



K2 INTERNET SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony
31 grudnia 2009 r.

sporządzone według
Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Warszawa, 1 marca 2010 roku

SPIS TREŚCI

1. SPRAWOZDANIE Z POZYCJI FINANSOWEJ K2 INTERNET S.A.	
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31.12.2009	2
2. SPRAWOZDANIE Z PEŁNEGO DOCHODU K2 INTERNET S.A.	
SPORZĄDZONE ZA OKRES 01.01.2009 – 31.12.2009	3
3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH K2 INTERNET S.A.	
SPORZĄDZONY ZA OKRES 01.01.2009 – 31.12.2009	4
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM K2 INTERNET S.A.	
SPORZĄDZONE ZA OKRES 01.01.2009 - 31.12.2009	5
5. INFORMACJE OGÓLNE	6
5.1 Informacje ogólne dotyczące K2 Internet S.A.	6
5.2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	7
6. UZUPEŁNIAJĄCE NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO K2 INTERNET SA	15
NOTA 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	15
NOTA 2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	16
NOTA 3. LEASING	17
NOTA 4. AKTYWA FINANSOWE Z TYTUŁU UDZIELONYCH POŻYCZEK	18
NOTA 5. AKCJE I UDZIAŁY	18
NOTA 6. ZAPASY	19
NOTA 7. NALEŻNOŚCI I ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI	19
NOTA 8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	20
NOTA 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	20
NOTA 10. KAPITAŁ PODSTAWOWY	20
NOTA 11. POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	21
NOTA 12. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	21
NOTA 13. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	22
NOTA 14. PODATEK DOCHODOWY	22
NOTA 15. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	23
NOTA 16. UZUPEŁNIAJĄCE INFORMACJE O KOSZTACH OPERACYJNYCH	23
NOTA 17. POZOSTAŁE PRZYCHODY / KOSZTY OPERACYJNE	24
NOTA 18. PRZYCHODY / KOSZTY FINANSOWE NETTO	24
NOTA 19. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ / ROZWODNIONY ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	24
NOTA 20. INFORMACJE DOTYCZĄCE TRANSAKCJI Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	25
NOTA 21. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	28
NOTA 22. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	29
NOTA 23. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	29

1. Sprawozdanie z pozycji finansowej K2 Internet SA

sporządzone na dzień 31.12.2009

	Noty	31.12.2008	31.12.2009
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE		7 812	8 007
Wartości niematerialne	1	789	652
Wartość firmy jednostki zależne		0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2	3 026	2 381
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	5	3 672	4 310
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	325	664
AKTYWA OBROTOWE		14 299	17 236
Towary	6	261	939
Należności z tytułu dostaw i usług		6 852	9 522
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Pozostałe należności publiczno-prawne	7	155	260
Pozostałe należności	7	500	386
Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	4	1 921	4 634
Rozliczenia międzyokresowe	8	786	1 082
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	3 824	413
Aktywa razem		22 111	25 243

		31.12.2008	31.12.2009
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY		16 740	17 876
Kapitał podstawowy	10	2 030	2 030
Kapitał zapasowy	11	10 693	14 383
Kapitał rezerwowy	11	349	349
Akcje własne	11	-21	-4
Wynik roku bieżącego	11	3 689	1 118
ZOBOWIĄZANIA		5 371	7 367
Zobowiązania długoterminowe		486	354
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	263	332
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	3	223	22
Zobowiązania krótkoterminowe		4 885	7 013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2 064	2 277
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		451	246
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne		925	1 021
Pozostałe zobowiązania	12	473	366
Rezerwy na zobowiązania	12	344	535
Rozliczenia międzyokresowe	12	628	2 568
Pasywa razem		22 111	25 243

2. Sprawozdanie z pełnego dochodu K2 Internet S.A.

sporządzone za okres 01.01.2009 – 31.12.2009

	Noty	01.01.2008- 31.12.2008	01.01.2009- 31.12.2009
Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	15	24 966	23 642
Koszty sprzedanych produktów i towarów	16	14 242	16 193
Zysk brutto ze sprzedaży		10 724	7 449
Koszty sprzedaży		0	0
Koszty ogólnego zarządu	16	6 272	6 327
Zysk ze sprzedaży		4 452	1 122
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	17	-162	27
Zysk na działalności operacyjnej		4 290	1 149
Przychody / koszty finansowe netto	18	124	335
Zysk przed opodatkowaniem		4 414	1 484
Podatek dochodowy	14	725	366
Zysk/Strata netto		3 689	1 118
Zysk na jedną akcję (w złotych)	19	1,92	0,55
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w złotych)	19	1,92	0,55

3. Rachunek przepływów pieniężnych K2 Internet S.A.

sporządzony za okres 01.01.2009 – 31.12.2009

		01.01.2008- 31.12.2008	01.01.2009- 31.12.2009
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		4 414	1 484
<u>Korekty o pozycje:</u>			
Amortyzacja		1 119	1 361
Odsetki i różnice kursowe		-80	-201
Wynik na działalności inwestycyjnej		-7	36
Zmiana stanu zapasów		-117	-679
Zmiana stanu należności		-2 295	-2 771
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych		-670	-296
Wynik na sprzedaży akcji		0	17
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych		-479	2 487
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 885	1 438
Podatek dochodowy zapłacony		-460	-841
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 425	597
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		229	953
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych oraz WNiP		197	74
Zwrot pożyczek		27	845
Otrzymane odsetki od pożyczek		5	34
Wydatki		-6 154	-4 671
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz WNiP		-2 430	-688
Udzielone pożyczki		-1 170	-3 363
Wydatki na jednostki zależne		-2 554	-620
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-5 925	-3 718
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy		8 250	0
Wpływ z tytułu emisji		8 250	0
Wydatki		-952	-290
Wydatki z tytułu emisji akcji		-571	0
Zakup akcji własnych		-21	0
Zapłata rat leasingu finansowego		-316	-281
Płatności z tytułu odsetek		-44	-9
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		7 298	-290
Przepływy pieniężne netto razem		2 798	-3 411
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		2 800	-3 411
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-1	0
Środki pieniężne na początek okresu		1 024	3 824
Środki pieniężne na koniec okresu		3 824	413

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym K2 Internet S.A. – sporządzone za okres 01.01.2009 - 31.12.2009

	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 2008r.	1 700	-281	1 688	349	0	1 937	0	5 393
Podział zysku za 2007r.	0	0	1 937	0	0	-1 937		0
Zysk netto za 2008r.	0	0	0	0	0	0	3 689	3 689
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji	330	7 920	0	0	-21	0	0	8 229
Koszty emisji akcji	0	-571	0	0	0	0	0	-571
Stan na 31 grudnia 2008r.	2 030	7 068	3 625	349	-21	0	3 689	16 740
Stan na 1 stycznia 2009r.	2 030	7 068	3 625	349	-21	0	3 689	16 740
Podział zysku za 2008r.	0	0	3 689	0	0	0	-3 689	0
Zysk netto za 2009r.	0	0	0	0	0	0	1 118	1 118
Sprzedaż akcji własnych	0	0	0	0	17	0	0	17
Stan na 31 grudnia 2009 r.	2 030	7 068	7 315	349	-4	0	1 118	17 876

5. Informacje ogólne

5.1 Informacje ogólne dotyczące K2 Internet SA

Nazwa: K2 Internet Spółka Akcyjna (K2 Internet SA)

Siedziba: 01-145 Warszawa, Al. Solidarności 74a

Przedmiot działalności:

- tworzenie rozwiązań dla handlu elektronicznego,
- tworzenie serwisów internetowych na stronach www oraz aplikacji multimedialnych.

