jedną akcję	35
	Nota 21. Segmenty operacyjne	35
	Nota 22. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.....	36
	Nota 23. Podmioty zależne i stowarzyszone oraz informacje dotyczące transakcji z jednostkami powiązanymi.....	36
	Nota 24. Porównywalność z opublikowanymi wcześniej raportami	40
	Nota 25. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.	41
	Nota 26. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.....	41
	Nota 27. Przeciętne zatrudnienie	41
	Nota 28. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	41
	Nota 29. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym	42
	Nota 30. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	42

1 Wybrane dane finansowe

	WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
		2012	2011	2012	2011
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów	30 921	34 104	7 409	8 237
II.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	20 867	2 400	5 000	580
III.	EBITDA	22 646	3 711	5 426	896
IV.	Zysk (strata) brutto	20 626	2 511	4 942	607
V.	Zysk (strata) netto	16 630	1 793	3 985	433
VI.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 063	3 125	255	755
VII.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 6 952	-450	-1 666	-109
VIII.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 048	-3 845	1 449	-929
IX.	Przepływy pieniężne netto razem	159	-1 170	38	-283
X.	Aktywa razem	59 692	27 835	14 601	6 302
XI.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 271	9 506	4 714	2 152
XII.	Zobowiązania długoterminowe	7 465	932	1 826	211
XIII.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 806	8 574	2 888	1 941
XIV.	Kapitał własny	40 421	18 329	9 887	4 150
XV.	Kapitał podstawowy	2 485	2 026	608	459
XV.	Średnioważona liczba akcji	2 199 078	2 026 000	2 199 078	2 026 000
XV.	Zysk na akcję (PLN / EUR)	7,56	0,88	1,81	0,21

Do przeliczenia pozycji bilansowych na EUR przyjęto średni kursu NBP ustalony na ostatni dzień okresu, którego dotyczą prezentowane dane tj.:

- na dzień 31.12.2011 r. 1 EUR = 4,4168 PLN.

- na dzień 31.12.2012 r. 1 EUR = 4,0882 PLN.

Do przeliczenia danych pochodzących z sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów podawanych przez NBP na ostatni dzień miesiąca wchodzącego w skład okresu sprawozdawczego tj.:

- z wyliczenia na 2011 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,1401 PLN.

- z wyliczenia na 2012 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,1736 PLN.

2 Sprawozdanie z sytuacji finansowej K2 Internet S.A.

AKTYWA	Nota	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2011 (po korekcie)
AKTYWA TRWAŁE		45 047	10 912	10 912
Wartości niematerialne	1	3 286	2 818	2 818
Rzeczowe aktywa trwałe	2	7 067	2 639	2 639
Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	5	33 298	4 867	4 867
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	1 396	588	588
AKTYWA OBROTOWE		14 645	16 624	16 923
Należności z tytułu dostaw i usług	7	7 882	10 465	10 764
Pozostałe należności publiczno-prawne		404	238	238
Pozostałe należności		277	477	477
Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	4	5 278	4 943	4 943
Pozostałe aktywa obrotowe	8	538	394	394
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	266	107	107
Aktywa razem		59 692	27 536	27 835

PASYWA	Nota	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2011 (po korekcie)
KAPITAŁ WŁASNY		40 421	18 030	18 329
Kapitał podstawowy	10	2 485	2 026	2 026
Kapitał zapasowy	11	20 957	14 161	14 161
Kapitał rezerwowowy	11	349	349	349
Akcje własne		-	-	0
Wynik lat ubiegłych		-	-	0
Wynik roku bieżącego	11	16 630	1 494	1 793
ZOBOWIĄZANIA		19 271	9 506	9 506
Zobowiązania długoterminowe		7 465	932	932
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	5 445	642	642
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3	2 020	290	290
Zobowiązania krótkoterminowe		11 806	8 574	8 574
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		6 620	3 393	3 393
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	401	401
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne		40	1 317	1 317
Zobowiązania z tytułu pożyczek		2 374	419	419
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3	1 294	426	426
Pozostałe zobowiązania	12	529	146	146
Rezerwy na zobowiązania	12	207	941	941
Pozostałe pasywa	12	742	1 531	1 531
Pasywa razem		59 692	27 536	27 835

3 Sprawozdanie z całkowitych dochodów K2 Internet S.A.

	Nota	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011	01.01.2011- 31.12.2011 (po korekcie)
Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	16	30 921	33 735	34 104
Koszty sprzedanych produktów i towarów	17	- 24 659	- 23 971	- 23 971
Zysk brutto ze sprzedaży		6 262	9 764	10 133
Koszty sprzedaży		-	-	-
Koszty ogólnego zarządu		- 8 110	- 7 824	- 7 824
Zysk ze sprzedaży		- 1 848	1 940	2 309
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	18	22 715	91	91
Zysk na działalności operacyjnej		20 867	2 031	2 400
Przychody / koszty finansowe netto	19	- 241	111	111
Zysk przed opodatkowaniem		20 626	2 142	2 511
Podatek dochodowy	14	- 3 996	- 648	- 718
Zysk/Strata netto		16 630	1 494	1 793
Zysk/strata przypadający na akcję (w złotych)	20	7,56	0,74	0,88
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w złotych)		7,56	0,74	0,88
		01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011	01.01.2011- 31.12.2011 (po korekcie)
Zysk/Strata za okres		16 630	1 494	1 793
Inne całkowite dochody		-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-
Całkowity dochód za okres		16 630	1 494	1 793

Dnia 24 października 2012 roku, Spółka K2 Internet S.A. zawarła z K2 Agencja Good Sp. z o.o. S.K.A. (dalej K2 Agencja Good), umowę przeniesienia oddziału stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa tytułem wkładu niepieniężnego. Zorganizowana część przedsiębiorstwa jest agencją interaktywną świadcząca usługi reklamowe i promocyjne, jak również usługi kreowania wizerunku, za pośrednictwem środków masowej komunikacji elektronicznej. W zamian, za wniesienie aportem zorganizowanej części przedsiębiorstwa do K2 Agencja Good, Spółka K2 Internet S.A. objęła 2.725.960 (dwa miliony siedemset dwadzieścia pięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt) nowo wyemitowanych akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 złoty.

W konsekwencji wniesienia do K2 Agencja Good aportu w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa i oceną treści ekonomicznej tej transakcji przez zarząd K2 Internet S.A., ujęto w jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozycji pozostałe przychody operacyjne, kwotę 22.214 tys. PLN. Kwota ta stanowi różnicę pomiędzy wartością godziwą wkładu niepieniężnego wynoszącą 27.259 tys. PLN i wartością księgową aktywów netto wynoszącą 5.045 tys. PLN. Wynik tej operacji znacząco wpłynął na podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe oraz strukturę aktywów i pasywów K2 Internet S.A. **Jednocześnie operacja ta została wyłączona w procesie konsolidacji i nie wpływa na wyniki skonsolidowane Grupy K2 Internet S.A.**

4 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych K2 Internet S.A.

