



Sprawozdanie finansowe K2 Internet S.A. za rok 2014

Warszawa, 23 marca 2015

Spis treści

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 1. | Wybrane dane finansowe | 4 |
| 2. | Sprawozdanie z sytuacji finansowej | 5 |
| 3. | Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | 6 |
| 4. | Sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 7 |
| 5. | Zestawienie zmian w kapitale własnym | 8 |
| 6. | Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego | 9 |
| 6.1. | Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości..... | 9 |
| 6.1.1. | Dane podstawowe..... | 9 |
| 6.1.2. | Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego | 10 |
| 6.1.3. | Oświadczenie o zgodności z MSSF..... | 10 |
| 6.1.4. | Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego | 11 |
| 6.1.5. | Kontynuacja działalności..... | 11 |
| 6.1.6. | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego | 11 |
| 6.1.7. | Polityka rachunkowości..... | 11 |
| 6.1.8. | Zasady zarządzania ryzykiem oraz działania zabezpieczające..... | 16 |
| 6.1.9. | Zarządzanie kapitałem..... | 17 |
| 6.1.10. | Ważne oszacowania i osądy księgowe | 17 |
| 6.1.11. | Zastosowanie nowych standardów i interpretacji..... | 18 |
| 6.2. | Uzupetniające noty do sprawozdania finansowego | 19 |
| 6.2.1. | Wartości niematerialne | 19 |
| 6.2.2. | Rzeczowe aktywa trwałe | 20 |
| 6.2.3. | Akcje i udziały w jednostkach zależnych..... | 21 |
| 6.2.4. | Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek..... | 22 |
| 6.2.5. | Leasing..... | 22 |
| 6.2.6. | Należności i odpisy aktualizujące należności | 23 |
| 6.2.7. | Pozostałe aktywa obrotowe..... | 23 |
| 6.2.8. | Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych..... | 24 |
| 6.2.9. | Zobowiązania z tytułu obligacji..... | 24 |
| 6.2.10. | Zobowiązania krótkoterminowe | 25 |
| 6.2.11. | Rezerwy na zobowiązania..... | 25 |
| 6.2.12. | Pozostałe pasywa | 26 |
| 6.2.13. | Podatek dochodowy i efektywna stopa podatkowa..... | 26 |
| 6.2.14. | Przychody ze sprzedaży..... | 27 |
| 6.2.15. | Uzupetniające informacje o kosztach operacyjnych..... | 28 |
| 6.2.16. | Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 28 |
| 6.2.17. | Przychody i koszty finansowe netto..... | 29 |
| 6.2.18. | Zysk / strata przypadający na jedną akcję..... | 29 |
| 6.2.19. | Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe | 29 |
| 6.2.20. | Segmenty operacyjne..... | 30 |
| 6.2.21. | Transakcje z podmiotami powiązаныmi..... | 31 |
| 6.2.22. | Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy 2014..... | 32 |
| 6.2.23. | Informacja 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 | 32 |

| | | |
|---------|---|----|
| 6.2.24. | Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanym..... | 32 |
| 6.2.25. | Przeciętne zatrudnienie..... | 32 |
| 6.2.26. | Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego..... | 33 |
| 6.2.27. | Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym..... | 33 |
| 6.2.28. | Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi..... | 33 |

1. Wybrane dane finansowe

| | 2014 | 2013 | 2014 | 2013 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | PLN'000 | PLN'000 | EUR'000 | EUR'000 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży usług | 15 899 | 18 147 | 3 795 | 4 309 |
| II. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) | 201 | - 2 138 | 48 | - 508 |
| III. EBITDA ¹ | 2 401 | 842 | 573 | 200 |
| IV. Zysk/Strata brutto | - 59 | - 2 196 | - 14 | - 521 |
| V. Zysk/Strata netto | - 46 | - 1 869 | - 11 | - 444 |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | - 320 | 5 244 | - 76 | 1 245 |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | - 335 | - 4 680 | - 80 | - 1 111 |
| VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 554 | - 677 | 132 | - 161 |
| IX. Przepływy pieniężne netto razem | - 101 | - 113 | - 24 | - 27 |
| X. Średnioważona liczba akcji | 2 485 032 | 2 485 032 | 2 485 032 | 2 485 032 |
| XI. Zysk/strata na jedną akcję | - 0,02 (PLN) | - 0,75 (PLN) | - 0,00 (EUR) | - 0,18 (EUR) |
| | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| XII. Aktywa razem | 55 279 | 56 430 | 12 969 | 13 607 |
| XIII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 17 341 | 18 446 | 4 068 | 4 448 |
| XIV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | 11 271 | 7 233 | 2 644 | 1 744 |
| XV. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | 6 070 | 11 213 | 1 424 | 2 704 |
| XVI. Kapitał własny | 37 938 | 37 984 | 8 901 | 9 159 |
| XVII. Kapitał podstawowy | 2 485 | 2 485 | 583 | 599 |

¹Wartość EBITDA powiększona o odpisy na trwałą utratę wartości

Do przeliczenia danych pochodzących ze sprawozdania 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 za okres 01.01.2013 - 31.12.2013 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,2110 PLN;

- z wyliczenia za okres 01.01.2014 - 31.12.2014 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,1893 PLN.

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

- na dzień 31.12.2013 r. 1 EUR = 4,1472 PLN;

- na dzień 31.12.2014 r. 1 EUR = 4,2623 PLN.

2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

| Aktywa | | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|-----------|---------------|---------------------------|
| | Nota | PLN'000 | PLN'000 |
| AKTYWA TRWAŁE | | 47 288 | 45 585 |
| Wartości niematerialne | (6.2.1.) | 7 616 | 3 862 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | (6.2.2.) | 4 711 | 5 910 |
| Akcje i udziały w jednostkach zależnych | (6.2.3.) | 33 449 | 33 954 |
| Długoterminowe aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek | (6.2.4.) | 252 | 241 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (6.2.13.) | 1 260 | 1 618 |
| AKTYWA OBROTOWE | | 7 991 | 10 845 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | (6.2.6.) | 2 795 | 2 542 |
| Pozostałe należności publiczno-prawne | (6.2.6.) | 393 | 495 |
| Pozostałe należności | (6.2.6.) | 85 | 81 |
| Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek | (6.2.4.) | 4 445 | 7 337 |
| Pozostałe aktywa | (6.2.7.) | 221 | 237 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | (6.2.8.) | 52 | 153 |
| AKTYWA RAZEM | | 55 279 | 56 430 |
| | | | |
| Pasywa | | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| | Nota | PLN'000 | PLN'000 |
| KAPITAŁ WŁASNY | | 37 938 | 37 984¹ |
| Kapitał podstawowy | | 2 485 | 2 485 |
| Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 12 070 | 12 070 |
| Zyski zatrzymane | | 23 080 | 24 949 ¹ |
| Kapitał rezerwowi z tytułu emisji akcji pracowniczych | | 349 | 349 |
| Wynik okresu bieżącego | | - 46 | - 1 869 |
| ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | | 17 341 | 18 446¹ |
| Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | | 11 271 | 7 233¹ |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (6.2.13.) | 5 538 | 5 909 ¹ |
| Długoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu finansowego | (6.2.5.) | 464 | 1 324 |
| Długoterminowe zobowiązania z tyt. obligacji | (6.2.9.) | 5 269 | - |
| Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | | 6 070 | 11 213 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | (6.2.10.) | 1 811 | 3 304 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | (6.2.13.) | - | - |
| Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne | (6.2.10.) | 343 | 629 |
| Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów | (6.2.10.) | 241 | 3 223 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | (6.2.5.) | 1 222 | 1 127 |
| Pozostałe zobowiązania | (6.2.10.) | 7 | 1 218 |
| Rezerwy na zobowiązania | (6.2.11.) | 491 | 71 |
| Pozostałe pasywa | (6.2.12.) | 1 955 | 1 641 |
| PASYWA RAZEM | | 55 279 | 56 430 |

