



**Skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej K2 Internet
za rok 2016**

Warszawa, 21 marca 2017

Spis treści

1.	Skonsolidowane wybrane dane finansowe	3
2.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
3.	Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	5
4.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
5.	Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	7
6.	Informacje dodatkowe i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8
6.1.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości	8
6.1.1.	Dane podstawowe.....	8
6.1.2.	Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
6.1.3.	Polityka rachunkowości.....	11
6.1.4.	Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym.....	16
6.1.5.	Zarządzanie kapitałem.....	17
6.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe.....	17
6.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji.....	18
6.2.	Uzupelniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	20
6.2.1.	Segmenty operacyjne.....	20
6.2.2.	Wartości niematerialne.....	23
6.2.3.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	24
6.2.4.	Wspólne ustalenia umowne.....	25
6.2.5.	Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek.....	25
6.2.6.	Leasing.....	26
6.2.7.	Wartość firmy jednostek zależnych.....	26
6.2.8.	Należności i odpisy aktualizujące należności.....	27
6.2.9.	Pozostałe aktywa.....	28
6.2.10.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	28
6.2.11.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	28
6.2.12.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	29
6.2.13.	Rezerwy na zobowiązania.....	30
6.2.14.	Pozostałe pasywa.....	30
6.2.15.	Podatek dochodowy i efektywna stopa podatkowa.....	31
6.2.16.	Uzupelniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy K2.....	32
6.2.17.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	33
6.2.18.	Przychody i koszty finansowe netto.....	33
6.2.19.	Zysk na jedną akcję.....	34
6.2.20.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.....	34
6.2.21.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	36
6.2.22.	Instrumenty finansowe.....	37
6.2.23.	Ryzyko zmian kursów walutowych.....	38
6.2.24.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług.....	38
6.2.25.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych.....	38
6.2.26.	Zyski zatrzymane i dywidendy.....	39
6.2.27.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych.....	39
6.2.28.	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym.....	39
6.2.29.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	39

1. Skonsolidowane wybrane dane finansowe

	2016	2015	2016	2015
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
I. Przychody netto ze sprzedaży usług	94 373	87 601	21 568	20 933
II. Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	735	1 990	168	476
III. EBITDA ¹	5 483	6 176	1 253	1 476
IV. Zysk brutto	584	2 135	133	510
V. Zysk netto	417	1 572	95	376
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 857	6 290	1 339	1 503
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 458	- 1 338	- 105	- 320
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 2 625	- 6 259	- 600	- 1 496
IX. Przepływy pieniężne netto razem	2 774	- 1 307	634	- 312
X. Średnioważona liczba akcji	2 485 032	2 485 032	2 485 032	2 485 032
XI. Zysk na jedną akcję	0,17 (PLN)	0,63 (PLN)	0,04 (EUR)	0,15 (EUR)
XII. Wypłacona dywidenda na jedną akcję	1,00 (PLN)	1,00 (PLN)	0,23 (EUR)	0,24 (EUR)
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
XIII. Aktywa razem	56 665	52 510	12 809	12 322
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 222	24 999	7 057	5 866
XV. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	6 388	4 532	1 444	1 063
XVI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	24 834	20 467	5 613	4 803
XVII. Kapitał własny	25 443	27 511	5 751	6 456
XVIII. Kapitał podstawowy	2 485	2 485	562	583

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

- z wyliczenia za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,1848 PLN;
- z wyliczenia za okres 01.01.2016 - 31.12.2016 r. przyjęto kurs 1 EUR = 4,3757 PLN.

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

- na dzień 31.12.2015 r. 1 EUR = 4,2615 PLN;
- na dzień 31.12.2016 r. 1 EUR = 4,4240 PLN.

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

2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

<i>Aktywa</i>		31.12.2016	<i>31.12.2015</i>
	<i>Nota</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
AKTYWA TRWAŁE		22 136	20 875
Wartości niematerialne	(6.2.2.)	8 673	9 580
Wartość firmy jednostek zależnych	(6.2.7.)	1 245	1 245
Rzeczowe aktywa trwałe	(6.2.3.)	6 506	5 297
Wspólne ustalenia umowne	(6.2.4.)	25	25
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.15.)	5 687	4 728
AKTYWA OBROTOWE		34 529	31 635
Należności z tytułu dostaw i usług	(6.2.8.)	26 284	26 285
Pozostałe należności publicznoprawne	(6.2.8.)	665	577
Pozostałe należności	(6.2.8.)	389	214
Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek	(6.2.5.)	115	338
Pozostałe aktywa	(6.2.9.)	448	367
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(6.2.10.)	6 628	3 854
AKTYWA RAZEM		56 665	52 510
<i>Pasywa</i>		31.12.2016	<i>31.12.2015</i>
	<i>Nota</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
KAPITAŁ WŁASNY		25 443	27 511
Kapitał podstawowy		2 485	2 485
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		12 070	12 070
Zyski zatrzymane		10 122	11 035
Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych		349	349
Wynik okresu bieżącego		417	1 572
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		31 222	24 999
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		6 388	4 532
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.2.15.)	4 873	3 871
Długoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	(6.2.6.)	1 475	578
Długoterminowe zobowiązania z tyt. kredytów	(6.2.12.)	40	83
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		24 834	20 467
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(6.2.11.)	9 880	7 484
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	(6.2.11.)	377	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	(6.2.15.)	119	98
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(6.2.11.)	1 647	2 791
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	(6.2.12.)	3 341	1 240
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(6.2.6.)	1 373	759
Pozostałe zobowiązania	(6.2.11.)	169	357
Rezerwy na zobowiązania	(6.2.13.)	1 178	1 309
Pozostałe pasywa	(6.2.14.)	6 750	6 429
PASYWA RAZEM		56 665	52 510

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

		2016	2015
	Nota	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(6.2.1.)	94 373	87 601
Koszty sprzedanych usług	(6.2.16.)	- 86 937	- 78 702
Zysk brutto ze sprzedaży		7 436	8 899
Koszty ogólnego zarządu	(6.2.16.)	- 7 421	- 7 498
Zysk ze sprzedaży		15	1 401
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(6.2.17.)	720	589
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)		735	1 990
Przychody / koszty finansowe netto	(6.2.18.)	- 151	145
Zysk przed opodatkowaniem		584	2 135
Podatek dochodowy	(6.2.15.)	- 167	- 563
Zysk netto		417	1 572
Zysk na jedną akcję (zł)	(6.2.19.)	0,17	0,63
<hr/>			
Zysk za okres		417	1 572
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		417	1 572
<hr/>			
Zysk netto przypadający na:			
akcjonariuszy jednostki dominującej		417	1 572
akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących		-	-