	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011	01.01.2011- 31.12.2011 (po korekcie)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	20 626	2 142	2 511
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	1 779	1 312	1 312
Odsetki i różnice kursowe	- 132	- 306	- 306
Wynik na działalności inwestycyjnej	- 132	- 65	- 65
Zmiana stanu zapasów	-	-	-
Zmiana stanu należności (bez należności z tytułu podatku dochodowego)	- 1 275	- 895	- 1 264
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	- 1 086	- 235	- 235
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	3 043	1 684	1 684
Inne (opis pozycji w Nocie 18)	- 21 760	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 063	3 637	3 637
Podatek dochodowy zapłacony	-	- 512	- 512
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 063	3 125	3 125
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	2 221	3 782	3 782
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	132	206	206
Zwrot pożyczek	2 012	3 472	3 472
Otrzymane odsetki	77	104	104
Wydatki	- 9 173	- 4 232	- 4 232
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	- 5 880	- 2 484	- 2 484
Udzielone pożyczki	- 2 121	- 1 740	- 1 740
Wydatki na jednostki zależne	- 1 172	- 8	- 8
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 6 952	- 450	- 450
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	7 417	672	672
Wpływy z tytułu emisji	5 461	-	-
Zaciągnięcie pożyczek	1 956	672	672
Wydatki	- 1 369	- 4 517	- 4 517
Wydatki z tytułu emisji akcji	-	-	-
Zakup akcji własnych	-	-	-
Dywidendy wypłacone	-	- 4 052	- 4 052
Zapłata rat leasingu finansowego	- 775	- 415	- 415
Płatności z tytułu odsetek	- 168	- 50	- 50
Inne	- 426	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 048	- 3 845	- 3 845
Przepływy pieniężne netto razem	159	- 1 170	- 1 170
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	159	- 1 170	- 1 170
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	107	1 277	1 277
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	266	107	107
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	-	21	21

5 Zestawienie zmian w kapitale własnym K2 Internet S.A.

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z podziału wyniku	Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	Akcje własne	Zyski / straty z lat ubiegłych	Zysk/strata okresu bieżącego	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2011 r.	2 026	7 068	8 433	349	-	2 712	-	20 588
Wypłata dywidendy	-	-	- 1 340	-	-	- 2 712	-	- 4 052
Zysk netto za 2011 r.	-	-	-	-	-	-	1 494	1 494
Korekta roku 2011	-	-	-	-	-	-	299	299
Stan na 31 grudnia 2011 r.	2 026	7 068	7 093	349	-	-	1 793	18 329
Stan na 1 stycznia 2012 r.	2 026	7 068	7 093	349	-	1 793	-	18 329
Podział zysku za 2011r.	-	-	1 793	-	-	- 1 793	-	-
Emisja akcji serii I	459	5 003	-	-	-	-	-	5 462
Zysk netto za 01.01.2012-31.12.2012 r.	-	-	-	-	-	-	16 630	16 630
Stan na 31 grudnia 2012 r.	2 485	12 071	8 886	349	-	-	16 630	40 421

6 Pozostałe informacje do rocznego sprawozdania finansowego K2 Internet S.A.

6.1 Informacje ogólne

Prezentowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Danymi porównywalnymi dla sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku jest dzień 31 grudnia 2011 roku.

6.2 Dane podstawowe

Dane jednostki K2 Internet S.A.

Nazwa: K2 Internet Spółka Akcyjna (K2 Internet S.A.)

Siedziba: na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego: ul. Domaniewska 44A, 02-672 Warszawa, na dzień 31.12.2012 r. siedzibą Spółki była Al. Solidarności 74A, 00 -145 Warszawa.

Przedmiot działalności:

- tworzenie rozwiązań dla handlu elektronicznego,
- tworzenie serwisów internetowych na stronach www oraz aplikacji multimedialnych,
- działalność portali internetowych,
- działalność agencji reklamowych,
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność.

Podstawy prawne działalności:

K2 Internet Spółka Akcyjna została utworzona Aktem Notarialnym Nr A-3806/2000 z dnia 08.06.2000 r. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000059690. Spółce nadano numer statystyczny REGON 016378720 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 9511983801.

Czas trwania Spółki: nieograniczony

Skład Zarządu:

Janusz Żebrowski – Prezes Zarządu
Tomasz Tomczyk – Wiceprezes Zarządu
Tymoteusz Chmielewski – Wiceprezes Zarządu do 27 kwietnia 2012 r.
Łukasz Lewandowski – Wiceprezes Zarządu od 01 stycznia 2013 r.
Rafał Ciszewski – Wiceprezes Zarządu od 01 stycznia 2013 r.

Skład Rady Nadzorczej:

Robert Rządca	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jens Spyrka	– Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Piotr Zbaraski	– Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Kosiński	– Członek Rady Nadzorczej od 28.06.2012 r.
Tomasz Józefacki	– Członek Rady Nadzorczej od 28.06.2012 r.
Maciej Matusiak	– Członek Rady Nadzorczej do 28.06.2012 r.
Krzysztof Nowiński	– Członek Rady Nadzorczej do 28.06.2012 r.

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

Według stanu na dzień bilansowy K2 Internet S.A. nie jest w sposób pośredni lub bezpośredni kontrolowana przez inny podmiot.

Informacje dotyczące znaczących akcjonariuszy

Wg najlepszej wiedzy Emitenta na dzień 31 grudnia 2012 r. znaczącymi akcjonariuszami jednostki dominującej K2 Internet S.A., tj. posiadającymi co najmniej 5% liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Żebrowski	298 809	12,02%	12,02%
bmp Media Investors AG	280 000	11,27%	11,27%
Fundusze zarządzane przez BZ WBK AIB Asset Management (łącznie)	242 895	9,77%	9,77%
Michał Lach	163 068	6,56%	6,56%
IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	125 121	5,04%	5,04%
Bożena i Andrzej Kosińscy	125 000	5,03%	5,03%
Sławomir Gajewski	125 000	5,03%	5,03%

Wg najlepszej wiedzy Emitenta na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania znaczącymi akcjonariuszami K2 Internet S.A., tj. posiadającymi co najmniej 5% liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba posiadanych akcji	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów na WZA
Janusz Żebrowski	298 809	12,02%	12,02%
bmp Media Investors AG	281 344	11,32%	11,32%
Fundusze zarządzane przez BZ WBK AIB Asset Management (łącznie)	242 895	9,77%	9,77%
Michał Lach	163 068	6,56%	6,56%
IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	125 121	5,04%	5,04%
Bożena i Andrzej Kosińscy	125 000	5,03%	5,03%
Sławomir Gajewski	125 000	5,03%	5,03%

7 Stosowane zasady rachunkowości. Podstawa sporządzenia.

7.1 Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

7.2 Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

7.3 Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

7.4 Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

7.5 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i informacja na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 19 marca 2013 roku. Oprócz niniejszego sprawozdania jednostkowego sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A., gdzie jednostką dominującą jest K2 Internet S.A. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 19 marca 2013 roku.

7.6 Polityka rachunkowości

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są według wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą. 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. 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.

Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z działalnością operacyjną Spółki.

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 i dywidend: Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału.

Leasing

Leasing jest umową, na mocy której leasingodawca przekazuje leasingobiorcy w zamian za określoną opłatę lub serię opłat prawo do użytkowania danego składnika aktywów przez oznaczony okres. Bilansowo leasing uznawany jest za finansowy wtedy, gdy zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania składnika aktywów przenoszone są na Spółkę. Początkowe ujęcie leasingu finansowego następuje w dniu rozpoczęcia okresu leasingu rozumianego jako dzień, od którego spółce przysługuje prawo do korzystania z przedmiotu leasingu. Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, leasing finansowy w bilansie Spółki wykazywany jest jako składnik aktywów i zobowiązanie. Podatkowo Spółka ujmuje leasing zgodnie z ustawą o PDOP.

Wykazane w bilansie przedmioty leasingu podlegają umorzeniu i amortyzacji według takich samych zasad, co inne nabyte składniki majątkowe podobnego rodzaju. Jeżeli po zakończeniu leasingu Spółka nie zamierza nabyć tytułu własności przedmiotu leasingu okres amortyzacji równy jest okresowi trwania leasingu.

Płatności z tytułu umowy leasingu dzielą się na koszty finansowe (prezentowane w rachunku wyników danego okresu) oraz raty spłaty kapitału, zmniejszające zobowiązanie z tytułu przejęcia składnika w leasing. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym.

Leasing, który nie spełnia kryteriów leasingu finansowego klasyfikowany jest do leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego są ujmowane przez Spółkę jako koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w sposób równomierny przez okres trwania leasingu.

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 stosowanych przez bank, z którego usług Spółka 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.

Na dzień bilansowy Spółka posiada rachunki walutowe w Euro w Banku Handlowym, a także środki pieniężne w kasie.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych i niematerialnych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w sprawozdanie z całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Opodatkowanie

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący: 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: Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu 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 na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast aktywa z tytułu podatku odroczonego 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, następuje 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 jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe 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 rewidowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- Budynki i budowle od 5 do 10 lat,
- Maszyny i urządzenia od 3 do 5 lat,
- Środki transportu 5 lat,
- Pozostałe środki trwałe od 5 do 10 lat.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Spółka nie posiadała rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do odsprzedaży. Spółka nie posiada również środków trwałych o nieokreślonym okresie użytkowania.