¹Zmiany wprowadzone w wyniku skorygowania wartość podatkowej aktywów netto, stanowiących podstawę wyliczenia rezerwy na podatek odroczonej w części dotyczącej lat ubiegłych, szczegóły w punkcie 6.2.26 niniejszego sprawozdania.

3. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

| | | 2014 | 2013 |
|---|-----------|---------------|----------------|
| | Nota | PLN'000 | PLN'000 |
| Przychody ze sprzedaży usług | (6.2.14.) | 15 899 | 18 147 |
| Koszty sprzedanych usług | (6.2.15.) | - 11 366 | - 13 426 |
| Zysk brutto ze sprzedaży | | 4 533 | 4 721 |
| Koszty ogólnego zarządu | (6.2.15.) | - 4 643 | - 6 147 |
| Zysk/Strata ze sprzedaży | | - 110 | - 1 426 |
| Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto | (6.2.16.) | 311 | - 712 |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej (EBIT) | | 201 | - 2 138 |
| Przychody / koszty finansowe netto | (6.2.17.) | - 260 | - 58 |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem | | - 59 | - 2 196 |
| Podatek dochodowy | (6.2.13.) | 13 | 327 |
| Zysk/Strata netto | | - 46 | - 1 869 |
| Zysk/Strata na jedną akcję (zł) | (6.2.18.) | - 0,02 | - 0,75 |
| Rozwodniony zysk/strata na jedną akcję (zł) | (6.2.18.) | - 0,02 | - 0,75 |
| Zysk/Strata za okres | | - 46 | - 1 869 |
| 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 | | - 46 | - 1 869 |

4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| <i>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</i> | | 2014 | 2013 |
|--|-------------|----------------|----------------|
| | <i>Nota</i> | <i>PLN'000</i> | <i>PLN'000</i> |
| Zysk/Strata przed opodatkowaniem | | - 59 | - 2 196 |
| Amortyzacja i odpisy na trwałą utratę wartości | | 2 200 | 2 464 |
| Odsetki i różnice kursowe | | 207 | - 137 |
| Wynik na działalności inwestycyjnej | | - 182 | 513 |
| Zmiana stanu należności | | - 156 | 5 575 |
| Zmiana stanu pozostałych aktywów | | 16 | 301 |
| Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów | | 734 | 762 |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych | | - 3 080 | - 2 038 |
| Inne | | - | - |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | - 320 | 5 244 |
| Podatek dochodowy zapłacony | | - | - |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | | - 320 | 5 244 |
| <i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i> | | | |
| Wpływy | | 8 985 | 2 373 |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych | | 653 | 860 |
| Zwrot pożyczek | (6.2.4.) | 5 523 | 1 504 |
| Zwrot dopłat do kapitału | (6.2.3.) | 1 500 | - |
| Otrzymane odsetki | (6.2.4.) | 1 309 | 9 |
| Wydatki | | - 9 320 | - 7 053 |
| Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych | | - 4 641 | - 2 743 |
| Udzielone pożyczki | (6.2.4.) | - 3 684 | - 3 655 |
| Wydatki na jednostki zależne i stowarzyszone | (6.2.3.) | - 995 | - 655 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | - 335 | - 4 680 |
| <i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i> | | | |
| Wpływy | | 5 000 | 849 |
| Zaciągnięcie pożyczek / emisja obligacji | (6.2.9.) | 5 000 | 849 |
| Wydatki | | - 4 446 | - 1 526 |
| Splata pożyczek i kredytów | (6.2.10.) | - 2 982 | - |
| Wypłata dywidendy | | - | - |
| Zapłata rat leasingu finansowego | | - 1 259 | - 1 375 |
| Płatności z tytułu odsetek | | - 205 | - 151 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | | 554 | - 677 |
| <i>Przepływy razem</i> | | | |
| Przepływy pieniężne netto razem | | - 101 | - 113 |
| Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | | - 101 | - 113 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | - | - |
| Środki pieniężne na początek okresu | | 153 | 266 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | | 52 | 153 |

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

| | Kapitał podstawowy | Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | Zyski zatrzymane | Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych | Wynik okresu bieżącego | Razem kapitał własny |
|-----------------------------------|--------------------|--|---------------------|---|------------------------|----------------------|
| Stan na 1 stycznia 2013 r. | 2 485 | 12 070 | 24 949 ¹ | 349 | - | 39 853 |
| Wynik netto za 2013 r. | - | - | - | - | - 1 869 | - 1 869 |
| Stan na 31 grudnia 2013 r. | 2 485 | 12 070 | 24 949 ¹ | 349 | - 1 869 | 37 984 |
| Stan na 1 stycznia 2014 r. | 2 485 | 12 070 | 23 080 | 349 | - | 37 984 |
| Wynik netto za 2014 r. | - | - | - | - | - 46 | - 46 |
| Stan na 31 grudnia 2014 r. | 2 485 | 12 070 | 23 080 | 349 | - 46 | 37 938 |

¹W wyniku skorygowania wartość podatkowej aktywów netto, stanowiących podstawę wyliczenia rezerwy na podatek odroczony w części dotyczącej lat ubiegłych, bilans otwarcia zysków zatrzymanych roku 2013 został pomniejszony o kwotę 568 tys. zł

6. Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego

6.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

6.1.1. Dane podstawowe

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

Siedziba na dzień sporządzenia sprawozdania: ul. Domaniewska 44a, 02 -672 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 dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000059690. Spółce nadano numer statystyczny REGON 016378720 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 9511983801.

