



**Sprawozdanie finansowe
K2 Precise S.A.
za rok 2019**

Warszawa, 10 września 2020

Spis treści

1.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
2.	Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	5
3.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	6
4.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	7
5.	Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego	8
5.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości	8
5.1.1.	Dane podstawowe	8
5.1.2.	Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego	9
5.1.3.	Polityka rachunkowości	10
5.1.4.	Przyjęte przez Spółkę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym.....	17
5.1.5.	Zarządzanie kapitałem	18
5.1.6.	Ważne oszacowania i osądy księgowe	18
5.1.7.	Zastosowanie nowych standardów i interpretacji	20
5.1.8.	Wpływ zastosowania nowych standardów rachunkowości, które weszły w życie w 2019 roku na sprawozdanie finansowe Spółki.....	22
5.2.	Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego	24
5.2.1.	Wartości niematerialne.....	24
5.2.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	25
5.2.3.	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	26
5.2.4.	Zobowiązania z tytułu leasingu	27
5.2.5.	Należności i odpisy aktualizujące należności	28
5.2.6.	Pozostałe aktywa.....	28
5.2.7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	29
5.2.8.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	29
5.2.9.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.....	30
5.2.10.	Rezerwy na zobowiązania.....	30
5.2.11.	Pozostałe pasywa	30
5.2.12.	Podatek dochodowy	31
5.2.13.	Przychody ze sprzedaży usług	32
5.2.14.	Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych K2 Precise S.A.	32
5.2.15.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	33
5.2.16.	Przychody i koszty finansowe	33

5.2.17.	Segmenty operacyjne	34
5.2.18.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	34
5.2.19.	Instrumenty finansowe.....	35
5.2.20.	Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych	36
5.2.21.	Ryzyko płynności.....	36
5.2.22.	Ryzyko walutowe	37
5.2.23.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	37
5.2.24.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych	39
5.2.25.	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym.....	39
5.2.26.	Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi.....	39
5.2.27.	Połączenie jednostek gospodarczych i przekształcenie danych porównawczych	40

1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	31.12.2019	Dane przekształcone 31.12.2018
		PLN'000	PLN'000
AKTYWA TRWAŁE		668	1 094
Wartości niematerialne	(5.2.1.)	-	421
Aktywa z tytułu prawa użytkowania	(5.2.3.)	52	-
Rzeczowe aktywa trwałe	(5.2.2.)	291	386
Akcje i udziały w jednostkach zależnych		25	25
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.12.)	300	262
AKTYWA OBROTOWE		15 034	13 548
Należności z tytułu dostaw i usług	(5.2.5.) i (5.2.19.)	14 394	11 579
Pozostałe należności publicznoprawne	(5.2.5.)	356	425
Pozostałe należności	(5.2.5.)	96	186
Pozostałe aktywa	(5.2.6.)	41	92
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(5.2.7.) i (5.2.19.)	147	1 266
AKTYWA RAZEM		15 702	14 642
Pasywa			
	Nota	31.12.2019	31.12.2018
		PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY		3 015	3 204
Kapitał podstawowy		1 441	1 441
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		624	624
Zyski zatrzymane		252	270
Zysk netto		698	869
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		12 687	11 438
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		305	200
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.2.12.)	263	191
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(5.2.4.) i (5.2.19.)	42	9
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		12 382	11 238
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(5.2.8.) i (5.2.19.)	8 284	8 907
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	(5.2.19.)	161	571
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		95	-
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	(5.2.8.)	397	558
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	(5.2.9.) i (5.2.19.)	1 903	340
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	(5.2.4.) i (5.2.19.)	42	31
Pozostałe zobowiązania	(5.2.8.)	109	60
Rezerwy na zobowiązania	(5.2.10.)	412	460
Pozostałe pasywa	(5.2.11.)	979	311
PASYWA RAZEM		15 702	14 642

2. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

		2019	Dane przekształcone 2018
	Nota	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży usług	(5.2.13.)	50 532	47 256
Koszty sprzedanych usług	(5.2.14.)	- 46 726	- 43 087
Zysk brutto ze sprzedaży		3 806	4 169
Koszty ogólnego zarządu	(5.2.14.)	- 2 989	- 3 208
Zysk / Strata ze sprzedaży		817	961
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	(5.2.15.)	171	164
Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)		988	1 125
Przychody / koszty finansowe netto	(5.2.16.)	- 49	- 34
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		939	1 091
Podatek dochodowy	(5.2.12.)	- 241	- 222
Zysk / Strata netto		698	869
Zysk / Strata za okres		698	869
Inne całkowite dochody		-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych		-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowity dochód za okres		698	869

3. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

<i>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</i>	<i>2019</i>	<i>Dane przekształcone 2018</i>
<i>Nota</i>	<i>PLN'000</i>	<i>PLN'000</i>
Zysk przed opodatkowaniem	939	1 091
Amortyzacja WNiP i ŚT	472	630
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	42	-
Odsetki finansowe netto	20	16
Wynik na działalności inwestycyjnej	42	- 2
Zmiana stanu należności	- 2 656	712
Zmiana stanu pozostałych aktywów	52	- 4
Zmiana stanu rezerw i pozostałych pasywów	619	- 1 728
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów	- 1 145	1 280
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 1 615	1 995
Podatek dochodowy zapłacony	- 112	- 134
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 1 727	1 861
<i>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</i>		
Wpływy	91	15
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych (5.2.1.) i (5.2.2.)	91	15
Wydatki	- 60	- 171
Zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych (5.2.1.) i (5.2.2.)	- 60	- 171
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	31	- 156
<i>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</i>		
Wpływy	1 563	1 340
Zaciągnięcie pożyczek i kredytów	1 563	1 340
Wydatki	- 986	- 2 629
Splata pożyczek i kredytów	-	- 1 000
Wypłata dywidendy	- 887	- 1 524
Zapłata rat leasingu	- 79	- 89
Płatności z tytułu odsetek finansowych	- 20	- 16
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	577	- 1 289
<i>Przepływy razem</i>		
Przepływy pieniężne netto razem	- 1 119	416
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	- 1 119	416
Środki pieniężne na początek okresu	1 266	850
Środki pieniężne na koniec okresu	147	1 266

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Wynik okresu bieżącego	Razem kapitał własny
Dane przekształcone stan na 01.01.2018	1 441	624	1 794	-	3 859
Wynik netto za 2018	-	-	-	869	869
Wyplacona dywidenda	-	-	- 1 524	-	- 1 524
Dane przekształcone stan na 31.12.2018	1 441	624	270	869	3 204
Stan na 01.01.2019	1 441	624	1 139	-	3 204
Wynik netto za 2019	-	-	-	698	698
Wyplacona dywidenda	-	-	- 887	-	- 887
Stan na 31.12.2019	1 441	624	252	698	3 015

Kapitał podstawowy dzieli się na 28.825 akcji o wartości nominalnej wynoszącej 50 zł. W spółce nie funkcjonują akcje uprzywilejowane.

Na zyski zatrzymane składają się kapitały: zapasowy oraz rezerwowy, które to podlegają ograniczeniom co do dystrybucji zysku zgodnie z wymogami wskazanymi w Kodeksie Sądowców Handlowych.

5. Informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego

5.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowane zasady rachunkowości

5.1.1. Dane podstawowe

Nazwa: K2 Precise Spółka Akcyjna („K2 Precise S.A.”; „Spółka”)

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

Przedmiot działalności:

- pośrednictwo w sprzedaży miejsc na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet);
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w radio i telewizji;
- pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach;
- działalność agencji reklamowych.

Podstawy prawne działalności:

K2 Precise Spółka Akcyjna została przekształcona Aktem Notarialnym Nr 772/2019 z dnia 01.04.2019 roku. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000065596. Spółce nadano numer statystyczny REGON 016617969 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 5272342036.

Czas trwania Spółki: nieoznaczony

Skład Zarządu na dzień zatwierdzenia sprawozdania do publikacji:

- Paweł Wujec – Prezes Zarządu

Prokurenci:

Michał Paschalis – Jakubowicz

Artur Piątek

Skład Rady Nadzorczej:

- Maciej Kuźniar
- Tomasz Burczyński
- Janusz Żebrowski

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

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2019 r. jednostką dominującą w stosunku do K2 Precise S.A. jest spółka K2 Internet S.A., która posiada 100% akcji.

Rezygnacja z funkcji Prezesa Zarządu K2 Precise S.A.