W okresie obrotowym nie zaistniała konieczność dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Spółki, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w 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 jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia. Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

- Licencje na oprogramowanie: od 2 do 5 lat
- Prace rozwojowe: 5 lat

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości, wartości niematerialnych jak również ich amortyzacji odnoszone są 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu nabycia lub wytworzenia, pomniejszone o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółka nie posiadała wartości niematerialnych zaklasyfikowanych do odsprzedaży. Spółka nie posiada również wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje 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. W badanym okresie nie wystąpiły odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Instrumenty finansowe

Spółka klasyfikuje udzielone pożyczki do instrumentów finansowych i wykazuje w aktywach obrotowych. Udzielone pożyczki klasyfikowane są w aktywach obrotowych Spółki, ponieważ termin zapadalności nie przekracza okresu 12 miesięcy. Pożyczki zawierane są w oparciu o stałą stopę procentową, która na dzień bilansowy wynosi 8%. Umowy pożyczek określają, że odsetki są naliczane i nie podlegają kapitalizacji. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są w wyniku Spółki w okresie którego dotyczą.

Akcje i udziały

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty ich wartości. Koszty transakcji związanych z nabyciem i sprzedażą udziałów ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Należności

Należności z tytułu dostaw i usług, należności publiczno-prawne oraz pozostałe należności, takie jak przekazane zaliczki na poczet dostaw i wynagrodzeń oraz należności z tytułu kaucji ujmuje się początkowo według wartości godziwej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej lub w przypadku braku istotnych różnic w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

W niektórych przypadkach, gdy jest to uzasadnione relacjami z danym klientem, należności mogą być powiększone o naliczone odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności. Sposób szacowania odpisów przedstawia się następująco:

- odpis na należności przeterminowane od 6 do 12 miesięcy w wys. 50% wartości należności,
- odpis na należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy w wys. 100% wartości należności.

Pozostałe należności zagrożone, takie jak np.: dochodzone na drodze sądowej, objęte są 100% odpisem aktualizującym.

W przypadku wystąpienia większego stopnia ryzyka w indywidualnych przypadkach dokonuje się stosownych odpisów w terminie wcześniejszym.

Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, to jest właściwymi ustawami oraz statutem Spółki. Kapitał podstawowy Spółki wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki według wartości nominalnej. W pozycji kapitał podstawowy wykazywane są również wniesione ale jeszcze nie zarejestrowane wkłady podwyższające wysokość kapitału podstawowego.

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 dostarczone/wykonane oraz zostały zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą. Do pozostałych zobowiązań zaliczane są głównie zobowiązania wynikające z bieżącej działalności Spółki tj. z tytułu wynagrodzeń i innych bieżących świadczeń pracowniczych, jak również bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zobowiązania publicznoprawne.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, z wyłączeniem instrumentów pochodnych (wycena ujemna). Instrumenty pochodne o ujemnej wycenie, które nie są określane jako instrumenty zabezpieczające, są wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy i wykazywane są w wartości godziwej, z uwzględnieniem zmian wartości godziwej w rachunku zysków i strat.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń i jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wpływ korzyści ekonomicznych, które można wiarygodnie oszacować. Jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne, gdyż kwota wynikających z tego tytułu obowiązków jest znikoma.

Pozostałe Aktywa

Do pozostałych aktywów Spółka klasyfikuje rozliczenia międzyokresowe. Rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów, tj. kosztów świadczeń dotyczących danego roku obrotowego, które zostały poniesione w okresie kolejnym oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów, tj. równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahenta świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Segmenty

Działalność K2 Internet S.A. polega na świadczeniu usług e-marketingowych, których charakter i ryzyko jest zbliżone. W związku z tym, zdaniem Kierownictwa Spółki, nie jest zasadne wydzielenie na poziomie sprawozdania jednostkowego, oddzielnych segmentów o charakterze branżowym. Spółka realizuje swoją sprzedaż na terenie kraju oraz za granicą. Ryzyko i poziom zwrotu ze sprzedaży krajowej i zagranicznej są zbliżone. W żadnym z prezentowanych lat przychody i zyski ze sprzedaży zagranicznej nie przekroczyły 10% przychodów lub zysków przedsiębiorstwa, a aktywa dotyczące tych segmentów nie są możliwe do wydzielenia, gdyż są wspólne dla całego przedsiębiorstwa. W związku z powyższym, zdaniem Kierownictwa Spółki, nie jest zasadne wydzielenie na poziomie sprawozdania jednostkowego, oddzielnych segmentów o charakterze geograficznym.

7.7 Nowe zasady rachunkowości oraz interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Poniżej przedstawiono opublikowane nowe standardy, zmiany oraz interpretacje do istniejących standardów właściwe dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2012 lub po tej dacie oraz standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Komisję Europejską mogące mieć związek z prowadzoną działalnością.

Standardy i interpretacje, które zostały zatwierdzone przez Komisję Europejską w 2012 roku mogące mieć związek z prowadzoną przez Spółkę działalnością:

Zmiana MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia” – Ujawnienia – Przeniesienie aktywów finansowych.

Zmiany obowiązują począwszy od sprawozdań za okresy rozpoczynające się 1 lipca 2011 roku lub później. Dla spółek, dla których rok sprawozdawczy zgodny jest z rokiem kalendarzowym, oznacza to konieczność stosowania nowych regulacji do sprawozdania za 2012 roku.

Zmiana MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Głęboka hiperinflacja i usunięcie sztywnych dat.

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej nr 1 dotyczy wyłącznie spółek, które rozpoczynają korzystanie z MSSF. Powyższe zmiany nie dotyczą zatem jednostek, które sporządzają już sprawozdania według zasad międzynarodowych.

Zmiany obowiązują począwszy od sprawozdań za okresy rozpoczynające się 1 lipca 2011 roku lub później, a więc Spółki, których rok obrotowy jest zgodny z kalendarzowym, stosują poprawiony MSSF 1 od 2012 roku.

Zmiana MSR 12 „Podatek dochodowy” – Podatek odroczony: odzyskanie wartości aktywów.

Zmiana MSR 12 powoduje wycofanie interpretacji SKI 12, ponieważ jej regulacje zostały włączone do standardu.

Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2012 roku lub później.

Powyższe zmiany nie miały istotnego wpływu na politykę rachunkowości stosowaną przez Grupę.

Standardy zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły w życie:

Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Prezentacja elementów innych dochodów całkowitych.

Zmiany obowiązują począwszy od sprawozdań za okresy rozpoczynające się 1 lipca 2012 roku lub później, ale zezwolono na zastosowanie ich wcześniej. Spółki, których rok obrotowy zgodny jest z kalendarzowym, mają obowiązek zastosowania zmiany dopiero do sprawozdań finansowych za rok 2013.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub po tej dacie).

MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

MSSF 12 „Informacje o udziałach w innych jednostkach” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

MSSF 13 „Wycena do wartości godziwej” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

Zmiana MSR 19 „Świadczenia pracownicze” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

KIMSF 20 „Koszty odkrywania warstw w kopalniach odkrywkowych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

Zmiana MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

K2 Internet S.A. nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardu.

Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Komisję Europejską:

MSSF „Przychody z umów z klientami” (Rady założyły, że standard nie wejdzie w życie przed 2015 rokiem, jednak ostateczna decyzja w tej kwestii jeszcze nie zapadła).

MSSF „Podmioty inwestycyjne”

MSSF „Leasing”

7.8 Zasady zarządzania ryzykiem oraz działania zabezpieczające

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą kredyty i pożyczki, środki pieniężne oraz lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków pieniężnych na działalność Spółki. K2 Internet S.A. nie prowadzi obrotu instrumentami finansowymi. Nie zawiera również transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują: ryzyko stopy procentowej, ryzyko płynności oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka. Monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka 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 Spółki 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, a w mniejszym stopniu środki pieniężne i lokaty bankowe. Klientami, od których należne są znaczące kwoty z tytułu sprzedaży, są głównie renomowane przedsiębiorstwa o ugruntowanej pozycji na rynku krajowym i międzynarodowym. W konsekwencji K2 Internet S.A. jest w niewielkim stopniu narażona na ryzyko kredytowe. Polityką Spółki jest lokowanie wolnych środków pieniężnych jedynie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe wynika głównie z zakupów od zagranicznych dostawców oraz sprzedaży na rzecz kontrahentów zagranicznych. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym poprzez zakupy terminowych kontraktów walutowych. Zdaniem kierownictwa K2 Internet S.A. relatywnie niewielkie obroty w walutach obcych, w tym część realizowana za gotówkę (zagraniczne sklepy internetowe) sprawiają, że ryzyko walutowe w prowadzonej działalności jest relatywnie niewysokie.