Czas trwania Spółki: nieograniczony

Skład Zarządu:

- Tomasz Tomczyk – Prezes Zarządu
- Łukasz Lewandowski – Wiceprezes Zarządu
- Rafał Ciszewski – Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej:

- Andrzej Kosiński – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jens Spyrka – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Zbaraski – Członek Rady Nadzorczej
- Janusz Żebrowski – Członek Rady Nadzorczej od dnia 17 czerwca 2014 r.
- Robert Fijołek – Członek Rady Nadzorczej od dnia 17 czerwca 2014 r.
- Robert Rządca – Członek Rady Nadzorczej do dnia 17 czerwca 2014 r.
- Tomasz Józefacki – Członek Rady Nadzorczej do dnia 17 czerwca 2014 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

Według najlepszej wiedzy Emitenta na dzień 31 grudnia 2014 r. 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 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------------|--|
| bmp Media Investors AG | 367 312 | 14,78% | 14,78% |
| Janusz Żebrowski | 314 569* | 12,66% | 12,66% |
| Michał Lach | 163 068 | 6,56% | 6,56% |
| Bożena i Andrzej Kosińscy | 141 479 | 5,69% | 5,69% |

* w tym 14.155 akcji należących do osoby blisko związanej z akcjonariuszem

Według najlepszej wiedzy Emitenta na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji 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 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------------|--|
| bmp Media Investors AG | 367 312 | 14,78% | 14,78% |
| Janusz Żebrowski | 316 213* | 12,72% | 12,72% |
| Bożena i Andrzej Kosińscy | 165 000 | 6,64% | 6,64% |
| Michał Lach | 163 068 | 6,56% | 6,56% |

* w tym 14.155 akcji należących do osoby blisko związanej z akcjonariuszem

6.1.2. 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”).

Prezentowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. Danymi porównawczymi dla sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. jest dzień 31 grudnia 2013 r.

6.1.3. 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, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

6.1.4. 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.

6.1.5. 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.

6.1.6. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 23 marca 2015 r.

6.1.7. Polityka rachunkowości

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody z tytułu umów o świadczenie usług 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 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. Dodatkowo spółka ujmuje leasing zgodnie z UPDOP. 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, to okres amortyzacji równy jest okresowi trwania leasingu. Płatności z tytułu umowy leasingu dzielą się na koszty finansowe (prezentowane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów) 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 zysków lub strat i innych 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.

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

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

Opodatkowanie

Podatek dochodowy 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 jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłacie lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa 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, nastąpi jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności 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 weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- budynki, budowle oraz ulepszenia w obcych środkach trwałych 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 zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do odsprzedaży. Spółka nie posiada również środków trwałych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do 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 zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia. Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

- licencje na oprogramowanie od 2 do 5 lat;
- prace rozwojowe 5 lat.

Wartości niematerialne poddawane są corocznie testom 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 zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu nabycia lub wytworzenia, pomniejszone o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Grupa nie posiadała wartości niematerialnych zaklasyfikowanych do odsprzedaży. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Udzielone pożyczki

Udzielone pożyczki o terminie zapadalności przekraczającym 12 miesięcy klasyfikowane są do aktywów trwałych jako długoterminowe aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek. Pożyczki krótkoterminowe o terminie zapadalności do 12 miesięcy klasyfikowane są do majątku obrotowego. Pożyczki zawierane są w oparciu o stałą stopę procentową. Umowy pożyczek określają, że odsetki są naliczane i nie podlegają kapitalizacji. Przychody i koszty z tytułu odsetek ujmowane są w wyniku w okresie którego dotyczą. Długoterminowe pożyczki, utrzymywane do terminu wymagalności, wyceniane są na potrzeby bilansu w skorygowanej cenie nabycia.

Należności

Należności spółki są wykazywane w sprawozdaniu finansowym w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

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.

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. Spółka wykazuje także kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz zyski zatrzymane.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały zakupione. Do pozostałych zobowiązań zaliczane są głównie zobowiązania wynikające z bieżącej działalności tj. z tytułu wynagrodzeń i innych bieżących świadczeń pracowniczych. Dodatkowo wyodrębnia się zobowiązania publicznoprawne.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe w tym z tyt. obligacji 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 wypetnienie obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych, które można wiarygodnie oszacować. Spółka tworzy rezerwy z tyt. urlopów zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami. Jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne, gdyż kwota wynikających z tego tytułu obowiązków jest znikoma.

Pozostałe pasywa

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

Pozostałe Aktywa

Do pozostałych aktywów Spółka klasyfikuje przede wszystkim koszty przyszłych okresów poniesione w roku obrotowym, jak również wydatki na dotacje do czasu ich rozliczenia.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Segmenty operacyjne

Działalność K2 Internet S.A. polega głównie na świadczeniu usług wspierających pozostałe podmioty operacyjne z Grupy K2. W związku z tym zdaniem Zarządu, nie jest zasadne wydzielanie na poziomie sprawozdania jednostkowego oddzielnych segmentów o charakterze branżowym.

6.1.8. 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 lub lokowanie bieżących nadwyżek. K2 Internet S.A. nie prowadzi aktywnego obrotu instrumentami finansowymi. Nie zawiera również transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych obejmują: ryzyko stopy procentowej, ryzyko płynności, ryzyko kredytowe oraz ryzyko walutowe. 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 oraz w mniejszym stopniu środki pieniężne i lokaty bankowe. Klienci, od których należne są znaczące kwoty z tytułu sprzedaży są to głównie renomowane przedsiębiorstwa o ugruntowanej pozycji na rynku krajowym i międzynarodowym. W konsekwencji 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 płatnych w walutach obcych oraz nominowanych w walutach obcych. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym poprzez zakupy terminowych kontraktów walutowych. Zdaniem kierownictwa K2 Internet S.A. relatywnie niewielkie obroty w walutach obcych sprawiają, że ryzyko walutowe w prowadzonej działalności jest niskie.

6.1.9. Zarządzanie 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.

6.1.10. 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, skutek 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, metodą indywidualnej oceny realności należności 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, jeżeli wystąpią okoliczności potwierdzające spadek wartości tych aktywów. W związku z tym wyceniane są w wartości nominalnej pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Należności zagrożone, takie jak np. dochodzone na drodze sądowej, objęte są 50% odpisem aktualizującym. W przypadku wystąpienia większego stopnia ryzyka w indywidualnych przypadkach dokonuje się stosownych odpisów w terminie wcześniejszym.

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.

6.1.11. Zastosowanie nowych standardów i interpretacji

Żadne nowe standardy i interpretacje nie zostały zastosowane przez Spółkę od 1 stycznia 2014 roku.