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

<i>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</i>		2016	2015
		<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Zysk przed opodatkowaniem		584	2 135
Amortyzacja		4 748	4 186
Odsetki finansowe netto		73	20
Wynik na działalności inwestycyjnej		- 732	- 149
Zmiana stanu należności		- 262	- 917
Zmiana stanu pozostałych aktywów		- 81	- 3
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów		190	134
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług w faktoringu odwrotnym		377	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych		1 063	1 396
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 960	6 802
Podatek dochodowy zapłacony		- 103	- 512
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 857	6 290
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>			
Wpływy		2 032	1 180
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(6.2.2.) i (6.2.3.)	1 708	948
Otrzymane zwroty pożyczek		260	136
Otrzymane odsetki z działalności inwestycyjnej		64	96
Wydatki		- 2 490	- 2 518
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(6.2.2.) i (6.2.3.)	- 2 490	- 2 518
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		- 458	- 1 338
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>			
Wpływy		2 097	268
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		2 097	268
Wydatki		- 4 722	- 6 527
Splata pożyczek i kredytów		- 38	- 2 033
Wypłata dywidendy	(6.2.26.)	- 2 485	- 2 485
Zapłata rat leasingu finansowego		- 2 065	- 1 833
Płatności z tytułu odsetek finansowych		- 134	- 176
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		- 2 625	- 6 259
<i>Przepływy razem</i>			
Przepływy pieniężne netto razem		2 774	- 1 307
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		2 774	- 1 307
Środki pieniężne na początek okresu		3 854	5 161
Środki pieniężne na koniec okresu		6 628	3 854

5. Zestawienie zmian w skonsolidowanym 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 01.01.2015	2 485	12 070	13 520	349	-	28 424
Wynik netto za 2015	-	-	-	-	1 572	1 572
Wyłacony dywidenda	-	-	- 2 485	-	-	- 2 485
Stan na 31.12.2015	2 485	12 070	11 035	349	1 572	27 511
Stan na 01.01.2016	2 485	12 070	12 607	349	-	27 511
Wynik netto za 2016	-	-	-	-	417	417
Wyłacony dywidenda	-	-	- 2 485	-	-	- 2 485
Stan na 31.12.2016	2 485	12 070	10 122	349	417	25 443

6. Informacje dodatkowe i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

6.1.1. Dane podstawowe

Grupa Kapitałowa K2 Internet (Grupa K2 Internet, Grupa K2, Grupa) z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44a 02-672 Warszawa, jest grupą spółek zajmujących się tworzeniem rozwiązań dla handlu elektronicznego, serwisów internetowych na stronach www, reklamą internetową, usługami IT oraz świadczeniem usług w chmurze obliczeniowej. Grupa K2 od 19 lat konsekwentnie buduje pozycję partnera największych polskich oraz zagranicznych organizacji we wszystkich aspektach ich obecności online.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje:

- jednostkę dominującą K2 Internet S.A.,

- podmioty zależne (konsolidowane metodą pełną):

- K2 Media S.A., w którym jednostka dominująca posiada 100% akcji,
- Fabrity K2 Sp. z o.o., w którym jednostka dominująca posiada 100% udziałów,
- K2 Search Sp. z o.o., w którym jednostka dominująca posiada 100% udziałów,
- Agencja K2.pl Sp. z o. o. S.K.A., w którym jednostka dominująca posiada 100% akcji,
- K2 TM Sp. z o.o., w którym jednostka zależna Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. posiada 99,95% udziałów i jednostka dominująca posiada 0,05% udziałów,
- Oktawave Sp. z o.o., w którym jednostka dominująca posiada 100% udziałów,
- K2.pl Sp. z o.o., w którym jednostka dominująca posiada 100% udziałów.

- wspólne ustalenia umowne (konsolidowane metodą praw własności):

- Newnited Sp. z o.o., w którym jednostka K2 Media S.A. posiada 50% udziałów.

Połączenie spółek Good Sp. z o. o. oraz K2.pl Sp. z o. o.

Na posiedzeniu Zarządu spółek Good Sp. z o. o. oraz K2.pl Sp. z o. o. dnia 20 września 2016 r. powzięto uchwały w sprawie połączenia obydwu spółek. Plany połączenia zostały zgłoszone do Sądu Rejestrowego na podstawie art. 500 § 1 k.s.h. zgodnie z postanowieniami: z dnia 22 października 2016 r. dla spółki K2.pl Sp. z o. o. oraz z dnia 26 października 2016 r. dla spółki Good Sp. z o. o. Połączenie w drodze przejęcia przez K2.pl Sp. z o.o. (jako spółkę przejmującą) spółki Good Sp. z o.o. (jako spółki przejmowanej) nastąpiło z chwilą postanowienia Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 13 grudnia 2016 roku.

Dane podmiotu dominującego

Dane jednostki dominującej K2 Internet S.A.

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. Jednostka dominująca jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000059690. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 016378720 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 9511983801.

Czas trwania Jednostki dominującej: nieoznaczony

Skład Zarządu:

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

Skład Rady Nadzorczej na dzień przekazania niniejszego raportu do publikacji:

- Grzegorz Stulgis – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Janusz Żebrowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Wołynko – Członek Rady Nadzorczej
- Robert Rządca – Członek Rady Nadzorczej od dnia 21 czerwca 2016 r.
- Dariusz Ciborski – Członek Rady Nadzorczej od dnia 22 listopada 2016 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 zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego 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
Janusz Żebrowski ¹	401 480	16,16%	16,16%
Ipopema 30 FIZ Aktywów Niepublicznych ²	248 500	10,00%	10,00%
Opoka TFI ³	201 856	8,12%	8,12%
Bożena i Andrzej Kosińscy	170 603	6,87%	6,87%

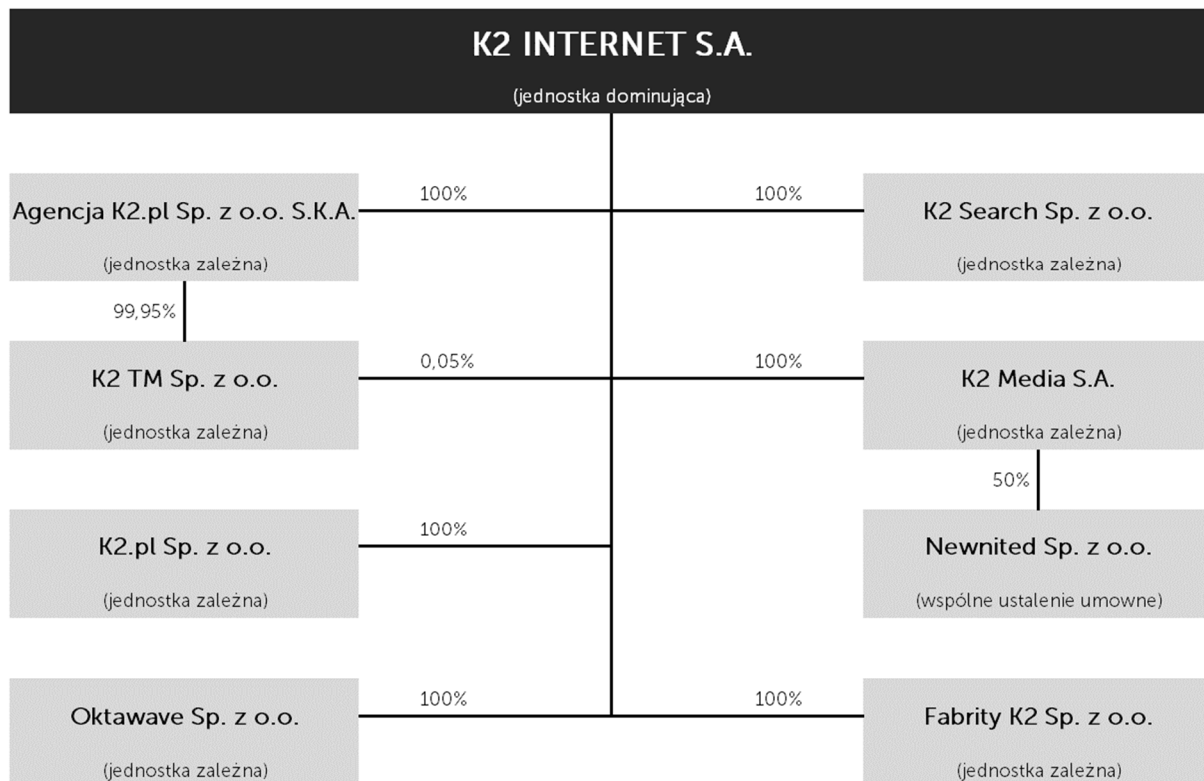
¹ Dane na dzień 5 czerwca 2016 r. (dzień rejestracji) na podstawie listy osób uprawnionych do udziału w ZWZA K2 Internet S.A. w dniu 21 czerwca 2016 r.