7.9 Zarządzania kapitałem

Spółka 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 rozumianego jako suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA.

7.10 Ważne oszacowania i osądy księgowe

Spółka 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.

Odroczony podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest m.in. z oszacowaniem przez Zarząd wyników podatkowych Spółki. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Spółki 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 podatku odroczonego. 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 podatku odroczonego opiera się zatem na prawdopodobieństwie, że jednostka w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Do wyceny aktywów z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przyjęcie istotnych szacunków. Szacunki te oparte są przede wszystkim na prognozach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie oraz wynikach w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Odpisy aktualizujące

Odpisu z tytułu utraty wartości należności dokonuje się w sposób statystyczny z uwzględnieniem istnienia obiektywnych dowodów na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Spółka dokonuje również odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych i trwałych oraz wartość firmy jeżeli wystąpią okoliczności potwierdzające spadek wartości tych aktywów.

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

Spółka dokonuje szacunków na świadczenia pracownicze i prawdopodobne koszty. W zakresie świadczeń pracowniczych, Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także pracowniczych programów emerytalnych.

Zysk na wniesieniu aportu do K2 Agencja Good Sp. z o.o. SKA

Dnia 24 października 2012 roku, Spółka zawarła z K2 Agencja Good Sp. z o.o. S.K.A. (dalej K2 Agencja Good), umowę przeniesienia oddziału – stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa tytułem wkładu niepieniężnego. Zorganizowana część przedsiębiorstwa jest agencją interaktywną świadczącą usługi reklamowe i promocyjne, jak również usługi kreowania wizerunku, za pośrednictwem środków masowej komunikacji elektronicznej.

W zamian za wniesienie aportem zorganizowanej części przedsiębiorstwa do K2 Agencja Good, Spółka K2 Internet objęła 2.725.960 (dwa miliony siedemset dwadzieścia pięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt) nowo wyemitowanych akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 złoty.

W konsekwencji wniesienia do K2 Agencja Good aportu w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa i oceną treści ekonomicznej tej transakcji przez zarząd K2 Internet S.A., ujęto w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozycji pozostałe przychody operacyjne na kwotę 22.214 tys. złotych. Kwota ta stanowi różnicę pomiędzy wartością godziwą wkładu niepieniężnego wynoszącą 27.259 tys. złotych i wartością księgową aktywów netto wynoszącą 5.045 tys. złotych. Jednocześnie operacja ta została wyłączona w procesie konsolidacji i nie wpływa na wyniki skonsolidowane Grupy K2 Internet S.A.

Wycena aportu została dokonana metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych, uwzględniającą dyskonto na poziomie 15 %. Zaistnienie okoliczności innych niż te przyjęte w modelu może w skrajnym przypadku spowodować odmienną wartość przedmiotu aportu.

8 Uzupełniające noty do jednostkowego sprawozdania finansowego K2 Internet S.A.

Nota 1. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w okresie 01.01.2011-31.12.2011

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	878	1 160	675	2 713
Zwiększenia, w tym:	-	400	1 097	1 497
- nabycie	-	400	1 097	1 497
Zmniejszenia	-	78	-	78
Wartość brutto na koniec okresu	878	1 482	1 772	4 132
Umorzenie na początek okresu	356	802	-	1 158
Umorzenia bieżące - zwiększenia	118	116	-	234
- amortyzacja	118	116	-	234
Zmniejszenia	-	78	-	78
Umorzenie na koniec okresu	474	840	-	1 314
Wartość księgowa netto na początek okresu	521	358	675	1 554
Wartość księgowa netto na koniec okresu	404	642	1 772	2 818

Zmiany w wartościach niematerialnych w okresie 01.01.2012-31.12.2012

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	878	1 482	1 772	4 132
Zwiększenia, w tym:	756	82	1 594	2 432
- nabycie	756	82	1 594	2 432
Zmniejszenia, w tym:	164	412	1 275	1 851
- sprzedaż/likwidacja	164	412	1 275	1 851
Wartość brutto na koniec okresu	1 470	1 152	2 091	4 713
				-
Umorzenie na początek okresu	474	840	-	1 314
Umorzenia bieżące - zwiększenia	184	202	-	386
- amortyzacja	184	202	-	386
Zmniejszenia, w tym:	4	269	-	273
- sprzedaż / likwidacja	4	269	-	273
Umorzenie na koniec okresu	654	773	-	1 427
Wartość księgowa netto na początek okresu	404	642	1 772	2 818
Wartość księgowa netto na koniec okresu	816	379	2 091	3 286

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w okresie 01.01.2011-31.12.2011

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	675	3 145	1 872	724	6 416
Zwiększenia, w tym:	144	525	253	65	987
– nabycie	144	525	253	65	987
Zmniejszenia, w tym:	-	88	366	80	534
– sprzedaż/likwidacja	-	88	366	80	534
Wartość brutto na koniec okresu	819	3 582	1 759	709	6 869
Umorzenie na początek okresu	205	2 371	521	447	3 544
Umorzenia bieżące – zwiększenia	235	414	363	78	1 090
– amortyzacja	235	414	363	78	1 090
Zmniejszenia, w tym:	12	85	229	78	404
– likwidacja	12	85	229	78	404
Umorzenie na koniec okresu	428	2 700	655	447	4 230
Wartość księgowa netto na początek okresu	470	774	1 350	277	2 871
Wartość księgowa netto na koniec okresu	391	882	1 104	262	2 639

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w okresie 01.01.2012-31.12.2012

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	819	3 582	1 759	709	6 869
Zwiększenia, w tym:	975	4 759	399	9	6 142
– nabycie	975	4 759	399	9	6 142
Zmniejszenia, w tym:	398	614	485	186	1 683
– sprzedaż/likwidacja	398	614	485	186	1 683
Wartość brutto na koniec okresu	1 396	7 727	1 673	532	11 328
Umorzenie na początek okresu	428	2 700	655	447	4 230
Umorzenia bieżące – zwiększenia	222	734	335	81	1 372
– amortyzacja	222	734	335	81	1 372
Zmniejszenia, w tym:	398	385	408	150	1 341
– sprzedaż/likwidacja	398	385	408	150	1 341
Umorzenie na koniec okresu	252	3 049	582	378	4 261
Wartość księgowa netto na początek okresu	391	882	1 104	262	2 639
Wartość księgowa netto na koniec okresu	1 144	4 678	1 091	154	7 067

Inwestycje w obce środki trwałe należące do grupy budynki i budowle, ze względu na planowaną zmianę siedziby Spółki zostały umorzone w okresie krótszym niż pierwotnie szacowano. Ostateczne umorzenie nastąpiło na koniec grudnia 2012 roku. Niniejsza zmiana wartości szacunkowej dotyczy zmiany okresu użytkowania i spowodowała zwiększenie amortyzacji w roku 2012 o kwotę 167 tys. PLN.