Standardy i interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie przyjęte:

- MSSF 9 „Instrumenty Finansowe”. MSSF 9 ma docelowo zastąpić MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”. Standard został opublikowany 24 lipca 2014 roku i ma zastosowanie dla rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. MSSF 9 „Instrumenty Finansowe” nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską. Standard wprowadza: klasyfikację i ujęcie aktywów finansowych w oparciu o charakterystykę ich przepływów pieniężnych i model biznesowy jednostki; metodologię oceny wystąpienia utraty wartości aktywów finansowych, w której obecnie obowiązujący model „poniesionych strat” zastąpiono modelem „oczekiwanych strat”; nowy model rachunkowości zabezpieczeń, który w większym stopniu powiązано z zarządzaniem ryzykiem.
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”. Standard został opublikowany 28 maja 2014 roku i jest planowany do zastosowania dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie. Standard ten nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską.
- KIMSF 21 „Opłaty”. Niniejsza interpretacja dostarcza wytycznych w zakresie określenia momentu rozpoznania zobowiązań z tytułu opłat publicznych. Interpretacja została zaakceptowana przez Unię Europejską do stosowania najpóźniej od 1 stycznia 2015 roku.

Zarząd ocenia, że zastosowanie nowych standardów i interpretacji nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

6.2. Uzupelniajace noty do sprawozdania finansowego

6.2.1. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2014 r.

| | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne | Wartości niematerialne w przygotowaniu | Razem |
|--|---|--------------------------------|--|---------------|
| Wartość brutto na początek okresu | 3 552 | 1 133 | 1 894 | 6 579 |
| Zwiększenia, w tym: | - | 243 | 4 147 | 4 390 |
| - nabycie | - | 243 | 4 147 | 4 390 |
| Zmniejszenia | - | - | - | - |
| Wartość brutto na koniec okresu | 3 552 | 1 376 | 6 041 | 10 969 |
| Umorzenie na początek okresu | 1 787 | 930 | - | 2 717 |
| Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym: | 555 | 212 | - | 767 |
| - amortyzacja | 504 | 81 | - | 585 |
| - przeklasyfikowanie | - | 131 | - | 131 |
| - odpis na trwałą utratę wartości | 51 | - | - | 51 |
| Zmniejszenia, w tym: | - 131 | - | - | - 131 |
| - przeklasyfikowanie | - 131 | - | - | - 131 |
| Umorzenie na koniec okresu | 2 211 | 1 142 | - | 3 353 |
| Wartość księgową netto na początek okresu | 1 765 | 203 | 1 894 | 3 862 |
| Wartość księgową netto na koniec okresu | 1 341 | 234 | 6 041 | 7 616 |

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2013 r.

| | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Inne wartości niematerialne | Wartości niematerialne w przygotowaniu | Razem |
|--|---|--------------------------------|--|--------------|
| Wartość brutto na początek okresu | 1 470 | 1 152 | 2 091 | 4 713 |
| Zwiększenia, w tym: | 2 092 | 5 | 1 899 | 3 996 |
| - nabycie | - | - | 1 899 | 1 899 |
| - przeklasyfikowanie | 2 092 | 5 | - | 2 097 |
| Zmniejszenia, w tym: | - 10 | - 24 | - 2 096 | - 2 130 |
| - sprzedaż lub likwidacja | - 10 | - 24 | - | - 34 |
| - przeklasyfikowanie | - | - | - 2 096 | - 2 096 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 3 552 | 1 133 | 1 894 | 6 579 |
| Umorzenie na początek okresu | 654 | 773 | - | 1 427 |
| Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym: | 1 135 | 181 | - | 1 316 |
| - amortyzacja | 619 | 181 | - | 800 |
| - odpis na trwałą utratę wartości | 516 | - | - | 516 |
| Zmniejszenia, w tym: | - 2 | - 24 | - | - 26 |
| - sprzedaż lub likwidacja | - 2 | - 24 | - | - 26 |
| Umorzenie na koniec okresu | 1 787 | 930 | - | 2 717 |
| Wartość księgową netto na początek okresu | 816 | 379 | 2 091 | 3 286 |
| Wartość księgową netto na koniec okresu | 1 765 | 203 | 1 894 | 3 862 |

6.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2014 r.

| | Inwestycje w obcych środkach trwałych | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem |
|--|--|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Wartość brutto na początek okresu | 1 337 | 8 217 | 1 419 | 499 | 11 472 |
| Zwiększenia, w tym: | 10 | 724 | 82 | 704 | 1 520 |
| – nabycie | 10 | 718 | 82 | 26 | 836 |
| – przeklasyfikowanie | - | 6 | - | 678 | 684 |
| Zmniejszenia, w tym: | - | - 1 306 | - 840 | - 6 | - 2 152 |
| – sprzedaż lub likwidacja | - | - 627 | - 840 | - | - 1 467 |
| – przeklasyfikowanie | - | - 679 | - | - 6 | - 685 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 347 | 7 635 | 661 | 1 197 | 10 840 |
| Umorzenie na początek okresu | 381 | 3 950 | 760 | 471 | 5 562 |
| Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym: | 231 | 1 097 | 136 | 134 | 1 598 |
| – amortyzacja | 231 | 1 063 | 136 | 134 | 1 564 |
| – przeklasyfikowanie | - | 34 | - | - | 34 |
| Zmniejszenia, w tym: | - | - 462 | - 535 | - 34 | - 1 031 |
| – sprzedaż lub likwidacja | - | - 462 | - 535 | - | - 997 |
| – przeklasyfikowanie | - | - | - | - 34 | - 34 |
| Umorzenie na koniec okresu | 612 | 4 585 | 361 | 571 | 6 129 |
| Wartość księgową netto na początek okresu | 956 | 4 267 | 659 | 28 | 5 910 |
| Wartość księgową netto na koniec okresu | 735 | 3 050 | 300 | 626 | 4 711 |

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2013 r.

| | Inwestycje w obcych środkach trwałych | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem |
|--|--|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Wartość brutto na początek okresu | 1 396 | 7 727 | 1 673 | 532 | 11 328 |
| Zwiększenia, w tym: | 620 | 2 320 | - | 59 | 2 999 |
| – nabycie | 620 | 740 | - | - | 1 360 |
| – przeklasyfikowanie | - | 1 580 | - | 59 | 1 639 |
| Zmniejszenia, w tym: | - 679 | - 1 830 | - 254 | - 92 | - 2 855 |
| – sprzedaż lub likwidacja | - 679 | - 191 | - 254 | - 92 | - 1 216 |
| – przeklasyfikowanie | - | - 1 639 | - | - | - 1 639 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 1 337 | 8 217 | 1 419 | 499 | 11 472 |
| Umorzenie na początek okresu | 252 | 3 049 | 582 | 378 | 4 261 |
| Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym: | 205 | 979 | 337 | 188 | 1 709 |
| – amortyzacja | 205 | 978 | 315 | 167 | 1 665 |
| – przeklasyfikowanie | - | 1 | 22 | 21 | 45 |
| Zmniejszenia, w tym: | - 76 | - 78 | - 159 | - 95 | - 408 |
| – sprzedaż lub likwidacja | - 76 | - 58 | - 159 | - 70 | - 363 |
| – przeklasyfikowanie | - | - 20 | - | - 25 | - 45 |
| Umorzenie na koniec okresu | 381 | 3 950 | 760 | 471 | 5 562 |
| Wartość księgową netto na początek okresu | 1 144 | 4 678 | 1 091 | 154 | 7 067 |
| Wartość księgową netto na koniec okresu | 956 | 4 267 | 659 | 28 | 5 910 |