² Podmiot powiązany z Grzegorzem Stulgisem - Członkiem Rady Nadzorczej

³ Podmiot powiązany z Tomaszem Wołynko - Członkiem Rady Nadzorczej

Opis organizacji Grupy Kapitałowej K2 Internet ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji na dzień 31 grudnia 2016 roku

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji K2 Internet S.A. była podmiotem dominującym dla 7 spółek. Wszystkie jednostki zależne konsolidowane były metodą pełną.



6.1.2. Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2016 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia: sytuację finansową Grupy Kapitałowej K2 Internet na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz dane porównawcze na 31 grudnia 2015 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez podmiot dominujący.

W latach 2016 i 2015 w Grupie Kapitałowej nie wystąpiła działalność zaniechana.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 marca 2017 r.

6.1.3. Polityka rachunkowości

Spółki z Grupy K2 Internet stosują te same zasady rachunkowości co jednostka dominująca, z wyłączeniem spółek których sprawozdania sporządzane są zgodnie z ustawą o rachunkowości, które to dostosowywane są do MSSF na potrzeby sprawozdania skonsolidowanego.

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, 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.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z działalnością operacyjną Grupy Kapitałowej.

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 Grupę. Początkowe ujęcie leasingu finansowego następuje w dniu rozpoczęcia okresu leasingu rozumianego jako dzień, od którego Grupie przysługuje prawo do korzystania z przedmiotu leasingu. Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, leasing finansowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy wykazywany jest jako składnik aktywów i zobowiązanie. Podatkowo spółki z Grupy ujmują leasing zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedmioty leasingu podlegają umorzeniu i amortyzacji według takich samych zasad, jak inne nabyte składniki majątkowe podobnego rodzaju. Jeżeli po zakończeniu leasingu spółka z Grupy nie zamierza nabyć tytułu własności przedmiotu leasingu, to okres amortyzacji równy jest okresowi trwania leasingu. Płatności z tytułu umowy leasingu dzielą się na koszty finansowe (prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów) oraz raty spłaty kapitału, zmniejszające zobowiązanie z tytułu 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 Grupę jako koszty w skonsolidowanym 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 Grupa korzysta;
- kursu średniego NBP na dzień poprzedzający dzień transakcji w przypadku zapłaty za należności lub zobowiązania wyrażone w walucie obcej;
- kursu średniego NBP ustalonego na dzień bilansowy przy wycenie sald aktywów i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje

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

Opodatkowanie

Podatek dochodowy spółek z Grupy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłacie lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa 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 spółka z Grupy zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do spółki z Grupy. Nakłady na środki trwałe w budowie obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- 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 kontrolowane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Spółki z Grupy nie posiadają rzeczowych aktywów trwałych, zaklasyfikowanych do odsprzedaży oraz 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 spółki z Grupy. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania;
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży;
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży;
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne;
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia. Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

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

Wartości niematerialne poddawane są testom na utratę wartości w przypadku zaistnienia przesłanek. Skutki utraty wartości, wartości niematerialnych odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne. Amortyzacja wartości niematerialnych odnoszona jest w koszty działalności podstawowej. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu nabycia lub wytworzenia, pomniejszone o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółki z Grupy nie posiadają wartości niematerialnych zaklasyfikowanych do odsprzedaży.

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.

Wartość firmy

Jednostka przejmująca wycenia wartość firmy w kwocie ustalonej na dzień przejęcia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Ośrodek wypracowujący środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, corocznie poddaje się testom na utratę wartości, a także wówczas, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę jego wartości. Straty z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnym okresie.

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 skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Należności

Należności Grupy 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 aktualizujący. 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 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Grupę zgodnie z obowiązującym prawem, to jest właściwymi ustawami oraz statutem Jednostki dominującej. Kapitał podstawowy Grupy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem Jednostki dominującej według wartości nominalnej. W pozycji kapitał rezerwowy wykazywane są również wniesione, ale jeszcze nie zarejestrowane, wkłady podwyższające wysokość kapitału podstawowego. Grupa 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 bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zobowiązania publicznoprawne.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wyceniane są w 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.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń i jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych, które można wiarygodnie oszacować. Spółki z Grupy tworzą rezerwy z tyt. urlopów zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami. Spółki z Grupy nie tworzą rezerw na świadczenia pracownicze, takie jak odprawy emerytalne, gdyż kwota wynikających z tego tytułu obowiązków jest nieistotna z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Pozostałe pasywa

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

Pozostałe aktywa

Do pozostałych aktywów spółki z Grupy klasyfikują przede wszystkim koszty przyszłych okresów poniesione w roku obrotowym, jak również wydatki na dotacje do czasu ich rozliczenia.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

6.1.4. Przyjęte przez Grupę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa zarządza wszystkimi opisanymi poniżej elementami ryzyka finansowego, które może mieć znaczący wpływ na jej funkcjonowanie w przyszłości, kładąc w tym procesie największy nacisk na zarządzanie ryzykiem rynkowym, w tym ryzykiem stopy procentowej oraz ryzykiem kredytowym i ryzykiem utraty płynności. Celem zarządzania ryzykiem kredytowym jest ograniczenie strat Grupy mogących wynikać z niewypłacalności klientów. Cel ten jest realizowany poprzez bieżące monitorowanie wiarygodności kredytowej klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Celem zarządzania płynnością finansową jest zabezpieczenie Grupy przed jej niewypłacalnością. Cel ten jest realizowany poprzez systematyczne dokonywanie projekcji zadłużenia w horyzoncie do 1 roku, a następnie aranżację odpowiednich źródeł finansowania. Ekspozycja na ryzyko kredytowe, ryzyko stopy procentowej powstaje w trakcie normalnej działalności Grupy.

Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych, w przypadku posiadania zadłużenia finansowego, dla którego odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej.

Ryzyko płynności

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności Grupy Kapitałowej zakłada utrzymywanie przede wszystkim odpowiedniego poziomu środków pieniężnych. Nadwyżki środków pieniężnych są lokowane w depozytach bankowych.

Ryzyko kredytowe

Aktywa finansowe narażone na ryzyko kredytowe to głównie należności od klientów, a w mniejszym stopniu środki pieniężne i lokaty bankowe. Klienci, od których należne są znaczące kwoty z tytułu sprzedaży, są to głównie renomowane przedsiębiorstwa o ugruntowanej pozycji na rynku krajowym i międzynarodowym. W konsekwencji Grupa

K2 Internet jest w niewielkim stopniu narażona na ryzyko kredytowe. Polityką Grupy jest lokowanie wolnych środków pieniężnych jedynie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Stan należności podlega ciągłemu monitorowaniu.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe wynika głównie z zakupów płatnych w walutach obcych oraz nominowanych w walutach obcych. Grupa nie zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym poprzez zakupy terminowych kontraktów walutowych.