2.1 Środki trwałe (struktura własnościowa)

	2012	2011
Własne	3 023	1 577
Użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	4 044	1 062
Razem	7 067	2 639

2.2 Zmiany środków trwałych w leasingu finansowym (według grup rodzajowych) za 2012 rok

Wyszczególnienie	Środki trwałe
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 553
Zwiększenia	
- nowo przyjęte środki trwałe w leasingu finansowym	3 374
Zmniejszenia	
- sprzedaż środków trwałych	- 279
Wartości brutto środków trwałych na koniec okresu	4 648
Umorzenie na początek okresu	491
Amortyzacja w ciągu roku	323
Zmniejszenie w ciągu roku	- 210
Umorzenie na koniec okresu	604
Wartość księgowa netto na początek okresu	1 062
Wartość księgowa netto na koniec okresu	4 044

Nota 3. Leasing

Leasing finansowy

	31.12.2012	31.12.2011
<u>Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</u>		
Do 1 roku	1 480	453
Od 1 do 5 lat	2 174	296
Powyżej 5 lat	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 654	749
Koszty finansowe	- 340	- 33
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	3 314	716
Wartość bieżąca opłat		
W okresie 1 roku	1 294	426
W okresie od 1 do 5 lat	2 020	290
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	3 314	716

Środki trwałe w leasingu finansowym dotyczą środków transportu oraz wyposażenia nowej siedziby Spółki.

Nota 4. Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek

	31.12.2012	31.12.2011
Stan początkowy	4 944	6 426
Udzielenie pożyczek	2 121	1 740
Naliczenie odsetek	302	354
Spłata pożyczek	- 2 012	- 3 472
Spłata odsetek	- 77	- 105
Stan końcowy	5 278	4 943
w tym część długoterminowa	-	-
w tym część krótkoterminowa	5 278	4 943

Pożyczkobiorca	Cel pożyczki	Data umowy pożyczki	Termin wymagalności	Stopa % na 31.12.2012 r.	Podział ze względu na okres zapadalności	Waluta	Saldo na 31.12.2012 r. w tys. PLN
ACR S.A.	Inwestycyjny i operacyjny	09.08.2012	08.08.2013	8,00%	krótkoterminowa	PLN	321
K2 Web Systems Sp. z o.o.	Inwestycyjny i operacyjny	02.04.2007	31.12.2012	8,00%	krótkoterminowa	PLN	4 085
K2 Agencja Good Sp. z o.o. SKA	Inwestycyjny i operacyjny	23.10.2012	22.10.2013	8,00%	krótkoterminowa	PLN	20
Oktawave Sp. z o.o.	Inwestycyjny i operacyjny	23.10.2012	22.10.2013	8,00%	krótkoterminowa	PLN	162
K2.pl Sp. z o.o.	Inwestycyjny i operacyjny	07.11.2012	06.11.2013	8,00%	krótkoterminowa	PLN	5
K2 TM Sp. z o.o.	Inwestycyjny i operacyjny	29.10.2012	28.10.2013	8,00%	krótkoterminowa	PLN	20
Good Sp. z o.o.	Inwestycyjny i operacyjny	20.12.2012	19.12.2012	8,00%	krótkoterminowa	PLN	40
Pracownicy	Inne			8,00%	krótkoterminowa	PLN	625

Nota 5. Akcje i udziały

	Stan na dzień 01.01.2012	Nabycie	Sprzedaż	Stan na dzień 31.12.2012	Liczba posiadanych udziałów/akcji na dzień 31.12.2012 r.	% posiadanych udziałów na dzień 31.12.2012 r.
ACR SA	519	1 098	-	1 617	20 000	100%
K2 Web Systems Sp. z o.o.	3 350	-	-	3 350	37 000	100%
K2 Search Sp. z o.o.	377	7	-	384	7 613	100%
K2 Agencja Good Sp. z o.o. SKA	-	27 305	-	27 305	2 775 960	100%
Oktawave Sp. z o.o.	-	12	-	12	100	100%
K2.pl Sp. z o.o.	-	5	-	5	100	100%
K2 TM Sp. z o.o.	-	5	-	5	100	100%
Good Sp. z o.o.	620	-	-	620	800	100%
Razem:	4 866	28 432	-	33 298	-	-

Nota 6. Zapasy

Spółka nie posiada zapasów na dzień 31.12.2012 r., oraz nie posiadała ich także na dzień 31.12.2011 r.

Nota 7. Należności i odpisy aktualizujące należności

	31.12.2012	31.12.2011
<u>Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek</u>		
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług	8 054	10 768
Odpis aktualizujący wartość należności	- 172	- 303
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	7 882	10 465
<u>Należności publiczno-prawne</u>		
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
Pozostałe należności publiczno-prawne	404	238
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Wartość netto należności publiczno-prawnych	404	238
<u>Pozostałe należności</u>		
Przedpłaty i zaliczki	-	-
Wpłata na poczet zwiększenia kapitału	-	-
Kaucje	111	352
Należności od pracowników	40	72
Inne	261	157
Odpis aktualizujący wartość należności	- 135	- 104
Pozostałe należności netto	277	477
Należności netto razem	8 563	11 180
<u>Odpisy aktualizujące wartość należności</u>		
Odpisy aktualizujące na początek okresu	407	409
Utworzenie odpisów	26	516
Wykorzystanie odpisów	- 126	- 518
Rozwiązanie odpisów	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	307	407

Nota 8. Pozostałe aktywa obrotowe

	31.12.2012	31.12.2011
Prowizja za wynajęcie powierzchni biurowych dotycząca kolejnych okresów	85	212
Polis ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	-	55
Licencje	120	32
Projekty dofinansowane z funduszy Unii Europejskiej	179	56
Pozostałe	154	39
Razem	538	394

Nota 9. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w kasie	9	6
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	199	26
Lokaty bankowe	54	74
Środki pieniężne w drodze	4	-
Razem	266	106

Nota 10. Kapitał podstawowy

	31.12.2012	31.12.2011
Liczba akcji na początek okresu	2 026 000	2 026 000
Wartość nominalna (w złotych)	1	1
Wartość kapitału podstawowego na początek okresu	2 026 000	2 026 000
<u>Zmiany w kapitale</u>		
Zmiana liczby akcji	459 032	-
Zmiana wartości nominalnej 1 akcji	-	-
Zmiana kapitału podstawowego	-	-
Liczba akcji na koniec okresu	2 485 032	2 026 000
Wartość nominalna (w złotych)	1	1
Wartość kapitału podstawowego na koniec okresu (w złotych)	2 485 032	2 026 000

Nota 11. Pozostałe kapitały własne

Kapitał zapasowy	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej	12 071	7 068
Kapitał zapasowy z tytułu podziału wyniku	8 886	7 093
Akcje własne	-	-
Koszty emisji akcji	-	-
Kapitał zapasowy razem	20 957	14 161

Kapitał rezerwowy	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych	349	349
Wynik lat ubiegłych	-	-
Kapitał rezerwowy razem:	349	349

Wynik roku obrotowego	31.12.2012	31.12.2011
Wynik okresu obrotowego	16 630	1 494

Nota 12. Zobowiązania krótkoterminowe

12.1 Pozostałe zobowiązania

	31.12.2012	31.12.2011
Rozrachunku z odbiorcami - saldo debetowe	-	98
Inne rozrachunki z pracownikami	50	36
Pozostałe	479	12
Stan końcowy	529	146

12.2 Rezerwy na zobowiązania

	31.12.2012	31.12.2011
Stan początkowy	941	904
Rozwiązanie rezerwy	-90	-90
Wykorzystanie	-851	-814
Zwiększenie	207	941
Stan końcowy	207	941

	BO	Rozwiązanie rezerwy	Wykorzystanie	Zawiązanie rezerwy	BZ
Badanie bilansu	19	-	-19	33	33
Rezerwa na urlopy	89	-89	-	97	97
Rezerwa na wynagrodzenia	833	-1	-832	34	34
Rezerwa na pozostałe koszty	-	-	-	43	43
Suma	941	-90	-851	207	207

Rezerwy na badanie bilansu, wynagrodzenia oraz na pozostałe koszty zostaną wykorzystane w roku 2013. Prawdopodobieństwo wykorzystania rezerwy na urlopy uznano za średnie.

12.3 Pozostałe pasywa

	31.12.2012	31.12.2011
Przychody przyszłych okresów	704	1 437
Koszty do poniesienia w latach kolejnych	38	94
Razem	742	1 531

Przychody przyszłych okresów dotyczą zobowiązań z tytułu usług zafakturowanych, lecz nie wykonanych na dzień bilansowy.