6.2.3. Akcje i udziały w jednostkach zależnych*Akcje i udziały w jednostkach zależnych*

| | K2 Media S.A. | Fabryki K2 Sp. z o.o. | K2 Search Sp. z o.o. | Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. | Oktawave Sp. z o.o. | Good Sp. z o.o. | K2.PL Sp. z o.o. | K2 TM Sp. z o.o. | Razem |
|--|---------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------|
| Stan na dzień 01.01.2014 r. | 1 617 | 3 350 | 1 034 | 27 310 | 12 | 621 | 5 | 5 | 33 954 |
| Podwyższenie kapitału | - | - | - | - | 995 | - | - | - | 995 |
| Zwrot dopłaty do kapitału | - | -1 500 | - | - | - | - | - | - | -1 500 |
| Stan na dzień 31.12.2014 r. | 1 617 | 1 850 | 1 034 | 27 310 | 1 007 | 621 | 5 | 5 | 33 449 |
| Stan na dzień 01.01.2013 r. | 1 617 | 3 350 | 384 | 27 305 | 12 | 621 | 5 | 5 | 33 299 |
| Dopłaty do kapitału | - | - | 650 | - | - | - | - | - | 650 |
| Nabycie | - | - | - | 5 | - | - | - | - | 5 |
| Stan na dzień 31.12.2013 r. | 1 617 | 3 350 | 1 034 | 27 310 | 12 | 621 | 5 | 5 | 33 954 |
| Liczba posiadanych udziałów/akcji na dzień 31.12.2014 r. | 20 000 | 37 000 | 7 613 | 2 775 960 | 100 | 800 | 100 | 100 | - |
| % posiadanych udziałów na dzień 31.12.2014 r. | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 0,05% | - |

6.2.4. Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek

| <i>Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek</i> | <i>2014</i> | <i>2013</i> |
|---|--------------|--------------|
| Stan początkowy | 7 578 | 5 278 |
| Udzielenie pożyczek | 3 684 | 3 655 |
| Naliczenie odsetek | 267 | 288 |
| Splata pożyczek | - 5 523 | - 1 504 |
| Splata odsetek | - 1 309 | - 9 |
| Odpis na trwałą utratę wartości | - | - 130 |
| Stan końcowy | 4 697 | 7 578 |
| w tym część długoterminowa | 252 | 241 |
| w tym część krótkoterminowa | 4 445 | 7 337 |

Udzielone pożyczki do podmiotów powiązanych oraz inne udzielone w 2014 r.

| <i>Pożyczkobiorca</i> | <i>Cel pożyczki</i> | <i>Kapitał wypłacony w 2014 r.</i> | <i>Data umowy pożyczki</i> | <i>Termin wymagalności</i> | <i>Stopa % na 31.12.2014 r.</i> | <i>Podział ze względu na okres zapadalności</i> | <i>Waluta</i> | <i>Saldo na 31.12.2014 r.</i> |
|-----------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|---|---------------|-------------------------------|
| K2 Media S.A. | Inwestycyjny i operacyjny | - | 09.08.2012 | 07.08.2015 | 5,5% | krótkoterminowa | PLN | 194 |
| Oktawave Sp. z o.o. | Inwestycyjny i operacyjny | 781 | 23.10.2012 | 21.10.2015 | 5,5% | krótkoterminowa | PLN | 1 957 |
| K2.pl Sp. z o.o. | Inwestycyjny i operacyjny | 1 803 | 07.11.2012 | 01.07.2015 | 5,5% | krótkoterminowa | PLN | 1 408 |
| K2 Search Sp. z o.o. | Inwestycyjny i operacyjny | 800 | 15.09.2014 | 15.09.2015 | 5,5% | krótkoterminowa | PLN | 813 |
| K2 TM Sp. z o.o. | Inwestycyjny i operacyjny | 123 | 27.01.2014 | 28.01.2015 | 5,5% | krótkoterminowa | PLN | - |
| Good Sp. z o.o. | Inwestycyjny i operacyjny | 172 | 15.05.2014 | 27.05.2015 | 5,5% | krótkoterminowa | PLN | - |
| Osoba fizyczna | Inne | 5 | 12.02.2014 | 10.05.2015 | 5,5% | krótkoterminowa | PLN | - |

6.2.5. Leasing

| <i>Leasing finansowy</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku | 1 283 | 1 262 |
| Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat | 482 | 1 388 |
| Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem | 1 765 | 2 650 |
| Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku | - 61 | - 135 |
| Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat | - 18 | - 64 |
| Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem | - 79 | - 199 |
| Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku | 1 222 | 1 127 |
| Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat | 464 | 1 324 |
| Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem | 1 686 | 2 451 |

6.2.6. Należności i odpisy aktualizujące należności

| <i>Należności z tytułu dostaw i usług</i> | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|--------------|--------------|
| Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług | 3 116 | 2 884 |
| Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych | 1 023 | 888 |
| Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych | 2 093 | 1 996 |
| Odpis aktualizujący wartość należności | - 321 | - 342 |
| Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług | 2 795 | 2 542 |

| <i>Należności publiczno-prawne</i> | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------|------------|
| Nadwyżka VAT naliczonego nad należnym | 348 | - |
| VAT do odliczenia w przyszłych okresach | 40 | 495 |
| Inne należności publiczno-prawne | 5 | - |
| Wartość netto należności publiczno-prawnych | 393 | 495 |

| <i>Pozostałe należności</i> | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------|------------|
| Należności od pracowników | 19 | 36 |
| Zasądzona kara umowna | 103 | 103 |
| Inne | 66 | 45 |
| Odpis aktualizujący wartość należności | -103 | - 103 |
| Pozostałe należności netto | 85 | 81 |

| <i>Odpisy aktualizujące należności</i> | 2014 | 2013 |
|--|------------|------------|
| Odpisy aktualizujące na początek okresu | 445 | 307 |
| Utworzenie odpisów | 160 | 179 |
| Rozwiązanie odpisów | - 181 | - 41 |
| Odpisy aktualizujące na koniec okresu | 424 | 445 |