6.1.5. Zarządzanie kapitałem

Grupa Kapitałowa zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak by mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom. W tym celu na bieżąco monitoruje poziom kapitału własnego do sumy bilansowej oraz stosunek długu finansowego netto rozumianego jako suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA. Zadłużenie finansowe netto na dzień 31 grudnia 2016 roku osiągnęło wartość ujemną na poziomie - 399 tys. zł, co oznacza kwotę gotówki pozostałą w Grupie przy spłacie wszystkich odsetkowych zobowiązań finansowych.

6.1.6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Grupa Kapitałowa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego przedstawiono poniżej.

Odroczony podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest m.in. z oszacowaniem przez Zarząd Jednostki dominującej wyników podatkowych spółek Grupy Kapitałowej. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Grupy Kapitałowej łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych będących konsekwencją odmiennego podejścia podatkowego oraz bilansowego. Skutkiem tych różnic przejściowych jest powstanie aktywa (w przypadku różnic ujemnych) lub rezerwy (w przypadku różnic dodatnich) z tytułu podatku odroczonego. Ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe, możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości, wskazują, że zgodnie z oczekiwaniami, wskutek przeszłych zdarzeń, nastąpi w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania. Kalkulacja aktywów z tytułu podatku odroczonego opiera się zatem na prawdopodobieństwie, że spółka z Grupy w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Do wyceny aktywów z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przez Zarząd Jednostki dominującej przyjęcie istotnych szacunków. Szacunki te oparte są przede wszystkim na prognozach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie oraz wynikach w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Odpisy aktualizujące

Odpisy z tytułu utraty wartości należności dokonuje się metodą indywidualnej oceny realności należności z uwzględnieniem istnienia obiektywnych dowodów na to, że Grupa nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Grupa dokonuje również odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych i trwałych, jeżeli wystąpią okoliczności potwierdzające spadek wartości tych aktywów. Należności zagrożone, takie jak np. dochodzone na drodze sądowej, objęte są stosownym odpisem aktualizującym.

Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Wartość końcową oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego i w przypadku, gdy oczekiwania różnią się od wcześniejszych szacunków, zmianę ujmuje się jako zmianę wartości szacunkowych zgodnie z MSR 8: „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.

Wycena rezerw

Grupa Kapitałowa dokonuje szacunków rezerw na świadczenia pracownicze i prawdopodobne koszty. W zakresie świadczeń pracowniczych, podmioty z Grupy nie są stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Grupa Kapitałowa K2 Internet nie posiada także pracowniczych programów emerytalnych.

Ponadto Grupa dokonuje stosownych oszacowań i osądów odnośnie: sprawowania kontroli nad jednostkami, klasyfikacji leasingu oraz testów na utratę wartości.

6.1.7. Zastosowanie nowych standardów i interpretacji

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2016 roku

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzonych przez UE obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Zastosowanie powyższych zmian do standardów nie miało istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Grupy oraz na skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2016.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony),
- Zmiany do MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” łącznie z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 2 „Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (zmiany do MSSF 12 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast Zmiany do MSSF 1 oraz MSR 28 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),

- Interpretacja KIMSF 22 "Transakcje w walucie obcej i zaliczki" (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSR 40 - Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później).

Wpływ nowego standardu MSSF 16 skutkować będzie ujęciem w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy jako leasingobiorcy umów najmu, dzierżawy, użytkowania i leasingu, których do momentu pierwszego zastosowania standardu nie kwalifikowano jako leasing finansowy. Grupa planuje zakończenie prac nad analizą wpływu standardu MSSF 16 najpóźniej do 2018 roku.

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

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

6.2. Uzupelniające noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6.2.1. Segmenty operacyjne

Działalność Grupy K2 została przedstawiona w ramach 4 segmentów operacyjnych:

- **Segment agencyjny** skupiający działalność agencji reklamowych (Agencja K2 i GOOD);
- **Segment mediowy** obejmujący m.in. działalność pośrednictwa mediowego, marketingu w wyszukiwarkach i badań mediowych (biznesy K2 Media, K2 Search, S3);
- **Segment infrastrukturalny** świadczący usługi przetwarzania danych w chmurze pod marką Oktawave oraz usługi hostingu zarządzanego;
- **Segment rozwiązań IT** (marka FABRITY) dostarczający kompleksowe wsparcie w zakresie tworzenia oprogramowania dla biznesu, doradztwa i realizacji projektów informatycznych.

Przedstawiony podział segmentów pozwala na zarządcze zaprezentowanie wyodrębnionych typów działalności Grupy K2, które z uwagi na osiągniętą wagę w skali Grupy K2 zasługują na odrębną analizę i których wyniki finansowe są regularnie przeglądane przez Zarząd. W analizie segmentowej wyodrębniono ponadto Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych i licencji, które stanowią usługi firm trzecich odsprzedawanych dalej Klientom spółek Grupy lub będących komponentem dostarczanych kompleksowych usług. Przychody ze sprzedaży usług pomniejszone o koszty zakupu usług mediowych, marketingowych i licencji stanowią przychody ze sprzedaży usług własnych (Przychody operacyjne), które w procesie zarządzania są istotnym elementem do analizy zyskowności i rozwoju biznesu.

Z uwagi na fakt, że dane dot. aktywów, zobowiązań, istotnych pozycji niepieniężnych innych niż amortyzacja oraz kosztów z tyt. odsetek nie są agregowane na poziomie segmentów, a organ odpowiedzialny na poziomie Grupy Kapitałowej podejmuje decyzje dot. tych pozycji przede wszystkim przy uwzględnieniu danych i interesów całej Grupy, pozycje te nie zostały wyodrębnione na poziomie segmentów operacyjnych.

Segmenty operacyjne

2016

	Segment agencyjny	Segment mediowy	Segment infrastrukturalny	Segment rozwiązań IT	<i>Wyłączenia</i>	Grupa K2
	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Przychody ze sprzedaży usług	44 203	37 536	11 774	9 751	- 8 891	94 373
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych i licencji	- 20 005	- 26 912	- 2 303	- 1 616	7 175	- 43 661
Przychody ze sprzedaży usług własnych	24 198	10 624	9 471	8 135	- 1 716	50 712
Koszty sprzedanych usług	- 19 110	- 8 501	- 10 520	- 6 544	1 399	- 43 276
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	5 088	2 123	- 1 049	1 591	- 317	7 436
Koszty ogólnego zarządu	- 3 985	- 1 797	- 708	- 1 248	317	- 7 421
Zysk/strata ze sprzedaży	1 103	326	- 1 757	343		15
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	113	104	504	- 1		720
Zysk/strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 216	430	- 1 253	342		735
Amortyzacja	635	750	3 187	176		4 748
EBITDA	1 851	1 180	1 934	518		5 483