Nota 13. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Spółka K2 Internet S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania posiadała następujące zobowiązania warunkowe z tytułu wzajemnych poręczeń:

Podmiot	Od	Do	Kwota max. w tys. złotych	Cel
K2 Internet S.A.	09.07.2012	31.01.2014	600	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego K2 Web Systems Sp. z o.o. w kwocie 500 tys. zł
K2 Internet S.A.	15.07.2011	31.01.2015	1 800	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego ACR S.A. w kwocie 1 500 tys. zł
K2 Internet S.A.	09.07.2012	31.01.2014	600	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego K2 Search Sp. z o.o. w kwocie 500 tys. zł

2. K2 Internet S.A. udziela standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów informatycznych. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe trudne do oszacowania. W wyjątkowych przypadkach Spółka przyjmuje na siebie dodatkowe zobowiązania np. dotyczące zaniechania pracy na rzecz konkurencji czy gwarantowanego poziomu usług. Kary umowne, których zapłaty mogą domagać się klienci, w przypadku gdy Spółka nie wypełni tych zobowiązań są zróżnicowane – od kwoty 100 tys. zł do 1 mln zł (w kontraktach na utrzymanie i hosting zawarte są także kary bez górnego ograniczenia kwoty). Spółka podjęła odpowiednie działania od strony organizacji i technologii tak by zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.

3. Na zobowiązania warunkowe składają się ponadto weksle in blanco zabezpieczające kwoty płatności rat leasingowych oraz weksle in blanco jako gwarancja zapłaty przyznanego kredytu kupieckiego.

4. Zobowiązania warunkowe obejmują również pięć weksli in blanco wystawionych na rzecz Towarzystwa Ubezpieczeń Euler Hermes S.A. tytułem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń wynikających z umowy udzielenia gwarancji kontraktowych. Umowny limit możliwych do otrzymania gwarancji kontraktowych wynosi 1.500.000 złotych.

Na 31 grudnia 2012 roku wartość gwarancji kontraktowych udzielonych przez Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes wynosi 24 595,08 złotych.

	Stan na 31.12.2012 r.	Stan na 31.12.2011 r.
zobowiązanie warunkowe z tytułu weksli leasingowych	3 314	681
z tytułu weksli będących zabezpieczeniem gwarancji kontraktowych	40	40

Nie są znane okoliczności wskazujące na możliwość wystąpienia wypływu środków z tytułu rozliczenia zobowiązania warunkowego, w związku z tym Spółka nie jest w stanie określić ewentualnego prawdopodobieństwa wystąpienia takiego wypływu.

Spółka K2 Internet S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania posiadała aktywa warunkowe z tytułu wzajemnych poręczeń:

Podmiot	Od	Do	Kwota max. w tys. złotych	Cel
K2 Web Systems Sp. z o.o.	29.06.2012	30.06.2015	2 400	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu gwarancji bankowych udzielanych na podstawie ramowej umowy rewalwingowej na udzielanie gwarancji bankowych zawartej pomiędzy Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. a K2 Internet S.A.
ACR S.A.	29.06.2013	30.06.2015	2 400	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu gwarancji bankowych udzielanych na podstawie ramowej umowy rewalwingowej na udzielanie gwarancji bankowych zawartej pomiędzy Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. a K2 Internet S.A.
K2 Search Sp. z o.o.	29.06.2014	30.06.2015	2 400	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu gwarancji bankowych udzielanych na podstawie ramowej umowy rewalwingowej na udzielanie gwarancji bankowych zawartej pomiędzy Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. a K2 Internet S.A.
K2 Web Systems Sp. z o.o.	24.11.2009	31.05.2014	4 000	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego K2 Internet S.A. w kwocie 4 000 tys. zł
K2 Agencja Good Sp. z o. o. SKA	20.11.2012	31.05.2014	4 000	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego K2 Internet S.A. w kwocie 4 000 tys. zł
K2 Search Sp. z o.o.	20.11.2012	31.05.2014	4 000	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego K2 Internet S.A. w kwocie 4 000 tys. zł
ACR S.A.	20.11.2012	31.05.2014	4 000	Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego K2 Internet S.A. w kwocie 4 000 tys. zł

Nota 14. Podatek dochodowy

Podatek wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	31.12.2012	31.12.2011
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	3 996	648
Część bieżąca	-	401
Część dotycząca 2010	-	33
Część odroczonej	3 996	214
Efektywna stopa podatkowa	19,38%	30%

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

Zysk przed opodatkowaniem	20 626	2 142
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	3 919	407
Niezrealizowane różnice w podatku dochodowym	77	- 240

Ustalenie części odroczonej

	31.12.2012	31.12.2011
<u>Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego</u>		
Stan początkowy	588	840
Zmniejszenia / Zwiększenia	808	- 252
Stan końcowy	1 396	588
<u>Rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego</u>		
Stan początkowy	642	680
Zmniejszenia / Zwiększenia	4 803	-38
Stan końcowy	5 445	642
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	3 996	214

Rodzaje różnic przejściowych i wynikające z tego tytułu aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2012	31.12.2011
Rezerwy na zobowiązania	207	944
Odpisy na należności	249	303
Zobowiązania z tyt. Leasingu (bilansowo -finansowy, podatkowo operacyjny)	3 314	716
Przychody przyszłych okresów	379	1 131
Strata podatkowa za rok 2012	3 195	-
Ujemne różnice przejściowe	7 344	3 094
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	1 395	588
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	4 645	1 687
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	22 741	-
Należności niezafakturowane	172	813
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	1 102	877
Dodatnie różnice przejściowe	28 660	3 377
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	5 445	642

Nota 15. Efektywna stopa podatkowa

Efektywna stopa podatkowa wynosi 19,38 % na dzień 31.12.2012 r. Efektywna stopa podatkowa na poziomie wyższym od ustawowej stopy opodatkowania 19% spowodowana jest wystąpieniem trwałych kosztów niepodatkowych.

Nota 16. Przychody ze sprzedaży

Przychody wg struktury terytorialnej

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody krajowe	27 272	32 844
Przychody zagraniczne	3 649	891
Razem	30 921	33 735

Przychody wg struktury asortymentowej

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody ze sprzedaży usług e-marketingowych	25 780	30 841
- w tym dla jednostek powiązanych	2 239	717
Przychody ze sprzedaży towarów / materiałów	7	329
- w tym dla jednostek powiązanych	7	9
Przychody ze sprzedaży usług pozostałych	5 134	2 565
- w tym dla jednostek powiązanych	3 251	2 436
Razem	30 921	33 735

Nota 17. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych

Koszty rodzajowe	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Amortyzacja	1 776	1 312
Materiały i energia	1 243	2 052
Usługi obce	19 144	15 991
Podatki i opłaty	176	176
Wynagrodzenia	8 609	10 243
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	878	659
Pozostałe koszty	936	1 035
Wartość sprzedanych towarów	7	327
Razem	32 769	31 795

Koszty według struktury asortymentowej	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Koszty wytworzenia usług e-marketingowych	24 652	23 644
Wartość sprzedanych towarów	7	327
Razem	24 659	23 971

Nota 18. Pozostałe przychody / koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Otrzymane dotacje	298	-
Spisanie zobowiązań	329	116
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	132	66
Otrzymane odszkodowania	106	97
Pozostałe pozycje	121	228
Razem	986	507

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 20	- 192
Koszty napraw ubezpieczonych samochodów	-	- 82
Spisane należności	- 72	- 128
Darowizny	- 2	-1
Koszty związane z dotacją	- 292	-
Pozostałe pozycje	- 99	- 13
Razem	- 485	- 416
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	501	91

Zysk z tytułu wniesienia aportem zorganizowanej części przedsiębiorstwa agencji interaktywnej	22 214	-
--	---------------	----------

Zysk na wniesieniu aportu do K2 Agencja Good Sp. z o.o. SKA

Dnia 24 października 2012 roku, Spółka zawarła z K2 Agencja Good Sp. z o.o. S.K.A. (dalej K2 Agencja Good), umowę przeniesienia oddziału – stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa tytułem wkładu niepieniężnego. Zorganizowana część przedsiębiorstwa jest agencją interaktywną świadczącą usługi reklamowe i promocyjne, jak również usługi kreowania wizerunku, za pośrednictwem środków masowej komunikacji elektronicznej.