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 59690.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 061378720 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 9511983801.

Czas trwania Spółki: nieograniczony

Skład Zarządu:

<i>Nazwisko i Imię</i>	<i>Funkcja</i>
Janusz Żebrowski	Prezes Zarządu
Tomasz Tomczyk	Wiceprezes Zarządu
Tymoteusz Chmielewski	Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej:

<i>Nazwisko i Imię</i>	<i>Funkcja</i>
Michał Lach	Przewodniczący
Andrzej Sykulski	Członek
Jens Spyrka	Członek
Marek Borzestowski	Członek
Robert Rządca	Członek

Dane dotyczące jednostki dominującej w stosunku do K2 Internet SA:

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

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

5.2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Status zatwierdzenia Standardów w UE

MSSF 1 (zmiana) „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” - opublikowany 27 listopada 2008 roku. Dokonano reorganizacji treści i przesunięcia większości licznych w tym Standardzie wyjątków i zwolnień do załączników. Rada usunęła również zdezaktualizowane postanowienia przejściowe i wprowadziła drobne poprawki redakcyjne do tekstu Standardu. Standard wymagany jest przy sporządzaniu pierwszego sprawozdania finansowego jednostki zgodnego z MSSF dla okresów rocznych począwszy od 1 lipca 2009 roku z dopuszczeniem wcześniejszego zastosowania.

Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – wprowadziły ulepszenia jakości ujawnianych informacji dotyczących instrumentów finansowych. Opublikowane w dniu 5 marca 2009 roku i obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Zmiany do MSSF 7 wprowadzają trzypoziomą hierarchię ujawnień dotyczących wycen wartości godziwej oraz wymaga ujawnienia dodatkowych informacji przez jednostki na temat relatywnej wiarygodności wycen wartości godziwej. Zmiany dodatkowo uściślają oraz rozszerzają istniejące wymogi ujawnień dotyczących ryzyka płynności.

MSSF (2009) „Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej”- dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do Standardów opublikowane w dniu 16 kwietnia 2009 roku (MSSF 2, MSSF 5, MSSF 8, MSR 1, MSR 7, MSR 17, MSR 18, MSR 36, MSR 38, MSR 39, KIMSF 9, KIMSF 16) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (większość zmian obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie).

Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – opublikowane w dniu 8 października 2009 roku, określają ujmowanie praw poboru (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 roku lub po tej dacie).

Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”- opublikowane w dniu 23 lipca 2009 roku, zawierają dodatkowe zwolnienia dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych począwszy od 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie).

Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji”- Grupowe transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych począwszy od 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie).

Zmiany do KIMSF 9 „Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych” oraz do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – opublikowane w dniu 12 marca 2009 roku i dotyczące wbudowanych instrumentów pochodnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych kończących się 30 czerwca 2009 roku lub po tej dacie),

Interpretacja KIMSF 17 - „Dystrybucja aktywów niepieniężnych na rzecz właścicieli” opublikowana w dniu 27 listopada 2008 roku. Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie rozliczania dystrybucji aktywów niepieniężnych pomiędzy udziałowców. Z Interpretacji wynika przede wszystkim, że dywidendę należy wyceniać w wartości godziwej wydanych aktywów, a różnice między tą kwotą a wcześniejszą wartością bilansową tych aktywów należy ujmować w wyniku finansowym w momencie rozliczania należnej dywidendy. Interpretacja nie dotyczy podziału aktywów niepieniężnych w sytuacji, gdy w wyniku podziału kontrola nad nimi nie ulega zmianie. KIMSF 17 stosuje się prospektywnie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie.

Interpretacja KIMSF 18 „Transfer aktywów od klientów” opublikowana w dniu 29 stycznia 2009 roku oraz obowiązująca prospektywnie do transakcji mających miejsce po dniu 30 czerwca 2009 roku. Interpretacja ta dotyczy szczególnie sektora użyteczności publicznej i stosuje się do wszystkich umów, w ramach których jednostka otrzymuje od klienta składnik rzeczowego majątku trwałego (lub środki pieniężne przeznaczone na budowę takiego składnika), który musi następnie wykorzystać do przyłączenia klienta do sieci lub do zapewnienia mu ciągłego dostępu do dostaw towarów lub usług.

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według IAS 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte przez UE do stosowania na dzień bilansowy.

Standardy zastosowane po raz pierwszy

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółka zastosowała po raz pierwszy następujące regulacje:

Zmiana do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – opublikowana w dniu 6 września 2007 i zatwierdzona w UE w dniu 17 grudnia 2008 roku i mająca zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Zmiana obejmuje zmiany dotyczące nazewnictwa podstawowych sprawozdań finansowych oraz prezentacji bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w kapitale własnym. Spółka zastosowała do niniejszego sprawozdania finansowego znowelizowany standard wprowadzając zmiany w sposób retrospektywny. Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych, a jedynie na prezentację sprawozdań finansowych oraz tytuły tych sprawozdań.

Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” – zmiana opublikowana w dniu 29 marca 2007 i zatwierdzona w UE w dniu 10 grudnia 2008 roku i mająca zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Zmiana standardu obejmuje eliminację dotychczasowej możliwości ujmowania kosztów finansowania zewnętrznego bezpośrednio w rachunku zysków i strat. W Spółce w latach poprzednich nie występowały koszty finansowania zewnętrznego. Od 1 stycznia 2009 roku Spółka stosuje zasadę kapitalizacji zgodnie ze znowelizowanym standardem. Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazane skonsolidowane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

MSSF 8 „Segmenty operacyjne” – opublikowany w dniu 30 listopada 2006 roku i zatwierdzony w UE w dniu 21 listopada 2007 roku, i mający zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Standard zastępuje MSR 14 „Sprawozdawczość według segmentów działalności” i wymaga między innymi by segmenty operacyjne były określane na podstawie sprawozdań wewnętrznych dotyczących komponentów jednostki gospodarczej podlegających okresowym przeglądowi dokonywanym przez członka kierownictwa odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych, w celu alokacji zasobów do poszczególnych segmentów i oceny ich działania. Standard został zastosowany przez Spółkę retrospektywnie, zgodnie z wymogami przejściowymi. Zastosowanie Standardu nie miało wpływu na uprzednio wykazane skonsolidowane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” oraz do MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” – opublikowane w dniu 22 maja 2008 roku i zatwierdzone w UE w dniu 23 stycznia 2009 roku, obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Dopuszcza się wcześniejsze zastosowanie. Po nowelizacji MSSF 1 dopuszcza ujęcie inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych wycenianych w koszcie, według formuły „kosztu zakładanego”. Jednostki po raz pierwszy stosujące MSSF mogą wybrać sposób wyceny poszczególnych inwestycji – wobec czego część z nich może być wyceniana zgodnie z ogólnymi zasadami MSR 27, a część po koszcie zakładanym. Koszt zakładany może być mierzony według wartości godziwej, zgodnej z podejściem zawartym w MSR 39, lub według wartości księgowej wynikającej z wcześniej stosowanych zasad rachunkowości. W przypadku inwestycji wycenianych po koszcie zakładanym wyboru pomiędzy wartością godziwą a poprzednią wartością bilansową wg uprzednich zasad rachunkowości dokonuje się indywidualnie dla każdej inwestycji. Rada usunęła również z MSR 27 z definicji wyceny według kosztu, wymóg rozróżniania dywidendy sprzed przejęcia od dywidendy po przejęciu. W obecnej wersji Standard stosuje ogólne wymogi MSR 18 „Przychody” i wymaga, by dywidendy otrzymane od jednostek zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych ujmowane były w wyniku finansowym w chwili ustanowienia prawa podmiotu do dywidendy. Zastosowanie Standardu nie ma wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych, jako że sprawozdawczość Spółki oparta jest już na MSSF.

MSSF (2008) „Poprawki do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej” – opublikowane w dniu 22 maja 2008 roku oraz zatwierdzone w UE w dniu 23 stycznia 2009 roku. Większość poprawek obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania (po spełnieniu określonych w standardzie warunków). Wprowadzone poprawki doprecyzowały wymagane ujęcie księgowe w sytuacjach, w których poprzednio dopuszczana była dowolność interpretacji. Zmiany wynikające z Poprawek do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, nie miały wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” i MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – opublikowane w dniu 14 lutego 2008 i zatwierdzone w UE w dniu 21 stycznia 2009 roku. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Dopuszcza się zastosowanie z wyprzedzeniem pod warunkiem spełnienia określonych w standardzie warunków. Zmiany te dotyczą emitentów instrumentów finansowych, które: (1) mają opcję sprzedaży lub (2) instrumentów lub ich składników, które nakładają na podmiot obowiązek przekazania drugiej stronie proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki wyłącznie w przypadku jej likwidacji. Według znowelizowanego MSR 32 – pod warunkiem spełnienia określonych kryteriów – instrumenty te będą klasyfikowane jako kapitał własny. Przed modyfikacją Standardu klasyfikowano je jako zobowiązania finansowe. Według znowelizowanego MSR niektóre instrumenty finansowe z opcją sprzedaży oraz nakładające na emitenta obowiązek przekazania posiadaczowi proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji stanowią kapitał własny. Poprawki odnoszą się oddzielnie do każdego z tych dwóch typów instrumentów i wyznaczają szczegółowe kryteria, które należy spełnić, by móc zaprezentować dany instrument w kapitale własnym. Spółka zastosowała

zmiany wynikające z poprawek zgodnie z przepisami przejściowymi, nie miały one jednak wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

Zmiana do MSSF 2 „Płatności w formie akcji własnych: warunki nabywania uprawnień oraz anulowania” - opublikowana w dniu 17 stycznia 2008 i zatwierdzona w UE w dniu 16 grudnia 2008 roku mająca zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Zmiany wynikające z poprawki nie miały wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

Interpretacja KIMSF 11 „MSSF 2 – Wydanie akcji w ramach grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych” - Interpretacja opublikowana w dniu 2 listopada 2006 roku, zatwierdzona w UE w dniu 1 czerwca 2007 roku i obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 marca 2008 roku lub po tej dacie. Interpretacja daje wytyczne co do uznawania i ujmowania transakcji płatności w formie akcji w ramach jednostek grupy kapitałowej (np. instrumentów kapitałowych podmiotu dominującego). Określa, czy transakcje taką należy wykazać jako rozliczaną w instrumentach kapitałowych, czy wykazuje się tę transakcję w jednostce zależnej jako płatność w formie akcji rozliczaną w środkach pieniężnych. Interpretacja daje również wytyczne co do umów płatności w formie akcji, w których uczestniczą co najmniej dwie jednostki z tej samej grupy kapitałowej. Spółka zastosowała zmiany wynikające z interpretacji zgodnie z przepisami przejściowymi, nie miały one jednak wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

KIMSF 13 „Programy lojalnościowe” – Interpretacja opublikowana w dniu 28 czerwca 2007 roku i zatwierdzona w UE w dniu 16 grudnia 2008 roku mająca zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Interpretacja daje wytyczne jednostkom przyznającym swoim klientom tzw. „punkty” lojalnościowe odnośnie wyceny ich zobowiązań wynikających z przekazania produktów lub wykonania usług darmowych lub o obniżonej cenie w momencie realizacji przez klienta przyznanych punktów. W Spółce nie występują programy lojalnościowe.

Interpretacja KIMFS 14 „MSR 19 – Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności” - opublikowana w dniu 4 lipca 2007 roku i zatwierdzona w UE w dniu 16 grudnia 2008 roku mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie. Zmiany wynikające z Interpretacji nie miały wpływu na uprzednio wykazane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Sporządzając niniejsze Sprawozdanie finansowe Spółka nie podjęła decyzji o wcześniejszym stosowaniu jakiegokolwiek Standardu.

Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

5.3 Stosowane zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

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 VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Świadczenie usług

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, rozszczenia 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.

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 klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Spółka jako leasingobiorca

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio przyporządkować do odpowiednich aktywów – wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki dotyczącymi kosztów obsługi zadłużenia, przedstawionymi poniżej w części 3.6. Płatności warunkowe z tytułu leasingu ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się w rachunek zysków i strat metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wypływających z leasingu danego składnika aktywów. Płatności warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

W przypadku wystąpienia specjalnych zachęt motywujących do zawarcia umowy leasingu operacyjnego, ujmuje się je jako zobowiązania. Zagregowane korzyści z tytułu takich zachęt ujmuje się jako pomniejszenie kosztów wynajmu metodą liniową, z wyjątkiem sytuacji, gdy inna systematyczna podstawa jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych dostarczanych przez składnik aktywów objęty leasingiem.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń; oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym z przeliczenia jednostek zagranicznych obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostek zlokalizowanych za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji gdy wahania kursów są bardzo znaczne (wtedy stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Wszelkie różnice kursowe klasyfikuje się jako kapitał własny i ujmuje w kapitale rezerwowym Spółki z tytułu przeliczenia jednostek zagranicznych. Takie różnice kursowe ujmuje się jako przychód bądź koszt w okresie, w którym następuje zbycie jednostki zlokalizowanej za granicą.