Segmenty operacyjne

2015

	Segment agencyjny	Segment mediowy	Segment infrastrukturalny	Segment rozwiązań IT	Wyłączenia	Grupa K2
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	38 795	33 042	11 049	8 339	- 3 624	87 601
Koszty zakupu usług mediowych, marketingowych i licencji	- 14 052	- 21 254	- 1 474	- 1 223	1 924	- 36 079
Przychody ze sprzedaży usług własnych	24 743	11 788	9 575	7 116	- 1 700	51 522
Koszty sprzedanych usług	- 19 446	- 8 884	- 9 696	- 5 995	1 398	- 42 623
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	5 297	2 904	-121	1 121	-302	8 899
Koszty ogólnego zarządu	- 4 363	- 1 708	- 558	- 1 171	302	-7 498
Zysk/strata ze sprzedaży	934	1 196	- 679	- 50		1 401
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	338	- 85	375	- 39		589
Zysk/strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 272	1 111	- 304	- 89		1 990
Amortyzacja	801	720	2 549	116		4 186
EBITDA	2 073	1 831	2 245	27		6 176

6.2.2. Wartości niematerialne*Zmiany w wartościach niematerialnych w 2016 r.*

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	14 618	4 302	1 356	20 276
Zwiększenia, w tym:	1 119	190	1 677	2 986
– nabycie	-	15	1 677	1 692
– przeklasyfikowanie	1 119	175	-	1 294
Zmniejszenia, w tym:	-	-	1 294	1 294
– sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
– przeklasyfikowanie	-	-	1 294	1 294
Wartość brutto na koniec okresu	15 737	4 492	1 739	21 968
Umorzenie na początek okresu	7 157	3 539	-	10 696
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	2 307	292	-	2 599
– amortyzacja	2 307	292	-	2 599
– odpis na trwałą utratę wartości	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
– sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	9 464	3 831	-	13 295
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 461	763	1 356	9 580
Wartość księgowa netto na koniec okresu	6 273	661	1 739	8 673

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2015 r.

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	7 971	4 308	6 387	18 666
Zwiększenia, w tym:	6 667	21	1 636	8 324
– nabycie	-	21	1 636	1 657
– przeklasyfikowanie	6 667	-	-	6 667
Zmniejszenia, w tym:	- 20	- 27	- 6 667	- 6 714
– sprzedaż lub likwidacja	- 20	- 27	-	- 47
– przeklasyfikowanie	-	-	- 6 667	- 6 667
Wartość brutto na koniec okresu	14 618	4 302	1 356	20 276
Umorzenie na początek okresu	5 220	3 370	-	8 590
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	1 957	239	-	2 196
– amortyzacja	1 957	239	-	2 196
– odpis na trwałą utratę wartości	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	- 20	- 70	-	- 90
– sprzedaż lub likwidacja	- 20	- 70	-	- 90
Umorzenie na koniec okresu	7 157	3 539	-	10 696
Wartość księgowa netto na początek okresu	2 751	938	6 387	10 076
Wartość księgowa netto na koniec okresu	7 461	763	1 356	9 580

Wartości niematerialne w budowie

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Grupa posiadała 1.739 tys. zł wartości niematerialnych w budowie dotyczących prowadzonych prac rozwojowych.

Do wartości niematerialnych istotnych z punktu widzenia sprawozdania finansowego należą:

- System zarządzania aplikacjami związany z systemem do świadczenia usług chmury obliczeniowej, o wartości netto wynoszącej 3 171 tys. zł o pozostałym okresie amortyzacji do dnia 31 stycznia 2020 roku.

Grupa w prezentowanym okresie sprawozdawczym nie poniosła nakładów na prace badawcze i rozwojowe, ujętych w ciągu okresu jako koszt w skonsolidowanym sprawozdaniu z rachunku zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

6.2.3. Rzeczowe aktywa trwałe*Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2016 r.*

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 364	8 892	2 134	1 327	13 717
Zwiększenia, w tym:	589	4 469	186	717	5 961
– nabycie	1	4 109	186	78	4 374 ¹
– przeklasyfikowanie	588	360	-	639	1 587
Zmniejszenia, w tym:	1 215	1 452	255	713	3 635
– sprzedaż lub likwidacja	1 215	544	255	35	2 049 ¹
– przeklasyfikowanie	-	908	-	678	1 586
Wartość brutto na koniec okresu	738	11 909	2 065	1 331	16 043
Umorzenie na początek okresu	848	5 928	972	672	8 420
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	430	1 681	385	459	2 955
– amortyzacja	146	1 462	385	156	2 149
– przeklasyfikowanie	284	219	-	303	806
Zmniejszenia, w tym:	720	668	185	265	1 838
– sprzedaż lub likwidacja	720	122	185	5	1 032 ¹
– przeklasyfikowanie	-	546	-	260	806
Umorzenie na koniec okresu	558	6 941	1 172	866	9 537
Wartość księgową netto na początek okresu	516	2 964	1 162	655	5 297
Wartość księgową netto na koniec okresu	180	4 968	893	465	6 506

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2015 r.

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 359	8 674	2 391	1 543	13 967
Zwiększenia, w tym:	5	1 250	549	177	1 981
– nabycie	5	1 250	549	177	1 981 ¹
Zmniejszenia, w tym:	-	- 1 032	- 806	- 393	- 2 231
– sprzedaż lub likwidacja	-	- 1 032	- 806	- 393	- 2 231 ¹
Wartość brutto na koniec okresu	1 364	8 892	2 134	1 327	13 717
Umorzenie na początek okresu	614	5 228	1 127	850	7 819
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	234	1 218	383	155	1 990
– amortyzacja	234	1 218	383	155	1 990
Zmniejszenia, w tym:	-	- 518	- 538	- 333	- 1 389
– sprzedaż lub likwidacja	-	- 518	- 538	- 333	- 1 389 ¹
Umorzenie na koniec okresu	848	5 928	972	672	8 420
Wartość księgową netto na początek okresu	745	3 446	1 264	693	6 148
Wartość księgową netto na koniec okresu	516	2 964	1 162	655	5 297

¹Podane kwoty zawierają transakcje z tytułu odsprzedaży środków trwałych do leasingu zwrotnego oraz ponownego ich nabycia w tymże leasingu. W 2016 roku kwota odsprzedanych środków trwałych do leasingu zwrotnego wyniosła 518 tys. zł, natomiast w 2015 roku 631 tys. zł.

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

Środki trwałe w leasingu

Grupa użytkuje środki trwałe w ramach leasingu finansowego. Wartość bilansowa netto leasingowanych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosła 4.324 tys. zł, z czego urządzenia techniczne i maszyny stanowiły 3.775 tys. zł, środki transportu 478 tys. zł, inne środki trwałe 71 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku wartość bilansowa netto leasingowanych środków trwałych wynosiła 2.591 tys. zł. Środki te stanowią jednocześnie zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu.

Zabezpieczenia

Na koniec okresu sprawozdawczego środki transportu należące do rzeczowych aktywów trwałych o wartości bilansowej netto 136 tys. zł stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2015 r. wartość bilansowa netto środków trwałych będących przedmiotem zabezpieczenia wynosiła 180 tys. zł.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Grupa nie posiadała środków trwałych w budowie.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2016 roku przeanalizowano ewentualną utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych w odniesieniu do ośrodków generujących przepływy pieniężne. Według analiz na dzień bilansowy nie wystąpiła trwała utrata wartości.

6.2.4. Wspólne ustalenia umowne

Spółka zależna K2 Media S.A. wraz ze spółką Codemedia S.A. posiada udziały w spółce Newnited Sp. z o. o., które to w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujawniane są jako wspólne ustalenie umowne zgodnie z MSSF 11. Wspólnicy spółki posiadają po 50% udziałów i w takich proporcjach przewidziany jest także podział zysków. Spółka K2 Media dysponuje prawem do nominowania połowy liczby członków Zarządu i Rady Nadzorczej. Posiada również 50% głosów we wszystkich organach statutowych. Działalność Newnited Sp. z o. o. obejmuje wspólne planowanie i zakup mediów offline oraz online, przez tworzące ją dwie niezależne agencje mediowe.