Wydzielenie podmiotu stanowi kolejny krok w zwiększeniu konkurencyjności w działalności agencji interaktywnej. Wydzielenie agencji interaktywnej z podmiotu dominującego, który obecnie skupia w sobie różne działalności, spowoduje lepszą identyfikację zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako samodzielnej i niezależnej agencji reklamowej. W perspektywie średnio i długoterminowej, zaowocuje to zwiększeniem sprzedaży usług. Samodzielność działania przełoży się na szybsze odpowiadanie na bieżące potrzeby klientów, pozwoli na podwyższenie standardów obsługi klienta i zwiększenie marż realizowanych na poszczególnych zleceniach.

Spółka planuje, że powyższe czynniki spowodują, że przepływy pieniężne realizowane przez agencję będą istotnie wyższe w stosunku do wartości godziwej na dzień wniesienia aportu. W konsekwencji Zarząd Spółki uznał, że transakcja ma treść ekonomiczną zgodnie z MSR 16 paragraf 25 i rozpoznany został zysk na wniesieniu aportu.

W zamian, za wniesienie aportem zorganizowanej części przedsiębiorstwa do K2 Agencja Good, Spółka K2 Internet objęła 2.725.960 (dwa miliony siedemset dwadzieścia pięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt) nowo wyemitowanych akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 złoty.

W konsekwencji wniesienia do K2 Agencja Good aportu w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa i oceną treści ekonomicznej tej transakcji przez zarząd K2 Internet S.A., ujęto w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozycji pozostałe przychody operacyjne, kwotę 22.214 tys. złotych. Kwota ta stanowi różnicę pomiędzy wartością godziwą

wkładu niepieniężnego wynoszącą 27.259 tys. złotych i wartością księgową aktywów netto wynoszącą 5.045 tys. złotych. Od kwoty tej została utworzona rezerwa na podatek odroczoney. Jednocześnie operacja ta została wyłączona w procesie konsolidacji i nie wpływa na wyniki skonsolidowane Grupy K2 Internet S.A.

Na kwotę pozycji "Inne" w Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych K2 Internet S.A. w części *Przepływy z działalności operacyjnej* składa się głównie kwota 22.214 tys. złotych zysku na wniesieniu aportu do K2 Agencja Good Sp. z o.o. SKA.

Nota 19. Przychody / koszty finansowe netto

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
<u>Przychody finansowe</u>		
Przychody z tytułu odsetek	309	368
Udzielone poręczenia i gwarancje	48	48
Otrzymane dywidendy	-	-
Pozostałe przychody finansowe	-	-
Razem	357	416
<u>Koszty finansowe</u>		
Koszty z tytułu odsetek	- 166	- 148
Otrzymane gwarancje i poręczenia	- 424	- 122
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	- 4	- 35
Strata na sprzedaży akcji	- 4	-
Razem	- 598	- 305
Przychody finansowe / koszty finansowe netto	- 241	111

Nota 20. Zysk na jedną akcję / Rozwodniony zysk na jedną akcję

Średnia ważona liczba akcji w okresie

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Liczba akcji na początek okresu	2 026 000	2 026 000
Liczba akcji na koniec okresu	2 485 032	2 026 000
Zysk netto za dany okres w złotych	16 630 040	1 493 921
Zysk na jedną akcję w złotych	7,56	0,74
Rozwodniony zysk na jedną akcję w złotych	7,56	0,74

Nota 21. Segmenty operacyjne

Działalność Spółki wykonywana jest w ramach jednego segmentu operacyjnego – e-marketing. Spółka działa również w jednym segmencie geograficznym. W związku z powyższym w sprawozdaniu nie wyszczególnia się segmentów operacyjnych.

Nota 22. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd K2 Internet S.A. nie planuje wypłaty dywidendy z zysku za rok 2012.

Nota 23. Podmioty zależne i stowarzyszone oraz informacje dotyczące transakcji z jednostkami powiązanymi

Podmiotami powiązanymi ze Spółką w rozumieniu MSR 24 są członkowie kadry zarządzającej i nadzorującej oraz bliscy członkowie ich rodzin, jednostki zależne i stowarzyszone. Poniżej przedstawiono istotne operacje i salda z tymi podmiotami.

1. Podmioty powiązane

Jednostkami powiązanymi dla K2 Internet S.A. na dzień 31.12.2012 były:

Lp.	Nazwa Spółki	% kapitału / głosów
1	ACR S.A.	100,00%
2	K2 Web Systems Sp. z o. o.	100,00%
3	K2 Search Sp. z o. o.	100,00%
4	K2 Agencja Good Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A.	100,00%
5	Good Sp. z o.o.	100,00%
6	platforma3 Sp. z o.o. - powiązanie pośrednie poprzez ACR S.A.	100,00%
7	K2 TM Sp. z o.o.	100,00%
8	Oktawave Sp z o.o.	100,00%
9	K2.pl Sp. z o.o.	100,00%
10	MDPL Sp. z o. o. - powiązanie pośrednie poprzez Audioteka S.A.	40,54%
11	Audioteka S.A. - powiązanie pośrednie przez K2 Web Systems Sp. z o. o.	40,00%
12	Fastbanking Sp. z o.o. – powiązanie pośrednie poprzez ACR S.A.	24,90%
13	Audioteka.CZ S.R.O. - powiązanie pośrednie poprzez MDPL Sp. z o.o.	20,00%
14	Podobneo Sp. z o.o.	-
15	bmp Media Investors AG & Co. KGaA	-
16	Marta Sendrowicz	-
17	Telos Partners Sp. z o.o.	-

1. Podobneo Sp. z o.o. - podmiot nabywający usługi od K2 Internet S.A., kontrolowany przez Pana Michała Lacha – znaczącego akcjonariusza K2 Internet S.A.

2. bmp Media Investors AG&Co. KGaA - znaczący inwestor K2 Internet S.A. Ponadto Pan Jens Spyrka, będący na dzień 31.12.2012 r. Partnerem Spółki bmp AG, będącej 100% udziałowcem bmp Media Investors AG&Co. KGaA oraz na dzień sporządzenia sprawozdania członkiem zarządu Spółki bmp Media Investors AG, pełni jednocześnie funkcję członka Rady Nadzorczej K2 Internet S.A.

3. Pani Marta Sendrowicz - żona Pana Janusza Żebrowskiego, która świadczyła na rzecz K2 usługi wynajmu powierzchni biurowej.

4. Telos Partners Sp. z o.o. - Spółka świadcząca usługi na rzecz K2 Internet S.A., której członkiem zarządu jest członek Rady Nadzorczej K2 Internet S.A. - Pan Piotr Zbaraski.

W 2012 roku miały miejsce następujące zmiany w powiązaniach kapitałowych K2 Internet S.A. z innymi podmiotami:

K2 TM Sp. z o.o.

K2 Internet S.A. objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym i odpowiednio 100% głosów na zgromadzeniu wspólników nowo powstałej K2 TM Sp. z o.o.

K2 TM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona Aktem Notarialnym Nr 9489/2012 z dnia 04.09.2012 r. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000432861. Spółce nadano numer statystyczny REGON 146295054 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 5213636701.

K2.pl Sp. z o.o.

K2 Internet S.A. objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym i odpowiednio 100% głosów na zgromadzeniu wspólników nowo powstałej K2.pl Sp. z o.o.

K2.pl Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona Aktem Notarialnym Rep. A Nr 8975/2012 z dnia 17.08.2012 r. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000435602. Spółce nadano numer statystyczny REGON 146337611 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 5213637936.

K2 Internet S.A. na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadała 100% udziałów w kapitale zakładowym i odpowiednio 100% głosów na zgromadzeniu wspólników K2.pl Sp. z o.o.

K2 Agencja Good Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA

K2 Agencja Good Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. została utworzona Aktem Notarialnym Rep. A Nr 7045/2012 z dnia 23.07.2012 r. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000435988. Spółce nadano numer statystyczny REGON 146333270 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 5213637793.

K2 Internet S.A. na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadała 100% udziałów w kapitale zakładowym i odpowiednio 100% głosów na zgromadzeniu akcjonariuszy K2 Agencja Good Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A.