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 rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat 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. Dotacje należne jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym są należne.

Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

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. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. 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 składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie Spółka może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

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. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie w jakim wynika ze zobowiązania, jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres obrotowy

Podatek bieżący i odroczony wykazuje się w kosztach lub przychodach w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny (inne całkowite dochody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów), lub gdy wynika on z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych. W przypadku połączenia jednostek gospodarczych konsekwencje podatkowe uwzględnia się przy obliczaniu wartości firmy lub określaniu wartości udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej przewyższającej koszt przejęcia.

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 obejmują istotne specjalistyczne części zamienne które funkcjonują jako element środka trwałego.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Jako odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty, także o charakterze niematerialnym.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nieokreślonych, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

Amortyzacja środków trwałych w tym komponentów 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 10 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 rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy środki trwałe inne niż grunty, budynki i budowle, wyceniane w wartości przeszacowanej, oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy 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 rachunku zysków i strat w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów ogólnego zarządu.

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	3 lata

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 rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

K2 Internet SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2009

Wszystkie dane przedstawione w tysiącach zł o ile nie wskazano inaczej

odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, mające postać materiałów zużywanych w trakcie świadczenia usług. Większość zapasów stanowią towary.

Towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycena towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny nabycia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego która z nich jest niższa.

Zapasy towarów obejmowane są odpisem aktualizującym według indywidualnej oceny ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Rozchód zapasów odbywa się według metody FIFO dla pozostałych zapasów i odnoszony jest w koszt sprzedanych produktów i towarów. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia (lub grupa do zbycia) prezentowana jest w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeżeli z grupą do zbycia związane są zobowiązania jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z grupą do zbycia, zobowiązania te prezentowane są jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

Akcje i udziały

Akcje i udziały wyceniane są po cenie nabycia obejmującej koszty transakcji. Wartość udziałów zwiększają dopłaty do kapitału. Na dzień bilansowy, jeżeli na podstawie przeprowadzanych analiz istnieją przesłanki, że aktywa te nie przyniosą w przyszłości, w znaczącej części lub w całości, przewidywanych korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

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 wyceniane są w wartości nominalnej pomniejszonej o odpisy aktualizujące 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.

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.

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na K2 Internet SA ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń i jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ 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.

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.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Segmenty

Działalność K2 Internet SA polega na świadczeniu usług e-marketingowych, których charakter i ryzyko jest zbliżone. W związku z tym zdaniem Kierownictwa Spółki, nie jest zasadne wydzielanie na poziomie sprawozdania jednostkowego, oddzielnych segmentów o charakterze branżowym.

Spółka realizuje swoją sprzedaż na terenie kraju oraz zagranicą. Ryzyko i poziom zwrotu ze sprzedaży krajowej i zagranicznej są zbliżone. W żadnym z 3 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 wydzielanie na poziomie sprawozdania jednostkowego, oddzielnych segmentów o charakterze geograficznym.

6. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego K2 Internet SA

Nota 1. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w okresie 1.01.2008-31.12.2008

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerial ne	Wartości niematerialne i prawne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	144	502	0	646
Zwiększenia, w tym:	0	311	485	796
– nabycie	0	311	485	796
Zmniejszenia	0	2	0	2
Wartość brutto na koniec okresu	144	810	485	1 439
Umorzenie na początek okresu	144	350	0	494
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	159	0	159
– amortyzacja	0	159	0	159
Zmniejszenia	0	2	0	2
Umorzenie na koniec okresu	144	506	0	650
Wartość księgowa netto na początek okresu	0	152	0	152
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0	304	485	789

Zmiany w wartościach niematerialnych w okresie 1.01.2009-31.12.2009

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerial ne	Wartości niematerialne i prawne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	144	810	485	1 439
Zwiększenia, w tym:	485	38	200	723
– nabycie	0	38	200	238
Zmniejszenia	0	1	485	486
Wartość brutto na koniec okresu	629	847	200	1 676
Umorzenie na początek okresu	144	506	0	650
Umorzenia bieżące - zwiększenia	148	226	0	374
– amortyzacja	148	226	0	374
Zmniejszenia	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	292	732	0	1 024
Wartość księgowa netto na początek okresu	0	304	485	789
Wartość księgowa netto na koniec okresu	337	115	200	652

Według stanu na dzień bilansowy Spółka K2 nie zaciągnęła istotnych zobowiązań do nabycia wartości niematerialnych.

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w okresie 1.01.2008-31.12.2008

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	449	1 975	757	546	3 728
Zwiększenia, w tym:	148	972	782	146	2 047
– nabycie	148	972	782	146	2 047
Zmniejszenia, w tym:	0	375	48	6	429
– sprzedaż/likwidacja	0	375	48	6	429
Wartość brutto na koniec okresu	597	2 572	1 490	686	5 346
Umorzenie na początek okresu	46	1 176	216	194	1 633
Umorzenia bieżące - zwiększenia	63	547	238	113	960
– amortyzacja	63	547	238	113	960
Zmniejszenia, w tym:	0	241	26	6	273
– likwidacja	0	241	26	6	273
Umorzenie na koniec okresu	109	1 481	429	301	2 320
Wartość księgowa netto na początek okresu	403	799	541	352	2 095
Wartość księgowa netto na koniec okresu	488	1 091	1 062	385	3 026

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w okresie 1.01.2009-31.12.2009

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	597	2 572	1 490	686	5 346
Zwiększenia, w tym:	57	308	66	23	454
– nabycie	57	308	66	23	454
Zmniejszenia, w tym:	0	86	207	0	293
– sprzedaż/likwidacja	0	86	207	0	293
Wartość brutto na koniec okresu	654	2 794	1 350	709	5 507
Umorzenie na początek okresu	109	1 481	429	301	2 320
Umorzenia bieżące - zwiększenia	67	537	274	109	987
– amortyzacja	67	537	274	109	987
Zmniejszenia, w tym:	0	82	99	0	181
– likwidacja	0	82	99	0	181
Umorzenie na koniec okresu	176	1 936	604	410	3 126
Wartość księgowa netto na początek okresu	488	1 091	1 062	385	3 026
Wartość księgowa netto na koniec okresu	478	858	746	298	2 381

K2 Internet SA**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2009**

Wszystkie dane przedstawione w tysiącach zł o ile nie wskazano inaczej

Na rzeczowych aktywach trwałych stanowiących własność K2 Internet SA nie ciąży zastawa, hipoteki oraz inne ograniczenia w prawach własności.