6.2.5. Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek

<i>Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Stan początkowy	338	438
Udzielenie pożyczek	-	-
Naliczenie odsetek	10	16
Splata pożyczek	- 260	- 136
Splata odsetek	- 13	- 9
Rozwiązanie odpisu na trwałą utratę wartości	40	29
Stan końcowy, w tym:	115	338
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	115	338

6.2.6. Leasing

<i>Leasing finansowy</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 472	799
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 516	598
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 988	1 397
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	99	40
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 do 5 lat	41	20
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	140	60
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	1 373	759
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 do 5 lat	1 475	578
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	2 848	1 337
<i>Leasing operacyjny</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Umowy leasingu operacyjnego, w których Grupa jest leasingobiorcą		
do roku	2 586	1 234
1 rok do 5 lat	9 973	9 748
powyżej 5 lat	199	2 485
Razem	12 758	13 467

Na leasing operacyjny składa się przede wszystkim najem lokalu biurowego. Opłaty z tytułu czynszu są denominowane w EUR i indeksowane o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w strefie euro.

W okresie kończącym się 31 grudnia 2016 roku zaksięgowano opłaty czynszowe w kwocie 1 264 tys. zł jako koszty z tytułu opłat w leasingu operacyjnym (na 31 grudnia 2015 r.: 2 859 tys. zł).

6.2.7. Wartość firmy jednostek zależnych

<i>Wartość firmy jednostek zależnych</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
K2.pl Sp. z o.o. (Wartość Good przed potęnczeniem)	876	876
K2 Media S.A.	205	205
Oktawave Sp. z o.o.	7	7
K2 Media S.A. (z przejęcia Fastbanking Sp. z o.o.)	157	157
Razem	1 245	1 245

Testy na trwałą utratę wartości

Podmiot dominujący dokonał przeglądu wartości aktywów w Grupie, pod kątem trwałej utraty wartości. Wykonano test na trwałą utratę wartości działalności Good, K2 Media oraz Oktawave.

Wykonano również test na trwałą utratę wartości K2 Media S.A. Przyjęto założenia przyrostu przychodów na poziomie rocznym 2-6 % i kosztów na poziomie 2,5 %. Przyjęty został model na okres 7 lat z roczną stopą WACC na poziomie 11 %. Otrzymana wartość nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów na trwałą utratę wartości aktywów związanych z tą działalnością.

W ramach procesu połączenia Good Sp. z o.o. z K2.PL Sp. o.o., w 3 kwartale 2016 roku zostało zlecone zewnętrznemu podmiotowi wykonanie wyceny spółki Good. Wycena została dokonana kilkoma metodami, a rekomendowana wartość stanowi średnią ważoną tych metod. Wartość wynikająca z wyceny nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów na trwałą utratę wartości aktywów związanych z tą działalnością.

W skład działalności OKTAWAVE wchodzi OKTAWAVE Sp. z o.o. oraz chmurowa część działalności K2 Internet S.A. Wykonano test na trwałą utratę wartości tej działalności przy założeniu przyrostu przychodów na poziomie dynamiki rynku chmury obliczeniowej. Wzrost kosztów zmiennych w modelu oparto o wzrost przychodów, natomiast wzrost kosztów stałych oparto o założenia uzyskiwania korzyści z efektu skali działalności. Model wyceny sporządzono na okres 5 lat z średnioważoną roczną stopą na poziomie 13,2% w pierwszych dwóch latach analiz, a następnie 10,3% dla kolejnych lat i wartości rezydualnej. Otrzymana wartość nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów na trwałą utratę wartości aktywów związanych z tą działalnością.

6.2.8. Należności i odpisy aktualizujące należności

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	26 795	26 764
Odpis aktualizujący wartość należności	- 511	- 479
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	26 284	26 285
<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
VAT do odliczenia w przyszłych okresach	460	495
Inne należności publiczno-prawne	205	82
Wartość netto pozostałych należności publiczno-prawnych	665	577
<i>Pozostałe należności</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Należności od pracowników	66	20
Zasądzona kara umowna	74	100
Inne	323	198
Odpis aktualizujący wartość należności	- 74	-104
Wartość netto pozostałych należności	389	214

<i>Odpisy aktualizujące wartość należności</i>	2016	2015
Odpisy aktualizujące na początek okresu	582	539
Utworzenie odpisów	347	464
Rozwiązanie odpisów	- 344	- 421
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	585	582

6.2.9. Pozostałe aktywa

<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne</i>	31.12.2016	31.12.2015
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	67	78
Licencje	142	46
Projekty dofinansowane z funduszy Unii Europejskiej	55	73
Pozostałe	184	170
Razem	448	367

6.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 571	1 997
Środki pieniężne w kasie	35	50
Lokaty bankowe	1 022	1 807
Razem	6 628	3 854

Dostępne środki pieniężne w ramach kredytu w rachunku bieżącym wynoszą 6 mln PLN, wykorzystanie kredytu obrotowego na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 3 299 tys. zł.

6.2.11. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania – dostawcy krajowi	8 336	6 218
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	1 544	1 266
Razem:	9 880	7 484

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym</i>	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	377	-

Spółki z Grupy K2; tj. Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A., K2 Media S.A., K2 Search Sp. z o.o. podpisały z ING Bank Śląski S.A. dnia 03.08.2016 r. umowę odwrotnego wykupu wierzytelności (Finansowanie Dostawców). Łączny posiadany limit finansowania dostępny dla Dostawców wynosi 1.840 tys. PLN, a wykorzystanie na 31 grudnia 2016 wynosi 377 tys. PLN.

<i>Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	1 011	2 276
Inne zobowiązania publiczno-prawne	636	515
Razem:	1 647	2 791
<i>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów krótkoterminowych</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	3 299	1 201
Zobowiązania z tytułu kredytów inwestycyjnych	42	39
Razem:	3 341	1 240
<i>Pozostałe zobowiązania</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Inne rozrachunki z pracownikami	11	6
Pozostałe	158	351
Razem:	169	357

6.2.12. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

<i>Kredyty i pożyczki wg rodzaju</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Kredyty bankowe razem	3 381	1 323
Pożyczki	-	-
w tym:		
część długoterminowa	40	83
część krótkoterminowa	3 341	1 240
<i>Kredyty i pożyczki o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
do 12 miesięcy	3 341	1 240
powyżej 1 roku do 3 lat	40	83
powyżej 3 do 5 lat	-	-
powyżej 5 lat	-	-
Zakres oprocentowania zaciągniętych kredytów i pożyczek	WIBOR 1M + marża	WIBOR 1M + marża

Powyższe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek zaciągnięte zostały w PLN.

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

6.2.13. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>Zawiązanie</i>	<i>Wykorzystanie</i>	<i>31.12.2015</i>
Badanie bilansu	62	62	- 29	29
Rezerwa na urlopy	605	133	-	472
Rezerwa na wynagrodzenia	130	130	- 517	517
Rezerwa na pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	381	381	- 291	291
Razem:	1 178	706	- 837	1 309

6.2.14. Pozostałe pasywa

<i>Pozostałe pasywa</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Dotacje do majątku trwałego i kosztów ze środków UE	1 779	2 461
Przychody przyszłych okresów (zaliczki itp.)	4 904	3 896
Inne pozostałe pasywa	67	72
Razem:	6 750	6 429

Dotacje do majątku trwałego i kosztów ze środków UE rozliczane są zgodnie z okresem amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Część przychodów przyszłych okresów dotycząca liniowego rozliczenia korzyści wynikających z umowy najmu rozliczana jest zgodnie z okresem trwania tejże umowy.