6.2.7. Pozostałe aktywa obrotowe

| <i>Rozliczenia międzyokresowe czynne</i> | 2014 | 2013 |
|---|------------|------------|
| Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów | 25 | 50 |
| Licencje | 5 | 10 |
| Projekty dofinansowane z funduszy Unii Europejskiej | 90 | 90 |
| Koszty innych usług dotyczących następnych okresów | 101 | 4 |
| Pozostałe | - | 83 |
| Razem | 221 | 237 |

6.2.8. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

| <i>Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych</i> | 2014 | 2013 |
|---|-----------|------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 27 | 82 |
| Środki pieniężne w kasie | 20 | 18 |
| Lokaty bankowe | 5 | 27 |
| Środki pieniężne w drodze | - | 26 |
| Razem | 52 | 153 |

6.2.9. Zobowiązania z tytułu obligacji

Spółka K2 Internet S.A. w dniu 22 stycznia 2014 r. przeprowadziła emisję 5.000 (pięciu tysięcy) sztuk niezabezpieczonych obligacji imiennych, serii A, o wartości nominalnej 1.000,00 zł (jeden tysiąc złotych) każda i o łącznej wartości nominalnej 5.000.000,00 zł (pięć milionów złotych). Obligacje zostały nabyte przez spółkę zależną Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. celem efektywnego zarządzania płynnością Grupy Kapitałowej K2 Internet.

Obligacje podlegają wykupowi pierwszego dnia roboczego po upływie terminu 36 (trzydziestu sześciu) miesięcy od dnia nabycia Obligacji tj. od 22 stycznia 2014 r. Emitentowi przysługuje także prawo do wcześniejszego wykupu. Obligacje są oprocentowane w oparciu o stałą stopę procentową 5,72%, przy założeniu że rok ma 365 dni, począwszy od dnia nabycia obligacji (włącznie) do dnia wykupu lub odpowiednio dnia wcześniejszego wykupu. Odsetki są płatne wraz z kwotą nominalną w dniu wykupu lub odpowiednio w dniu wcześniejszego wykupu. Szczegóły emisji zostały zaprezentowane w raporcie bieżącym nr 5/2014 z dnia 22.01.2014 r.

| <i>Obligacje</i> | 2014 |
|---|--------------|
| Wartość nominalna wyemitowanych obligacji | 5 000 |
| Wartość odsetek naliczonych w okresie | 269 |
| Wartość odsetek łącznie od emisji | 269 |
| Wartość obligacji | 5 269 |

6.2.10. Zobowiązania krótkoterminowe

| <i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania – dostawcy krajowi | 1 702 | 3 128 |
| Zobowiązania – dostawcy zagraniczni | 109 | 148 |
| Pozostałe | - | 28 |
| Razem: | 1 811 | 3 304 |
| <i>Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
| Nadwyżka VAT należnego nad naliczonym | - | 349 |
| VAT do rozliczenia w przyszłych okresach | 199 | 145 |
| Zobowiązania z tyt. zaliczek na PDOF pracowników | 19 | 18 |
| Zobowiązania z tyt. składek do ZUS, FP, FGŚP i PFRON | 43 | 40 |
| Inne rozrachunki z budżetem | 82 | 77 |
| Razem: | 343 | 629 |
| <i>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
| Zobowiązanie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym | 241 | 2 972 |
| Pozostałe | - | 251 |
| Razem: | 241 | 3 223 |
| <i>Pozostałe zobowiązania</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
| Inne rozrachunki z pracownikami | 3 | 13 |
| Pozostałe | 4 | 1 205 |
| Razem: | 7 | 1 218 |

6.2.11. Rezerwy na zobowiązania

| <i>Rezerwy na zobowiązania</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Badanie bilansu | 30 | 19 |
| Rezerwa na urlopy | 158 | 31 |
| Rezerwa na wynagrodzenia | 116 | 11 |
| Rezerwa na pozostałe koszty | 187 | 10 |
| Razem: | 491 | 71 |

6.2.12. Pozostałe pasywa

| <i>Pozostałe pasywa</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| Dotacje do majątku trwałego i kosztów z środków UE | 1 922 | 1 364 |
| Przychody przyszłych okresów (zaliczki itp.) | 6 | 249 |
| Inne pozostałe pasywa | 27 | 28 |
| Razem: | 1 955 | 1 641 |

6.2.13. Podatek dochodowy i efektywna stopa podatkowa

| <i>Podatek dochodowy</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z zysków lub strat | 13 | 327 |
| Część bieżąca | - | - |
| Część odroczonego | 13 | 327 |
| Efektywna stopa podatkowa | - 22% | - 14,9% |

| <i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| Wynik przed opodatkowaniem | - 59 | - 2 196 |
| Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19% | 11 | 417 |
| Niezrealizowane różnice w podatku dochodowym | 2 | 90 |

| <i>Ustalenie części odroczonego podatku dochodowego</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego | | |
| Stan początkowy | 1 618 | 1 396 |
| Zmniejszenia / Zwiększenia | - 358 | 222 |
| Stan końcowy | 1 260 | 1 618 |

| <i>Rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| Korekta lat ubiegłych | | 568 ¹ |
| Stan początkowy | 5 909 | 6 013 |
| Zmniejszenia / Zwiększenia | - 371 | - 104 |
| Stan końcowy | 5 538 | 5 909 |
| Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy | 13 | 327 |

¹W roku obrotowym 2013 została skorygowana wartość podatkowa aktywów netto stanowiąca podstawę wyliczenia rezerwy na podatek odroczonego w części dotyczącej lat ubiegłych

| <i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i> | <i>31.12.2014</i> | <i>31.12.2013</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny | 1 686 | 2 452 |
| Przychody przyszłych okresów | 6 | 249 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 13 | 498 |
| Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne | 199 | - |
| Zobowiązania finansowe | 269 | - |
| Strata podatkowa za lata ubiegłe | 3 968 | 5 248 |
| Rezerwy na zobowiązania | 491 | 70 |
| Ujemne różnice przejściowe | 6 632 | 8 517 |
| Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych | 1 260 | 1 618 |
| Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych | 4 658 | 4 598 |
| Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych | 24 579 | 22 264 |
| Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych | 338 | 1 381 |
| Odpis aktualizujący wartość należności | - 425 | - 130 |
| Należności niezafakturowane | - | - |
| Pozostałe należności | - | - |
| Dodatnie różnice przejściowe | 29 147 | 28 113 |
| Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych | 5 538 | 5 341 |

6.2.14. Przychody ze sprzedaży

| <i>Przychody ze sprzedaży</i> | <i>2014</i> | <i>2013</i> | <i>Zmiana %</i> |
|----------------------------------|---------------|-------------|-----------------|
| Przychody ze sprzedaży usług | 15 899 | 18 147 | - 12,4 % |
| - w tym do jednostek powiązanych | 10 174 | 8 798 | 15,6 % |

Spadek przychodów ogółem związany jest z procesem przenoszenia sprzedaży usług e-marketingowych z K2 Internet S.A. do pozostałych spółek z Grupy K2. Proces ten związany jest z realizacją celu wdrożenia struktury holdingowej w ramach Grupy K2, w której K2 Internet S.A. jako podmiot dominujący świadczy głównie usługi wspierające działalność spółek operacyjnych z Grupy K2.