Wykazane w nocie budynki i budowle stanowią ulepszenia w budynkach będących własnością stron trzecich.

Wartość aktywów w leasingu finansowym oraz wynikające z tego zobowiązania ujawnione zostały w nodzie 3.

Według stanu na dzień bilansowy K2 Internet SA nie zaciągnęła istotnych zobowiązań do nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

W okresie objętym sprawozdaniem jednostka K2 nie otrzymała istotnych odszkodowań w związku z utratą rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 3. Leasing

Leasing finansowy			
<u>Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego</u>			
		31.12.2008	31.12.2009
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe			
Do 1 roku		217	176
Od 1 do 5 lat		235	22
Powyżej 5 lat		0	0
Razem		452	198
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań		493	203
w tym część długoterminowa		223	22
w tym część krótkoterminowa		270	181
Przyszłe odsetki leasingowe		40	17
<u>Wartość środków trwałych w leasingu finansowym</u>			
		31.12.2008	31.12.2009
		748	452
Leasing operacyjny	-		
		31.12.2008	31.12.2009
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu nieodwołalnego leasingu operacyjnego			
Do 1 roku		1 287	867
Powyżej 1 roku do 5 lat		2 827	1 779
Powyżej 5 lat		0	0
		4 114	2 646
<u>Opłaty leasingowe ujęte w rachunku zysków i strat</u>		31.12.2008	31.12.2009
		1 201	1 208

Środki trwałe w leasingu finansowym dotyczą wyłącznie środków transportu.

Przyszłe opłaty z tytułu leasingu operacyjnego dotyczą wynajmowanej na czas określony powierzchni, w której prowadzona jest działalność operacyjna przedsiębiorstwa

Transakcje subleasingowe

K2 Internet nie podejmowała transakcji subleasingowych

K2 Internet SA jako leasingodawca

K2 Internet SA nie zawarło żadnych umów leasingu finansowego jako leasingodawca

Nota 4. Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek

		31.12.2008	31.12.2009
Stan początkowy		692	1 921
Udzielenie pożyczek		1 170	3 363
Naliczenie odsetek		91	215
Splata pożyczek		27	845
Splata odsetek		5	20
Stan końcowy		1 921	4 634
w tym część długoterminowa		0	0
w tym część krótkoterminowa		1 921	4 634

K2 Internet udzieliła następujących pożyczek:

- Pożyczka dla spółki zależnej K2 Web Systems Sp. z o.o. o wartości na dzień bilansowy 3.880 tys. zł. Nominalne oprocentowanie pożyczki wynosi 6 % w skali rocznej. Ryzyko walutowe nie występuje. Ryzyko kredytowe jest umiarkowane (uzależnione od wypłacalności pożyczkobiorcy). Ryzyko stopy procentowej jest minimalne, gdyż stopa procentowa jest stała.
- Pożyczka dla spółki zależnej K2 Search Sp. z o.o. (dawniej Komitywa.com Sp. z o.o.) o wartości na dzień bilansowy 195 tys. zł. Nominalne oprocentowanie pożyczki wynosi 6 % w skali rocznej. Ryzyko walutowe nie występuje. Ryzyko kredytowe jest umiarkowane (uzależnione od wypłacalności pożyczkobiorcy). Ryzyko stopy procentowej jest minimalne, gdyż stopa procentowa jest stała.
- Pożyczka dla spółki współzależnej Brainshop U-Boot Sp. z o.o. o wartości na dzień bilansowy 77 tys. zł. Nominalne oprocentowanie pożyczki wynosi 6 % w skali rocznej. Ryzyko walutowe nie występuje. Ryzyko kredytowe jest umiarkowane (uzależnione od wypłacalności pożyczkobiorcy). Ryzyko stopy procentowej jest minimalne, gdyż stopa procentowa jest stała.
- Pożyczki dla pracowników Spółki na łączną kwotę 166 tys. zł. Nominalne oprocentowanie pożyczek wynosi 6 % w skali rocznej. Ryzyko walutowe nie występuje. Ryzyko kredytowe jest umiarkowane (uzależnione od wypłacalności pożyczkobiorcy). Ryzyko stopy procentowej jest minimalne, gdyż stopa procentowa jest stała.

Nota 5. Akcje i udziały

	ACR SA	K2 Web Systems Sp. z o.o.	K2 Search Sp. z o.o. (Komitywa.com)	Brainshop U-Boot Sp. z o.o.	Razem
Stan na dzień 01.01.2008	552	600	0	0	1 152
Nabycie	0	0	59	0	59
Dopłaty do kapitału	0	2 400	95	0	2 495
Sprzedaż	33	0	0	0	33
Stan na dzień 31.12.2008	519	3 000	154	0	3 672
Liczba posiadanych udziałów na dzień 31.12.2008	8 000	30 000	950	0	
% posiadanych udziałów na dzień 31.12.2008	80%	100%	95%	0%	
Stan na dzień 01.01.2009	519	3 000	154	0	3 672
Nabycie	0	0	0	620	620
Dopłaty do kapitału	0	0	17	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0	0

K2 Internet SA**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2009**

Wszystkie dane przedstawione w tysiącach zł o ile nie wskazano inaczej

Stan na dzień 31.12.2009	519	3 000	171	620	4 310
Liczba posiadanych udziałów na dzień 31.12.2009	8 000	30 000	1000	400	
% posiadanych udziałów na dzień 31.12.2009	80%	100%	100%	50%	

Spółki ACR SA i K2 Web Systems Sp. z o.o. podlegają konsolidacji metodą pełną, Spółka Brainshop U-Boot Sp. z o.o. podlega konsolidacji metodą proporcjonalną, natomiast K2 Search Sp. z o.o. (dawniej Komitywa.com Sp. z o.o.), ze względu na nieznaczącą istotność została wyłączona z konsolidacji.