6.2.15. Podatek dochodowy i efektywna stopa podatkowa

<i>Podatek dochodowy</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu	- 167	- 563
Część bieżąca	- 124	- 98
Część odroczonej	- 43	- 465
Efektywna stopa podatkowa	28,6%	26,4%
<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>		
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Wynik przed opodatkowaniem	584	2 135
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	111	406
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	56	157
<i>Ustalenie części odroczonej podatku dochodowego</i>		
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego		
Stan początkowy	4 728	4 282
Zmniejszenia / Zwiększenia	959	446
Stan końcowy	5 687	4 728
Rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego		
Stan początkowy	3 871	2 960
Zmniejszenia / Zwiększenia	1 002	911
Stan końcowy	4 873	3 871
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	- 43	- 465

<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	2 848	1 337
Przychody przyszłych okresów	6 820	5 981
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	472	25
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	-	171
Zobowiązania finansowe	683	1 056
Strata podatkowa za lata ubiegłe	15 181	12 109
Rezerwa na zobowiązania	1 178	1 517
Inwestycje	1 594	1 594
Inne	1 154	1 092
Ujemne różnice przejściowe	29 930	24 882
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	5 687	4 728
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	17 586	14 779
Inwestycje	825	1 774
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	765	1 040
Należności niezafakturowane i wartość należności	6 068	2 730
Inne	399	53
Dodatnie różnice przejściowe	25 643	20 376
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	4 873	3 871

6.2.16. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych Grupy K2

<i>Koszty według rodzaju</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Amortyzacja	4 748	4 186
Materiały i energia	1 458	1 316
Usługi obce ¹	62 464	57 835
Podatki i opłaty	388	411
Wynagrodzenia	20 151	18 254
Ubezpieczenia społeczne i inne	2 845	2 321
Pozostałe koszty	2 304	1 764
Wartość sprzed. mat./towarów	-	113
Razem	94 358	86 200

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

6.2.17. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Pozostałe przychody operacyjne		
Otrzymane dotacje	682	569
Spisanie zobowiązań	6	50
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	94	18
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	387	452
Otrzymane odszkodowania	80	122
Pozostałe pozycje	119	223
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 368	1 434
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpisy aktualizujące wartość należności	- 369	- 464
Koszty napraw ubezpieczonych samochodów	- 64	- 138
Spisane należności	- 52	- 202
Darowizny	- 15	- 4
Likwidacja majątku trwałego	- 1	- 13
Pozostałe pozycje	- 147	- 24
Razem pozostałe koszty operacyjne	- 648	- 845
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	720	589

6.2.18. Przychody i koszty finansowe netto

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności)	63	365
Pozostałe przychody (w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi)	5	63
Razem przychody finansowe	68	428
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek (zobowiązania wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu)	- 155	- 177
Koszty prowizji od otrzymanych gwarancji, poręczeń	- 64	- 63
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	-	- 43
Razem koszty finansowe	- 219	- 283
Przychody / koszty finansowe netto	- 151	145

6.2.19. Zysk na jedną akcję

<i>Zysk na jedną akcję</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Liczba akcji na początek okresu	2 485 032	2 485 032
Liczba akcji na koniec okresu	2 485 032	2 485 032
Zysk netto za dany okres w złotych	417 047,30 zł	1 572 314,56 zł
Zysk na jedną akcję w złotych	0,17 zł	0,63 zł
Rozwodniony zysk na jedną akcję	0,17 zł	0,63 zł

6.2.20. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

1. Spółki z Grupy K2 udzielają standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe niemożliwe do oszacowania. Kary umowne, których zapłaty mogą domagać się klienci, w przypadku nie wypetnienia tych zobowiązań są zróżnicowane – od kwoty 100.000 PLN do 1 mln PLN (w kontraktach na utrzymanie i hosting zawarte są także kary bez górnego ograniczenia kwoty). Spółki z Grupy K2 podejmują odpowiednie działania od strony technologii tak, aby zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.

2. Na zobowiązania warunkowe składają się ponadto weksle in blanco zabezpieczające kwoty płatności rat leasingowych ograniczone do wysokości zobowiązań z tyt. leasingu.

3. Zobowiązania warunkowe obejmują również dziesięć weksli in blanco wystawionych na rzecz Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. tytułem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń wynikających z umowy udzielenia gwarancji kontraktowych. Umowny limit możliwych do otrzymania gwarancji kontraktowych wynosi 1 mln złotych. Na dzień 31 grudnia 2016 roku spółkom z Grupy K2 zostały udzielone :

- gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek, na łączną kwotę 45 tys. PLN, obowiązującą do dnia 01.12.2017 roku,
- gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek, na łączną kwotę 2 tys. PLN, obowiązującą do dnia 18.08.2017 roku,
- gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy, na łączną kwotę 16 tys. PLN, obowiązującą do dnia 16.01.2017 roku,

4. Otrzymane od Banku Handlowego w Warszawie S.A. gwarancje obowiązujące na dzień 31.12.2016 roku:

- gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu z dnia 21.12.2010 roku na kwotę 250.348,76 EUR do dnia 31.12.2017 roku,
- gwarancja bankowa jako zabezpieczenie umowy najmu z dnia 19.07.2013 roku na kwotę 25.840,11 EUR do dnia 31.12.2017 roku,
- gwarancja bankowa jako zabezpieczenie dla pokrycia wyplaty nagród wynikających z loterii organizowanych w ramach świadczonych usług na rzecz klientów na łączną kwotę 500.500,00 PLN do dnia 30.04.2017 roku,
- gwarancja bankowa jako zabezpieczenie dla pokrycia wyplaty nagród wynikających z loterii organizowanych w ramach świadczonych usług na rzecz klientów na łączną kwotę 612.856,00 PLN do dnia 31.03.2017 roku,
- gwarancja bankowa jako zabezpieczenie dla pokrycia wyplaty nagród wynikających z loterii organizowanych w ramach świadczonych usług na rzecz klientów na łączną kwotę 518.000,00 PLN do dnia 30.04.2018 roku ,

5. Dnia 30.06.2016 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 6.000 tys. PLN. Limit kredytowy jest dostępny dla kredytobiorców w następujących sublimitach tj. dla spółek z Grupy K2: K2 Internet S.A. w wysokości 6.000 tys. PLN, K2 Media S.A. w wysokości 6.000 tys. PLN, Fabrity K2 Sp. z o.o. w wysokości 2.000 tys. PLN, K2 Search Sp. z o.o. w wysokości 6.000 tys. PLN, Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. w wysokości 6.000 tys. PLN, K2.pl Sp. z o.o. w wysokości 2.000 tys. PLN i Oktawave Sp. z o.o. w wysokości 2.000 tys. PLN. Kredyt udzielony jest do dnia 29.06.2017 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami.