6.2.15. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych

| <i>Koszty według rodzaju</i> | 2014 | 2013 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Amortyzacja | 2 149 | 2 465 |
| Materiały i energia | 749 | 711 |
| Usługi obce | 9 895 | 11 526 |
| Podatki i opłaty | 61 | 95 |
| Wynagrodzenia | 2 475 | 3 772 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne | 384 | 507 |
| Pozostałe koszty | 172 | 428 |
| Wartość sprzed. mat./towarów | 124 | 69 |
| Razem | 16 009 | 19 573 |

6.2.16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

| <i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i> | 2014 | 2013 |
|---|--------------|----------------|
| Pozostałe przychody operacyjne | | |
| Otrzymane dotacje | 128 | 267 |
| Spisanie zobowiązań | 6 | 15 |
| Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych | 183 | 55 |
| Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności | 181 | 35 |
| Otrzymane odszkodowania | 29 | 39 |
| Pozostałe pozycje | 24 | 38 |
| Razem pozostałe przychody operacyjne | 551 | 449 |
| Pozostałe koszty operacyjne | | |
| Aktualizacja wartości majątku trwałego | - 51 | - 516 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | - 160 | - 303 |
| Koszty związane z dotacją | - | - 179 |
| Koszty napraw ubezpieczonych samochodów | - 21 | - 43 |
| Spisane należności | - 4 | - 19 |
| Likwidacja majątku trwałego | - | - 12 |
| Pozostałe pozycje | - 4 | - 89 |
| Razem pozostałe koszty operacyjne | - 240 | - 1 161 |
| Pozostałe przychody operacyjne / pozostałe koszty operacyjne netto | 311 | - 712 |

6.2.17. Przychody i koszty finansowe netto

| <i>Przychody i koszty finansowe netto</i> | 2014 | 2013 |
|---|--------------|--------------|
| Przychody finansowe | | |
| Przychody z tytułu odsetek | 278 | 290 |
| Udzielone poręczenia i gwarancje | - | 1 |
| Otrzymane dywidendy | - | - |
| Pozostałe przychody finansowe | 3 | 1 |
| Razem przychody finansowe | 281 | 292 |
| Koszty finansowe | | |
| Koszty z tytułu odsetek | - 485 | - 295 |
| Otrzymane gwarancje i poręczenia | - 48 | - 35 |
| Pozostałe koszty finansowe | - 8 | - 20 |
| Razem koszty finansowe | - 541 | - 350 |
| Przychody finansowe / koszty finansowe netto | - 260 | - 58 |

6.2.18. Zysk / strata przypadający na jedną akcję

| <i>Zysk / strata na jedną akcję</i> | 2014 | 2013 |
|---|---------------|---------------|
| Liczba akcji na początek okresu | 2 485 032 | 2 485 032 |
| Liczba akcji na koniec okresu | 2 485 032 | 2 485 032 |
| Zysk / strata netto za dany okres w złotych | - 46 378,44 | - 1 868 753 |
| Zysk / strata na jedną akcję w złotych | - 0,02 | - 0,75 |
| Rozwodniony zysk / strata na jedną akcję | - 0,02 | - 0,75 |

6.2.19. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

- Spółka udziela standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe niemożliwe 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 100.000 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 technologii tak, aby zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.
- Na zobowiązania warunkowe składają się ponadto weksle in blanco zabezpieczające kwoty płatności rat leasingowych ograniczone do wysokości zobowiązań z tyt. leasingu.
- Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. przez K2 Internet S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2014 roku:

- gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu z dnia 21.12.2010 r. na kwotę 239.123,23 EUR do dnia 31.12.2015 r.,
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu z dnia 19.07.2013 r. na kwotę 24.087,87 EUR do dnia 31.12.2015 r.,
 - gwarancja bankowa jako zabezpieczenie dla pokrycia wyplaty nagród wynikających z loterii organizowanych w ramach świadczonych usług na rzecz klientów na łączną kwotę 405.080,00 PLN do dnia 20.06.2015 r.,
4. Dnia 09.12.2014 r. został zawarty aneks do umowy kredytowej z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 6.000 tys. zł. Limit kredytowy jest wspólny dla wszystkich kredytobiorców tj. dla spółek z Grupy K2: K2 Internet S.A., K2 Media S.A., Fabryty K2 Sp. z o.o., K2 Search Sp. z o.o. i Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. Kredyt udzielony jest do dnia 30 czerwca 2015 r., w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami.
5. Kredyt oraz udzielane gwarancje bankowe, zabezpieczone są cesjami wierzytelności oraz poręczeniami cywilnoprawnymi wzajemnymi wszystkich spółek w Grupie (K2 Internet S.A., K2 Media S.A., K2 Search Sp. z o.o., Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A., Fabryty K2 Sp. z o.o., K2.pl Sp. z o.o., K2 TM Sp. z o.o., Oktawave Sp. z o.o., Good Sp. z o.o.) dla wszystkich kredytobiorców i zleciennodawców gwarancji na kwotę 9.600 tys. PLN. Spółka K2 Internet S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania posiadała następujące zobowiązania warunkowe z tytułu wzajemnych poręczeń dot. w/w kredytu:

| Podmiot | Od | Do | Kwota maks. w tys. złotych | Cel |
|------------------|------------|------------|----------------------------|---|
| K2 Internet S.A. | 12.08.2013 | 30.11.2017 | 9 600 | Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego Fabryty K2 Sp. z o.o. przez Bank w kwocie 500 tys. zł |
| K2 Internet S.A. | 12.08.2013 | 30.11.2017 | 9 600 | Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. przez Bank w kwocie 6 000 tys. zł |
| K2 Internet S.A. | 12.08.2013 | 30.11.2017 | 9 600 | Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego K2 Media S.A. przez Bank w kwocie 6 000 tys. zł |
| K2 Internet S.A. | 12.08.2013 | 30.11.2017 | 9 600 | Zabezpieczenie spłaty wierzytelności przysługujących Bankowi Handlowemu w Warszawie S.A. z tytułu kredytu udzielonego K2 Search Sp. z o.o. przez Bank w kwocie 6 000 tys. zł |

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

6.2.20. Segmenty operacyjne

K2 Internet S.A. wykonuje działalność wsparcia administracyjnego dla podmiotów z Grupy kapitałowej K2 Internet, jednakże ze względów organizacyjnych nie traktuje tej działalności jako segmentu operacyjnego. Pozostała 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.