Oktawave Sp. z o.o.

K2 Internet S.A. kupiła 100 % udziałów w spółce V Management Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Nazwa Spółki została zmieniona na Oktawave Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Udziały w tej Spółce zostały nabyte na podstawie umowy sprzedaży udziałów w dniu 7 września 2012 r. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000426334. Spółka posiada numer statystyczny REGON 146197794 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 5213633306. K2 Internet S.A. na dzień 31 grudnia 2012 r. posiadała 100% udziałów w kapitale zakładowym i odpowiednio 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Oktawave Sp. z o.o.

2. Istotne informacje dotyczące transakcji z jednostkami powiązаныmi.

Jednostkami i osobami mającymi istotny wpływ na K2 Internet S.A. z uwagi na fakt posiadania znaczących pakietów akcji są (lub byli w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012):

znaczący inwestorzy	% udział w kapitale zakładowym	
	31.12.2012	31.12.2011
Janusz Żebrowski	12,02%	11,96%
bmp Media Investors AG	11,27%	0,00%
Fundusze zarządzane przez BZ WBK AIB Asset Management (łącznie)	9,77%	11,50%
Michał Lach	6,56%	8,05%
IPOPEMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	5,03%	0,00%
Bożena i Andrzej Kosińscy	5,03%	0,00%
Sławomir Gajewski	5,03%	0,00%

3. Istotne informacje dotyczące transakcji z jednostkami zależnymi i stowarzyszonymi.

Rok 2011

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty z tytułu odsetek	Należności handlowe	Zobowiązania operacyjne	Aktywa z tytułu pożyczek
ACR S.A.	728	-	714	-	145	4	-
K2 Web Systems Sp. z o. o.	1 448	252	189	-	697	1	4 077
K2 Search Sp. z o. o.	309	-	633	-	90	221	-
Good Sp. z o.o.	152	30	434	-	25	7	146
MDPL Sp. z o. o.	56	53	-	-	12	206	323
Audioteka S.A.	1	4	-	-	1	-	103
Fastbanking Sp. z o.o.	338	-	-	-	56	-	-
platforma3 Sp. z o.o.	130	-	-	-	29	-	-
Razem	3 162	339	1 970	-	1 055	439	4 649

Rok 2012

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności handlowe	Zobowiązania operacyjne	Aktywa z tytułu pożyczek
K2 Web Systems Sp. z o. o.	1 567	11	1 280	115	1 308	537	4 084
K2 Search Sp. z o. o.	639	11	439	88	522	97	
ACR S.A.	633	26	86	115	312	57	321
K2 Agencja Good Sp. z o.o. SKA	548	-	2 023	88	634	2 576	20
Good Sp. z o.o.	69	-	189	-	17	-	40
platforma3 Sp. z o.o.	103	-	47	-	12	35	-
Oktawave Sp. z o.o.	29	-	-	-	35	-	162
K2 TM Sp. z o.o.	5	-	42	-	6	238	20
K2.pl Sp. z o.o.	4	-	-	-	5	-	5
Audioteka S.A.	-	-	-	-	-	-	-
MDPL Sp. z o.o.	-	-	-	-	59	-	-
Fastbanking Sp. z o.o.	204	-	-	-	112	-	-
Razem	3 801	48	4 106	406	3 022	3 540	4 652

Rok 2011

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty z tytułu odsetek	Należności handlowe	Zobowiązania operacyjne	Aktywa z tytułu pożyczek
Janusz Żebrowski	-	-	563	-	-	-	-
Tomasz Tomczyk	-	-	503	-	-	-	-
Tymoteusz Chmielewski	-	-	363	-	-	-	-
Razem	-	-	1 429	-	-	-	-

Rok 2012

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty z tytułu odsetek	Należności handlowe	Zobowiązania operacyjne	Aktywa z tytułu pożyczek
Janusz Żebrowski	-	-	602	-	-	-	-
Tomasz Tomczyk	-	-	687	-	-	-	-
Tymoteusz Chmielewski	-	-	171	-	-	-	-
Razem	-	-	1 460	-	-	-	-

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej w roku 2012 zaprezentowano poniżej:

Zarząd

	wynagrodzenie
Janusz Żebrowski	602
Tomasz Tomczyk	687
Tymoteusz Chmielewski	171
Łącznie	1 460

Rada Nadzorcza

	wynagrodzenie
Robert Rządca	18
Jens Spyrka	12
Maciej Matusiak	12
Piotr Zbaraski	12
Krzysztof Nowiński	12
Łącznie	66

Nota 24. Porównywalność z opublikowanymi wcześniej raportami

W roku 2011 krótkoterminowe zobowiązania leasingowe były wykazane w jednej pozycji „Pozostałe zobowiązania”.

Było:

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Pozostałe zobowiązania	529	572

Obecnie wyszczególnione są 2 pozycje – osobno „Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego” i „Pozostałe zobowiązania”.

Jest:

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 294	426
Pozostałe zobowiązania	529	146
Razem:	529	572

Nota 25. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie zawarto żadnych istotnych umów, które nie zostałyby uwzględnione w bieżącym sprawozdaniu.

Nota 26. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

Spółka w roku obrotowym 2012 nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Nota 27. Przeciętne zatrudnienie

W roku obrotowym przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła: 36

Nota 28. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Korekta wyniku roku 2011

W 2009 roku, Spółka złożyła wniosek o rejestrację prawa do znaku K2. Potwierdzenie rejestracji znaku zostało wydane dnia 8 marca 2012 roku. W związku powyższym w marcu 2012 roku, zostały zawarte umowy licencyjne na użytkowanie prawa do znaku za okres od dnia złożenia wniosku o rejestrację znaku do dnia rejestracji oraz na lata przyszłe.

Przychód za okres od złożenia wniosku, do końca 2011, zwiększający wynik netto tego roku o kwotę 299 tys. PLN netto stanowi korektę lat ubiegłych i zmienia poszczególne pozycje sprawozdania finansowego za rok 2011. Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego uwzględniające wprowadzone korekty zaprezentowane są w odpowiednich kolumnach „po korekcie” oraz w wybranych danych finansowych.

Nota 29. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

W dniu 13.03.2013 r. Spółka otrzymała z Fundacji Małych i Średnich Przedsiębiorstw informację o przyznaniu dofinansowania na realizację projektu "Optymalizacja działalności K2 i Partnerów dzięki automatyzacji procesów zarządzania usługami, aplikacjami, interfejsem i dokumentacją finansową" w ramach Działania 8.2 PO IG "Wspieranie wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B". Wniosek Spółki, złożony w październiku 2012 r. dotyczy dofinansowania w kwocie 1 999 872,00 PLN.

Nota 30. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

Uchwałą Nr 1/3/RN2012 Rady Nadzorczej K2 Internet S.A. z dnia 24 lipca 2012 r. podmiotem uprawnionym do badania jednostkowego sprawozdania finansowego K2 Internet S.A. oraz sprawozdań okresowych za 2012 rok została wybrana: Mazars Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Pięknej 18. Umowa na przegląd i badanie sprawozdań finansowych została zawarta z dniem 26 lipca 2012 r.

Wysokość wynagrodzenia	2012 r. (Mazars Audyt Sp. z o.o.)	2011 r. (Mazars Audyt Sp. z o.o.)
badanie rocznego sprawozdania finansowego	33	19
inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	23	25
usługi doradztwa podatkowego	-	20
pozostałe usługi	1	1
Wynagrodzenie łączne	57	65

Wynagrodzenia za badanie i przegląd to wynagrodzenia za przegląd półrocznych i badanie rocznych, jednostkowych sprawozdań finansowych dla K2 Internet S.A wraz kosztami dodatkowymi związanymi z tymi usługami.

Podpisy

Data: 19 marca 2013 r.

Podpisy Członków Zarządu K2 Internet S.A.

Janusz Żebrowski
Prezes Zarządu

Rafał Ciszewski
Wiceprezes Zarządu

Mariusz Tomczak
Dyrektor Finansowy

Tomasz Tomczyk
Wiceprezes Zarządu

Łukasz Lewandowski
Wiceprezes Zarządu