Nota 6. ZapasyZapasy i odpisy aktualizujące wartość zapasów

		31.12.2008	31.12.2009
Wartość brutto towarów i materiałów		261	939
Odpis aktualizujący wartość zapasów		0	0
Wartość netto towarów i materiałów		261	939

Nota 7. Należności i odpisy aktualizujące należności

		31.12.2008	31.12.2009
<u>Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek</u>			
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług		7 123	9 935
Odpis aktualizujący wartość należności		271	413
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług		6 852	9 522
<u>Należności publiczno-prawne</u>			
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Pozostałe należności publiczno-prawne		155	260
Wartość netto należności publiczno-prawnych		155	260
<u>Pozostałe należności</u>		0	
Przedpłaty i zaliczki		637	115
Wpłata na poczet zwiększenia kapitału		0	350
Należności od pracowników		0	29
Kaucje		53	53
Pozostałe należności brutto		690	547
Odpis aktualizujący wartość należności		191	161
Pozostałe należności netto		500	386
Należności netto razem		7 352	9 908
Odpisy aktualizujące na początek okresu		354	462
Utworzenie odpisów		199	187
Wykorzystanie odpisów		92	53
Rozwiązanie odpisów		0	22
Odpisy aktualizujące na koniec okresu		462	574

W dniu 18 czerwca 2009 roku Spółka podpisała Umowę o Kredyt w Rachunku Bieżącym z Bankiem Handlowym w Warszawie. Kwota kredytu wynosi 1 milion zł. Termin spłaty kredytu ma nastąpić do dnia 15 czerwca 2010r. Wysokość odsetek wynosi: suma stopy procentowej WIBOR 1m oraz marży 1,9% w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są należności ujęte w Umowa Cesji Wierzytelności w wysokości 1.340 tys. zł.

W dniu 24 listopada 2009 r. został podpisany Aneks nr.1 do Umowy o Kredyt w Rachunku Bieżącym zwiększający kwotę kredytu do wysokości 2 milionów zł. Termin spłaty kredytu został przedłużony do 24 listopada 2010r. Wysokość oprocentowania nie uległa zmianie.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu są należności ujęte w Aneksie nr.1 Do Umowy Cesji Wierzytelności na kwotę nie mniejszą niż 2.700 tys. zł.

Nota 8. Rozliczenia międzyokresowe czynne

		31.12.2008	31.12.2009
Koszty ubezpieczeń dotyczących kolejnego roku		32	27
Koszty innych usług dotyczących kolejnego roku		218	169
Aktywa z tytułu przyszłych należności / Należności niefakturowane		536	886
Pozostałe		0	0
Razem		786	1 082

Nota 9. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

		31.12.2008	31.12.2009
Środki pieniężne w kasie		5	2
Środki pieniężne na rachunkach bankowych		26	8
Lokaty bankowe overnight		3 793	403
Środki pieniężne w drodze		0	0
Razem		3 824	413

Nota 10. Kapitał podstawowy

		31.12.2008	31.12.2009
Liczba akcji na początek okresu		1 700	2 030
Wartość nominalna (w złotych)		1	1
Wartość kapitału podstawowego na początek okresu		1 700	2 030
Zmiany w kapitale			
Zmiana liczby akcji		330	0
Zmiana wartości nominalnej 1 akcji		0	0
Zmiana kapitału podstawowego		330	0
Liczba akcji na koniec okresu		2 030	2 030
Wartość nominalna (w złotych)		1	1
Wartość kapitału podstawowego na koniec okresu		2 030	2 030

Wszystkie wyemitowane akcje zostały opłacone, są akcjami zwykłymi bez uprzywilejowania do udziału w zysku i zwrotu z kapitału. Żadna jednostka zależna nie posiada akcji jednostki dominującej.

Nota 11. Pozostałe kapitały własne

<u>Kapitał zapasowy</u>		31.12.2008	31.12.2009
Kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej		8 137	8 137
Kapitał zapasowy z tytułu podziału wyniku		3 625	7 315
Akcje własne		-21	-4
Koszty emisji akcji		-1 069	-1 069
Kapitał zapasowy razem		10 672	14 379
<u>Kapitał rezerwowy</u>		31.12.2008	31.12.2009
Wynik lat ubiegłych		349	349
<u>Wynik roku obrotowego</u>		31.12.2008	31.12.2009
Wynik okresu obrotowego		3 689	1 118

Nota 12. Zobowiązania krótkoterminowe

<u>Pozostałe zobowiązania</u>		31.12.2008	31.12.2009
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0	0
Inne rozrachunki z pracownikami		0	46
Zobowiązania z tytułu leasingu		270	181
Pozostałe pozycje		203	139
Stan końcowy		473	366
<u>Rezerwy na zobowiązania</u>		31.12.2008	31.12.2009
<u>Nagrody dla Zarządu</u>			
Stan początkowy	-	188	0
Wykorzystanie / Rozwiązanie		188	0
Zwiększenie		0	0
Stan końcowy		0	0
<u>Pozostałe rezerwy</u>			
Stan początkowy	-	131	344
Wykorzystanie		221	344
Zwiększenie		433	535
Stan końcowy		344	535
Suma rezerw na koniec okresu		344	535

Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2008	31.12.2009
Koszty do poniesienia w latach kolejnych	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	628	2 568
Razem	628	2 568

Nota 13. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe

	31.12.2008	31.12.2008
Kwota	551	213

1. Spółka udziela standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów informatycznych. 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 i technologii tak by zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.
2. Na zobowiązania warunkowe składają się ponadto weksle in blanco zabezpieczające kwoty płatności rat leasingowych oraz weksle in blanco jako gwarancja zapłaty przyznanego kredytu kupieckiego.

Nota 14. Podatek dochodowy**Podatek wykazany w rachunku zysków i strat**

	31.12.2008	31.12.2009
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	725	366
część bieżąca	564	637
część odroczone	160	-271
Efektywna stopa podatkowa	16,4%	24,6%

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

Zysk przed opodatkowaniem	4 414	1 484
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	839	282
Niezrealizowane różnice w podatku dochodowym	114	-84

Ustalenie części odroczonej w rachunku zysków i strat

	31.12.2008	31.12.2009
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego		
Stan początkowy	304	325
Zmniejszenia / Zwiększenia	21	339
Stan końcowy	325	664
Rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego		
Stan początkowy	82	263
Zmniejszenia / Zwiększenia	181	69
Stan końcowy	263	332
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	160	-271

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

		31.12.2008	31.12.2009
Ujemne różnice przejściowe		1 710	3 497
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych		325	664
Dodatnie różnice przejściowe		1 386	1 748
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych		263	332

Nota 15. Przychody ze sprzedaży*Przychody wg struktury terytorialnej*

		01.01.2008 - 31.12.2008	01.01.2009 - 31.12.2009
Przychody krajowe		24 804	23 488
Przychody zagraniczne		162	154
Razem		24 966	23 642

Przychody wg struktury asortymentowej

		01.01.2008 - 31.12.2008	01.01.2009 - 31.12.2009
Przychody ze sprzedaży usług e-marketingowych		23 985	20 656
w tym dla jednostek powiązanych		10	280
Przychody ze sprzedaży towarów / materiałów		53	1 604
w tym dla jednostek powiązanych		24	4
Przychody ze sprzedaży usług pozostałych		928	1 382
w tym dla jednostek powiązanych		865	1 310
Razem		24 966	23 642

Nota 16. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych*Koszty rodzajowe*