6. Kredyt w rachunku bieżącym oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:

- cesjami wierzytelności,
- poręczeniami cywilno-prawnymi 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., Fabrity K2 Sp. z o.o., K2.pl Sp. z o.o., K2 TM Sp. z o.o., Oktawave Sp. z o.o.) do kwoty 7.800.000 PLN do dnia 31 marca 2019 roku,
- oświadczeniem w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego, wynikającego ze zmian przepisów dotyczących ważności bankowych tytułów egzekucyjnych. Kwota egzekucji w przypadku umowy ramowej o linię rewolwingową wynosi 4.020.000 PLN (słownie: cztery miliony dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 31 grudnia 2022 roku, w przypadku umowy wzajemnych poręczeń wynosi 11.220.000 PLN (słownie: jedenaście milionów dwieście dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w przypadku umowy kredytu w rachunku bieżącym wynosi 7.200.000 PLN (słownie: siedem milionów dwieście tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności najpóźniej do dnia 30 czerwca 2019 roku.

7. Spółki z Grupy K2, tj. K2 Internet S.A. oraz Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A. posiadają kredyty inwestycyjne na środki transportu, udzielony przez Deutsche Bank Polska S.A. Otrzymane kredyty zabezpieczone są sądowym zastawem rejestrowym na finansowanych samochodach.

8. Dnia 03.08.2016 roku spółki z Grupy K2, tj. Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A., K2 Media S.A., K2 Search Sp. z o.o. podpisały z ING Bank Śląski S.A. umowę odwrotnego wykupu wierzytelności (Finansowanie Dostawców). Limit finansowania dostępny dla Dostawców spółki Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A do łącznej wysokości 1.000 tys. PLN. , dla Dostawców spółki K2 Media S.A. do łącznej wysokości 500 tys. PLN, dla Dostawców spółki K2 Search Sp. z o.o. do łącznej wysokości 340 tys. PLN. Zawarte umowy zabezpieczone są weksłami in blanco.

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.

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te

powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe. Grupa stoi na stanowisku, że nie zachodzi potrzeba utworzenia rezerw w tym zakresie.

6.2.21. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

<i>Strony uznane za powiązane</i>		<i>2016</i>
		% kapitału/głosów
1	Fabryty K2 Sp. z o.o.	100%
2	Oktawave Sp. z o.o.	100%
3	K2 Media S.A.	100%
4	K2 Search Sp. z o.o.	100%
5	K2 TM Sp. z o.o.	100%
6	Agencja K2.pl Sp. z o.o. S.K.A.	100%
7	K2.pl Sp. z o.o.	100%
8	Newnited Sp. z o.o.	50%
9	Marta Sendrowicz ¹	-

Koszty operacyjne poniesione na rzecz Newnited Sp. z o.o. w roku 2016 wyniosły 3.820 tys. zł, a saldo zobowiązań handlowych na dzień 31 grudnia 2016 wynosiło 1.716 tys. zł.

¹Transakcje w kwocie 47 tys. zł netto dotyczące najmu lokalu użytkowego od Marty Sendrowicz, żony Janusza Żebrowskiego, członka Rady Nadzorczej K2 Internet S.A.

Spółki z Grupy Kapitałowej K2 Internet w roku obrotowym 2016 nie zawierały transakcji z jednostkami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

<i>Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej</i>	2016	2015
Zarząd		
Tomasz Tomczyk	465	464
Łukasz Lewandowski	466	466
Rafał Ciszewski	472	471
Rada Nadzorcza		
Janusz Żebrowski	17	13
Tomasz Wołynko (od dnia 3 września 2015 r.)	17	4
Grzegorz Stulgis (od dnia 3 września 2015 r.)	9	4
Robert Rządca (od dnia 21 czerwca 2016 r.)	11	-
Dariusz Ciborski (od dnia 22 listopada 2016 r.)	2	-
Andrzej Kosiński (do dnia 31 października 2016 r.)	24	17
Piotr Zbaraski (do dnia 21 czerwca 2016 r.)	6	12
Jens Spyrka (do dnia 5 sierpnia 2015 r.)	-	7
Robert Fijotek (do dnia 3 września 2015 r.)	-	8

6.2.22. Instrumenty finansowe

<i>Instrumenty finansowe</i>	31.12.2016	31.12.2015
<i>Pożyczki i należności (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>		
Pożyczki	115	338
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	26 284	26 285
Środki pieniężne	6 628	3 854
Razem	33 027	30 477
<i>Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług (niewyceniane wg. wartości godziwej)</i>		
Kredyty bankowe i pożyczki	3 381	1 323
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 880	7 484
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w faktoringu odwrotnym	377	-
Leasing	2 848	1 337
Razem	16 486	10 144

6.2.23. Ryzyko zmian kursów walutowych

<i>Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN</i>		<i>31.12.2016</i>	
<i>Klasy instrumentów finansowych</i>	EUR	USD	
Należności z tytułu dostaw i usług	1 269	800	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	504	45	

<i>Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN</i>		<i>31.12.2015</i>	
<i>Klasy instrumentów finansowych</i>	EUR	USD	
Należności z tytułu dostaw i usług	28	31	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	218	2	

Zmiana kursu walutowego o 1 punkt procentowy spowodowałaby zmianę wyniku finansowego przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa tabela dotyczy wpływu na koszty finansowe ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

	<i>31.12.2016</i>		<i>31.12.2015</i>	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	21	- 21	1	- 1
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	- 5	5	- 2	2

6.2.24. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

<i>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
terminowe i do 1 miesiąca	19 186	20 918
od 1 do 3 miesięcy	659	1 225
od 3 do 6 miesięcy	232	175
powyżej 6 miesięcy	451	735
Odpis	-511	-479
Oszacowane	6 267	3 711
Razem	26 284	26 285

6.2.25. Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych

Zmiana stóp procentowych o 1 punkt procentowy spowodowałaby zmianę wyniku finansowego przed opodatkowaniem o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa tabela dotyczy wpływu na koszty finansowe ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

<i>Struktura instrumentów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Kredyty bankowe i pożyczki	3 381	1 323
Leasing	2 848	1 337
Razem	6 229	2 660

	<i>31.12.2016</i>		<i>31.12.2015</i>	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	- 62	62	- 27	27

6.2.26. Zyski zatrzymane i dywidendy

W prezentowanym okresie miała miejsce wypłata dywidendy przez podmiot dominujący zgodnie z uchwałą nr 8 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki dominującej z dnia 21.06.2016 roku, na podstawie której przeznaczono kwotę 2.485.032,00 zł na wypłatę dywidendy. Kwota dywidendy przypadająca na jedną akcję wyniosła 1 zł (jeden złoty). Wypłacona dywidenda w kwocie 921.624,59 zł pochodziła z części kapitału zapasowego pochodzącej z zysków zatrzymanych. Pozostałą część wypłaconej dywidendy stanowił zysk netto Jednostki dominującej za rok 2015 w kwocie 1.563.407,41 zł. Dzień dywidendy ustalono na 12.07.2016 roku a dzień wypłaty dywidendy na 26.07.2016 roku. Liczba akcji objętych dywidendą wynosiła 2.485.032.

6.2.27. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

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

6.2.28. Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym

Nie miały miejsca.

6.2.29. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

Dnia 24 maja 2016 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. na badanie i przegląd sprawozdań podmiotów w Grupie.

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	66	62
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	20	20
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem:	86	82

Podpisy**Data: 21.03.2017****Podpisy Członków Zarządu K2 Internet S.A.**

Tomasz Tomczyk
Prezes Zarządu

Rafał Ciszewski
Wiceprezes Zarządu

Łukasz Lewandowski
Wiceprezes ZarząduPodpis osoby, której
powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego

Mariusz Tomczak