6.2.21. Transakcje z podmiotami powiązаныmi*Transakcje z jednostkami zależnymi w
2014*

| | Przychody ze sprzedaży | Przychody finansowe | Koszty operacyjne | Koszty finansowe | Należności handlowe | Zobowiązania operacyjne | Aktywa z tytułu pożyczek | Długoterminowe zobowiązania finansowe |
|---------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Fabryty K2 Sp. z o.o. | 1 675 | 69 | - | - | 245 | - | - | - |
| Oktawave Sp. z o.o. | 1 290 | 103 | 17 | - | 263 | - | 1 957 | - |
| K2 Media S.A. | 868 | 8 | - | - | 181 | - | 194 | - |
| K2 Search Sp. z o.o. | 703 | 13 | 39 | - | 210 | - | 813 | - |
| K2 TM Sp. z o.o. | 20 | 2 | 225 | - | - | 65 | - | - |
| Good Sp. z o.o. | 488 | 5 | - | - | 71 | - | - | - |
| Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. | 4 894 | - | 2 593 | 269 | 2 | 721 | - | 5 269 |
| K2.pl Sp. z o.o. | 236 | 50 | - | - | 51 | - | 1 408 | - |
| Razem | 10 174 | 250 | 2 874 | 269 | 1 023 | 786 | 4 372 | 5 269 |

*Transakcje z jednostkami zależnymi w
2013*

| | Przychody ze sprzedaży | Przychody finansowe | Koszty operacyjne | Koszty finansowe | Należności handlowe | Zobowiązania operacyjne | Aktywa z tytułu pożyczek | |
|---------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|----------|
| Fabryty K2 Sp. z o.o. | 862 | 186 | 149 | - | 13 | 208 | 3 820 | - |
| Oktawave Sp. z o.o. | 1 132 | 48 | 63 | - | 353 | 17 | 2 593 | - |
| K2 Media S.A. | 831 | 14 | 26 | - | 279 | - | 185 | - |
| K2 Search Sp. z o.o. | 635 | - | 252 | - | 73 | - | - | - |
| K2 TM Sp. z o.o. | 20 | - | 383 | - | - | 32 | - | - |
| Good Sp. z o.o. | 275 | 4 | - | - | 41 | - | 204 | - |
| Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. | 4 957 | - | 2 309 | - | 11 | 1 281 | - | - |
| K2.pl Sp. z o.o. | 86 | 5 | - | - | 76 | - | 382 | - |
| Fastbanking Sp. z o.o. | - | - | - | - | 42 | - | - | - |
| Razem | 8 798 | 257 | 3 182 | - | 888 | 1 538 | 7 184 | - |

| <i>Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej</i> | <i>2014</i> | <i>2013</i> |
|---|-------------|-------------|
| Zarząd | | |
| Tomasz Tomczyk | 64* | 157 |
| Łukasz Lewandowski | 60* | 152 |
| Rafał Ciszewski | 75* | 177 |
| Janusz Żebrowski (do dnia 31 października 2013 r.) | - | 268 |
| Rada Nadzorcza | | |
| Jens Spyrka | 12 | 12 |
| Andrzej Kosiński | 12 | 12 |
| Piotr Zbaraski | 12 | 12 |
| Janusz Żebrowski (od dnia 17 czerwca 2014 r.) | 8 | - |
| Robert Fijotek (od dnia 17 czerwca 2014 r.) | 6 | - |
| Robert Rządca (do dnia 17 czerwca 2014 r.) | 8 | 18 |
| Tomasz Józefacki (do dnia 17 czerwca 2014 r.) | 6 | 12 |

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

6.2.22. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy 2014

Zarząd K2 Internet S.A. proponuje pokrycie straty za rok 2014 r. z zysków kolejnych okresów.

6.2.23. Informacja 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 zostały uwzględnione w bieżącym sprawozdaniu.

6.2.24. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanym

Spółka w roku obrotowym 2014 nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

6.2.25. Przeciętne zatrudnienie

W roku obrotowym 2014 przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło: 27

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

W roku obrotowym 2013 została skorygowana wartość podatkowa aktywów netto stanowiąca podstawę wyliczenia rezerwy na podatek odroczony w części dotyczącej lat ubiegłych. Korekta ta wpłynęła na zyski zatrzymane w kapitałach własnych, pomniejszając je o kwotę 568 tys. zł. Korekty dokonano na dzień 1 stycznia 2013 r.

| Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych - Pasywa | 31.12.2013 | | 31.12.2013 |
|--|---------------|--------------|---------------|
| | Przed korektą | korekta | Po korekcie |
| | PLN'000 | | PLN'000 |
| KAPITAŁ WŁASNY | 38 552 | - 568 | 37 984 |
| Kapitał podstawowy | 2 485 | | 2 485 |
| Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | 12 070 | | 12 070 |
| Zyski zatrzymane | 25 517 | - 568 | 24 949 |
| Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych | 349 | | 349 |
| Wynik okresu bieżącego | - 1 869 | | - 1 869 |
| ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 17 878 | 568 | 18 446 |
| Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | 6 665 | 568 | 7 233 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 5 341 | 568 | 5 909 |
| Długoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu finansowego | 1 324 | | 1 324 |
| Długoterminowe zobowiązania z tyt. obligacji | - | | - |
| Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | 11 213 | | 11 213 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 3 304 | | 3 304 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | - | | - |
| Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne | 629 | | 629 |
| Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów | 3 223 | | 3 223 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 1 127 | | 1 127 |
| Pozostałe zobowiązania | 1 218 | | 1 218 |
| Rezerwy na zobowiązania | 71 | | 71 |
| Pozostałe pasywa | 1 641 | | 1 641 |
| PASYWA RAZEM | 56 430 | | 56 430 |

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

Nie miały miejsca.

6.2.28. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

| Wynagrodzenie audytora (Mazars Audyt Sp. z o.o.) | 2014 | 2013 |
|---|------|------|
| Badanie rocznego sprawozdania finansowego | 31 | 30 |
| Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego | 20 | 20 |
| Usługi doradztwa podatkowego | 3 | - |
| Pozostałe usługi | 1 | 1 |
| Razem: | 55 | 51 |

Data: 23 marca 2015 r.

Podpisy Członków Zarządu K2 Internet S.A.

Tomasz Tomczyk
Prezes Zarządu

Rafał Ciszewski
Wiceprezes Zarządu

Łukasz Lewandowski
Wiceprezes Zarządu

Dyrektor Finansowy

Mariusz Tomczak