		01.01.2008 - 31.12.2008	01.01.2009 - 31.12.2009
Amortyzacja		1 119	1 361
Materiały i energia		849	709
Usługi obce		9 255	9 471
Podatki i opłaty		124	174
Wynagrodzenia		7 161	7 697
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 042	742
Pozostałe koszty		565	755
Wartość sprzedanych towarów		400	1 611
Razem		20 514	22 520

Koszty według struktury asortymentowej

		01.01.2008 - 31.12.2008	01.01.2009 - 31.12.2009
Koszty wytworzenia usług e-marketingowych		13 842	14 582
Wartość sprzedanych towarów		400	1 611
Razem		14 242	16 193

Nota 17. Pozostałe przychody / koszty operacyjne

		01.01.2008 - 31.12.2008	01.01.2009 - 31.12.2009
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych		175	36
Otrzymane odszkodowania		2	43
Rozwiązanie rezerw		0	50
Pozostałe pozycje		102	7
Razem		279	136
Pozostałe koszty operacyjne			
Odpisy aktualizujące wartość należności		202	25
Koszty napraw ubezpieczonych samochodów		0	47
Darowizny		1	0
Pozostałe pozycje		238	36
Razem		441	108
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto		-162	28

Nota 18. Przychody / koszty finansowe netto

		01.01.2008 - 31.12.2008	01.01.2009 - 31.12.2009
Przychody finansowe			
Przychody z tytułu odsetek		213	268
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi		0	9
Otrzymane dywidendy		0	160
Razem		213	437
Koszty finansowe			
Koszty z tytułu odsetek		47	38
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi		8	47
Strata na sprzedaży akcji		33	17
Razem		89	102
Przychody finansowe / koszty finansowe netto		124	335

Nota 19. Zysk na jedną akcję / Rozwodniony zysk na jedną akcję

Średnia ważona liczba akcji w okresie			
		01.01.2008 - 31.12.2008	01.01.2009 - 31.12.2009
Liczba akcji na początek okresu		1 700 000	2 030 000
Liczba akcji na koniec okresu		2 030 000	2 030 000
Średnia ważona liczba akcji		1 926 311	2 030 000

K2 Internet SA**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2009**

Wszystkie dane przedstawione w tysiącach zł o ile nie wskazano inaczej

<u>Zysk netto za dany okres</u>			
Zysk na jedną akcję w zł		1,92	0,55
Rozwodniony zysk na jedną akcję w zł		1,92	0,55

Stany początkowe i końcowe liczby akcji jak również transakcje emisji akcji zostały dla potrzeb ustalenia średniej ważonej liczby akcji przeliczone biorąc pod uwagę decyzję Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 13 września 2006 r. o zwiększeniu liczby akcji w drodze zamiany wartości nominalnej wszystkich akcji z 3,00 zł na 1,00 zł każda.

Przy wyliczeniu średniej ważonej liczby akcji występujących w 2008 roku uwzględniono emisję serii H. Założono, iż data wpływu środków pieniężnych z tytułu emisji miała miejsce pod datą podjęcia uchwały o podwyższeniu kapitału podstawowego; tj. 23 kwietnia 2007 r.

Ponieważ nie występują akcje uprzywilejowane, nie wystąpiła konieczność przeliczenia zysku netto wykazanego w rachunku zysków i strat na zysk netto (licznik) przysługujący akcjonariuszom zwykłym.

Ponieważ nie występują akcje rozwadniające rozwodniony zysk netto na jedną akcję jest równy zwykłemu zyskowi na jedną akcję.

Nota 20. Informacje dotyczące transakcji z jednostkami powiązanymi**1. Informacje dotyczące transakcji z jednostkami mającymi istotny wpływ na K2 Internet SA**

Jednostkami mającymi istotny wpływ na jednostkę z uwagi na fakt posiadania znaczących pakietów akcji są (lub byli w okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009):

znaczący inwestorzy	% udział w kapitale zakładowym	
	31.12.2008	31.12.2009
Michał Lach	23,62%	12,10%
Janusz Żebrowski	10,22%	11,02%
bmp Media Investors	22,90%	23,62%
Fundusze zarządzane przez BZ WBK AIB Asset Management	9,90%	9,90%

Rok 2008

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty z tytułu odsetek	Należności handlowe	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu pożyczek
Michał Lach	10,29	0,00	0,00	0,00	11,97	35,69	0,00
Janusz Żebrowski	0,00	0,00	140,46	0,00	0,00	0,00	0,00
Spółka bmp AG	0,00	0,00	22,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	10,29	0,00	163,06	0,00	11,97	35,69	0,00

K2 Internet SA**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2009**

Wszystkie dane przedstawione w tysiącach zł o ile nie wskazano inaczej

Rok 2009

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty z tytułu odsetek	Zobowiązania handlowe	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu pożyczek
Michał Lach	22,75	0,00	0,00	0,00	4,64	3,23	0,00
Janusz Żebrowski	0,00	0,00	433,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Spółka bmp Media Investors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	22,75	0,00	433,84	0,00	4,64	3,23	0,00

2. Informacje dotyczące transakcji z jednostkami zależnymi

Jednostkami zależnymi od K2 Internet SA są spółka ACR SA, w której K2 Internet SA posiada według stanu na 31.12.2009 r. 80% akcji (przejęcie kontroli nad jednostką nastąpiło 16 lipca 2004 r.) oraz K2 Web Systems Sp. z o.o. (wcześniej K2 Sp. z o.o.) ,w której K2 Internet SA posiada według stanu na 31.12.2009 r. 100 % udziałów oraz 100% K2 Search Sp. z o. o.

Rok 2008

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty z tytułu odsetek	Należności handlowe	Zobowiązania operacyjne	Aktywa z tytułu pożyczek
ACR SA	385,23	0,00	70,03	0,00	218,89	20,24	0,00
K2 Web Systems Sp. z o.o.	655,17	82,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1 763,05
K2 Search Sp. z o.o.(Komitywa.com)	43,57	7,90	0,00	0,00	0,00	0,00	157,90
Razem	1 083,98	90,70	70,03	0,00	218,89	20,24	1 920,95

Rok 2009

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne/ Środki trwałe	Koszty z tytułu odsetek	Należności handlowe	Zobowiązania operacyjne	Aktywa z tytułu pożyczek
ACR SA	445,10	0,00	111,40	0,00	122,73	21,13	0,00
K2 Web Systems Sp. z o.o.	733,71	179,63	200,00	0,00	991,61	244,00	4 172,68
K2 Search Sp. z o.o.(Komitywa.com)	22,21	10,92	78,49	0,00	80,34	60,98	213,82
Razem	1 201,02	190,54	389,88	0,00	1 194,68	326,11	4 386,50

3. Informacje dotyczące transakcji z kluczowym kierownictwem

W okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009 Członkami zarządu K2 Internet SA byli:

Pan Janusz Żebrowski

Pan Tomasz Tomczyk

Pan Tymoteusz Chmielewski

Rok 2008

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty z tytułu odsetek	Należności	Zobowiązania	Aktywa z tytułu pożyczek
Tomasz Tomczyk	0,00	0,00	138,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Tymoteusz Chmielewski	0,00	0,00	139,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	277,93	0,00	0,00	0,00	0,00

Rok 2009

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty z tytułu odsetek	Należności	Zobowiązania	Aktywa z tytułu pożyczek
Tomasz Tomczyk	0,00	0,00	327,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Tymoteusz Chmielewski	0,00	2,80	317,40	0,00	0,00	0,00	77,80
Razem	0,00	2,80	644,61	0,00	0,00	0,00	77,80

Członkowie Zarządu objęci są dodatkowym ubezpieczeniem medycznym (Medicover) refundowanym w 50%, a także mogą wykorzystywać należące do Emitenta Samochody i telefony komórkowe w celach służbowych.

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej wynosiły odpowiednio:

Rok 2008

Marek Borzestowski	Michał Lach	Jens Spyрка	Robert Rządca	Andrzej Sykułski	Emilia Gajzler
0,50	2,00	0,00	1,00	1,50	0,50

Rok 2009

Marek Borzestowski	Michał Lach	Jens Spyрка	Robert Rządca	Andrzej Sykułski
1,00	2,50	0,00	2,00	2,00

4. Informacje dotyczące transakcji z pozostałymi podmiotami powiązanymi

W 2008 i w 2009 roku miały miejsce transakcje z następującymi jednostkami:

- system3.pl Sp. z o.o. (spółka wchodząca w skład Grupy Kapitałowej K2, spółka stowarzyszona, w której ACR na dzień 31.12.2009 posiadał 24,9% udziałów),
- MDPL Sp. z o.o. (spółka stowarzyszona dla Grupy Kapitałowej, w której K2 Web Systems Sp. z o.o. posiada 50% udziałów),
- Republika Kobiet Sp. z o.o. (spółka, której osobą zarządzającą jest Przewodniczący Rady Nadzorczej K2 Internet S.A.),
- Dom Maklerski Penetrator S.A. (osobą zarządzającą jest członek Rady Nadzorczej K2 Internet S.A.),
- Marta Sendrowicz (żona pana Janusza Żebrowskiego),
- platforma3 Sp. z o.o. (spółka wchodząca w skład Grupy Kapitałowej K2, spółka stowarzyszona w której ACR na dzień 31.12.2009 posiadał 24,9% udziałów),
- Brainshop U-Boot Sp. z o.o. (spółka współzależna dla K2 Internet SA od dnia 27.11.2009).

K2 Internet SA**Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2009**

Wszystkie dane przedstawione w tysiącach zł o ile nie wskazano inaczej

Rok 2008

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty emisji akcji	Należności handlowe	Zobowiązania operacyjne	Aktywa z tytułu pożyczek
system3.pl Sp. z o.o.	8,64	0,00	0,00	0,00	10,54	0,00	0,00
MDPL Sp. z o.o.	37,93	0,00	0,00	0,00	34,77	0,00	0,00
Republika Kobiet Sp. z o.o.	115,06	0,00	250,00	0,00	0,00	348,07	0,00
DM Penetrator S.A.	0,00	0,00	25,88	335,18	0,00	9,00	0,00
Marta Sendrowicz	0,78	0,00	0,00	0,00	0,96	0,00	0,00
Razem	162,42	0,00	275,88	335,18	46,27	357,07	0,00

Rok 2009

Nazwa	Przychody ze sprzedaży	Przychody z tytułu odsetek	Koszty operacyjne	Koszty emisji akcji	Należności handlowe	Zobowiązania operacyjne	Aktywa z tytułu pożyczek
system3.pl Sp. z o.o.	140,58	20,14	0,00	0,00	182,05	0,00	0,00
MDPL Sp. z o.o.	179,56	0,00	0,00	0,00	247,29	0,00	0,00
platforma3 Sp. z o.o.	14,94	0,00	0,00	0,00	18,23	0,00	0,00
Republika Kobiet Sp. z o.o.	102,72	0,00	150,00	0,00	86,99	183,00	0,00
DM Penetrator S.A.	0,00	0,00	48,90	0,00	0,00	8,70	0,00
Marta Sendrowicz	0,00	0,00	12,84	0,00	0,00	3,92	0,00
Razem	437,80	20,14	211,74	0,00	534,56	195,62	0,00

W okresie od 01.01.2009 do 31.12.2009 jednostka nie realizowała transakcji z innymi podmiotami powiązanymi.

Nota 21. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym**Ryzyko kredytowe**

Aktywa finansowe narażone na ryzyko kredytowe to głównie: środki pieniężne, depozyty bankowe.

Polityką K2 Internet SA jest lokowanie wolnych środków pieniężnych jedynie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi przez wyspecjalizowanych pracowników. 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 SA jest w niewielkim stopniu narażone na ryzyko kredytowe.

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 SA relatywnie niewielkie obroty w walutach obcych, w tym część realizowana za gotówkę (zagraniczne sklepy internetowe) sprawiają, że ryzyko walutowe jest niewysokie.

Ryzyko stopy procentowej

K2 Internet SA lokuje wolne środki pieniężne w krótkoterminowe depozyty bankowe. Wszystkie tego typu inwestycje mają zapadalność do jednego roku, a ryzyko stopy procentowej jest minimalne.

Nota 22. Zdarzenia po dacie bilansu

Dnia 11 stycznia 2010 roku Spółka uzyskała wpis do Krajowego Rejestru Sądowego podwyższający kapitał zakładowy z kwoty 1.500 tys. zł do 1.850 tys. zł w Spółce zależnej K2 Web Systems Sp. z o.o. Podwyższenie kapitału zostało w pełni opłacone.

Dnia 25 stycznia 2010 roku Spółka uzyskała wpis do Krajowego Rejestru Sądowego podwyższający kapitał zakładowy w spółce zależnej K2 Search Sp. z o.o. (dawniej Komitywa.com Sp. z o.o.) do kwoty 380.650 zł. Podwyższenie kapitału zostało w pełni opłacone.

Nota 23. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 01 marca 2010 roku.

Podpisy Członków Zarządu K2 Internet SA			
	Janusz Żebrowski	Prezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	Stanowisko / funkcja	Podpis
	Tymoteusz Chmielewski	Wiceprezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	Stanowisko / funkcja	Podpis
	Tomasz Tomczyk	Wiceprezes Zarządu	
Data	imię i nazwisko	Stanowisko / funkcja	Podpis

Podpis Dyrektora Finansowego
Podpis
Izabela Walczevska - Schneyder imię i nazwisko