W związku z rezygnacją w dniu 31 grudnia 2019 roku Pana Rafała Ciszewskiego z pełnionej funkcji Prezesa Zarządu K2 Precise S.A. oraz rezygnacją Pana Łukasza Lewandowskiego i Pana Tomasza Tomczyka z pełnionej funkcji Wiceprezesów Zarządu uchwałą Rady Nadzorczej powołano Pana Janusza Żebrowskiego jako prokurenta samoistnego Spółki.

Powołanie Zarządu K2 Precise S.A.

W związku z przyjęciem przez Radę Nadzorczą rezygnacji Pana Rafała Ciszewskiego z członkostwa w Zarządzie Spółki i pełnienia funkcji Prezesa Zarządu, Rada Nadzorcza powołała dnia 11 grudnia 2019 roku Pana Pawła Wujca do składu Zarządu Spółki i powierzyła mu funkcję Prezesa Zarządu Spółki z dniem 1 lutego 2020 roku.

Połączenie spółek K2 Media S.A. oraz K2 Search Sp. z o.o. oraz zmiana nazwy spółki K2 Media S.A. na K2 Precise S.A.

Na posiedzeniu Zarządu spółek K2 Media S.A. oraz K2 Search Sp. z o.o. dnia 25 lutego 2019 roku powzięto uchwały w sprawie połączenia obydwu spółek. Plan połączenia został zgłoszony do Sądu Rejestrowego na podstawie art. 500 § 1 k.s.h. oraz przyjęty do akt spółki K2 Media S.A. zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy, XIII Wydział KRS z dnia 14 maja 2019 roku. Połączenie w drodze przejęcia przez K2 Media S.A. (jako spółkę przejmującą) spółki K2 Search Sp. z o.o. (jako spółki przejmowanej) nastąpiło z chwilą wydania przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowienia z dnia 8 lipca 2019 roku, w przedmiocie wpisu połączenia spółek do KRS. Jednocześnie w następstwie połączenia zmieniono także nazwę spółki K2 Media S.A. na K2 Precise S.A.

5.1.2. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2019 roku, a w kwestiach nieuregulowanych w tych standardach zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Podstawa prawna sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową K2 Precise S.A. na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz dane porównawcze na 31 grudnia 2018 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku. Zawiera również zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku.

W związku z przekształceniem spółek dokonano przekształcenia danych porównawczych. Szczegóły przedstawiono w notcie 5.2.27.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

Kontynuacja działalności

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

W latach 2019 i 2018 w K2 Precise S.A. nie wystąpiła działalność zaniechana.

Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki w dniu 10 września 2020 roku.

Podstawa wyceny

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

5.1.3. Polityka rachunkowości

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

W odniesieniu do przychodów ze sprzedaży spółka stosuje MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” do wszystkich umów, z wyjątkiem: instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez spółkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Jednostka ujmuje umowę z klientem objętą zakresem niniejszego standardu tylko wówczas gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria (tzw. „Model Pięciu Kroków”):

- strony zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- jednostka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;

- jednostka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki) oraz
- jest prawdopodobne, że jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia spółki, w miarę wykonywania przez spółkę tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia przez spółkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (np. produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez spółkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla spółki, a jednocześnie spółce przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu spółka ujmuje przychody w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Celem pomiaru jest określenie postępu w spełnianiu zobowiązania jednostki do przeniesienia kontroli nad dobrami lub usługami przyrzeczonymi klientowi (tj. stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia). Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia spółka ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej, która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Cena transakcyjna uwzględnia część lub całość kwoty szacowanego wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT), podatek akcyzowy, inne podatki od sprzedaży lub opłaty oraz rabaty i upusty. W celu ustalenia ceny transakcyjnej jednostka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniami spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich.

Przeanalizowano w szczególności umowy sprzedaży usług marketingowych, usług IT oraz usług elektronicznych pod kątem identyfikacji umów wieloelementowych, umów wzajemnie powiązanych, umów zawierających przyrzeczenie jednostki do dostarczenia dóbr lub usług klientowi przez inny podmiot, wynagrodzenia zmiennego, bonusów handlowych czy stosowanych w umowach kar lub premii. Spółka nie stwierdziła przypadków, które ze względu na swoją istotność skutkowałyby zmianą sposobu prezentacji przychodów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe zawierają między innymi: odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, uzyskane i zapłacone odsetki za zwłokę, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, rozwiązane i tworzone rezerwy w ciężar kosztów finansowych. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy lub udziałowców 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. Początkowe ujęcie leasingu następuje w dniu rozpoczęcia okresu leasingu rozumianego jako dzień, od którego Spółce przysługuje prawo do korzystania z przedmiotu leasingu. Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, leasing w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki wykazywany jest jako składnik aktywów i zobowiązanie. Podatkowo Spółka ujmuje leasing zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Wykazane w 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 nie zamierza nabyć tytułu własności przedmiotu leasingu, to okres amortyzacji równy jest okresowi trwania leasingu. Płatności z tytułu umowy leasingu dzielą się na koszty finansowe (prezentowane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów) oraz raty spłaty kapitału, zmniejszające zobowiązanie z tytułu przyjęcia składnika w leasing. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego są ujmowane przez Spółkę jako koszty w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów w sposób równomierny przez okres trwania leasingu.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień według:

- kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego przez bank, z którego usług Spółka korzysta;
- kursu średniego NBP na dzień poprzedzający dzień transakcji w przypadku zapłaty za należności lub zobowiązania wyrażone w walucie obcej;
- kursu średniego NBP ustalonego na dzień bilansowy przy wycenie sald aktywów i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane 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,

pomniejszając wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w 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 Spółkę rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałych pasywów i odnosi w sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować.

Opodatkowanie

Podatek dochodowy spółki 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 z tyt. odroczonego podatku dochodowego 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 odroczonego podatku dochodowego 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 zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do spółki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- inwestycje w obcych środkach trwałych od 5 do 10 lat;
- urządzenia techniczne i maszyny od 3 do 5 lat;
- środki transportu 5 lat;
- inne 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. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do odsprzedaży. Spółka nie posiada również środków trwałych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do spółki. 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 ich użytkowania i sprzedaży;
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

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

- inne wartości niematerialne od 2 do 5 lat;
- koszty zakończonych prac rozwojowych 5 lat.

Wartości niematerialne poddawane są testom na utratę wartości w przypadku zaistnienia przesłanek. Skutki utraty wartości, 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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu nabycia lub wytworzenia, pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Spółka nie posiada wartości niematerialnych zaklasyfikowanych do odsprzedaży. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Udzielone pożyczki

Udzielone pożyczki o terminie zapadalności przekraczającym 12 miesięcy klasyfikowane są do aktywów trwałych jako długoterminowe aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek. Pożyczki krótkoterminowe o terminie zapadalności do 12 miesięcy klasyfikowane są do majątku obrotowego. Pożyczki zawierane są w oparciu o stałą lub zmienną stopę procentową. Umowy pożyczek określają okres naliczania odsetek i czy podlegają one kapitalizacji. Przychody i koszty z tytułu odsetek ujmowane są w wyniku okresu którego dotyczą. Długoterminowe pożyczki, utrzymywane do terminu wymagalności, wyceniane są na potrzeby sprawozdania z sytuacji finansowej według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Należności

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe z okresem zapadalności do trzech miesięcy (na dzień ich utworzenia) wykazane są w bilansie w wartości nominalnej i obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Saldo nie jest pomniejszone o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Akcje i udziały

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

Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, to jest właściwymi ustawami oraz statutem Spółki. Kapitał podstawowy Spółki wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki według wartości nominalnej. Spółka wykazuje także kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz zyski zatrzymane.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe w tym z tyt. obligacji wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, z wyłączeniem instrumentów pochodnych (wycena ujemna). Instrumenty pochodne o ujemnej wycenie, które nie są określane jako instrumenty zabezpieczające, są wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Rezerwy na zobowiązania

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

Pozostałe pasywa

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

Pozostałe aktywa

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Połączenie jednostek

MSSF 3 Połączenie jednostek gospodarczych wyłącza ze swojego zakresu połączenia jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed, jak i po przeprowadzeniu transakcji. Połączenie jednostek

gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem, jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru przejściowego. W takich przypadkach jednostka powinna zastosować MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy, paragraf 10-12 i odpowiednio wybrać politykę rachunkowości, między innymi odwołując się do standardów wydanych przez innych regulatorów, którzy przy stanowieniu standardów posługują się zbliżonymi ramami conceptualnymi Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR). Mając na uwadze, że zarówno standardy, jak i Założenia Konceptyjne RMSR nie zawierają wymogów bądź wskazówek dotyczących transakcji pod wspólną kontrolą K2 Precise S.A., wybrała politykę rachunkowości, w której taka transakcja jest rozliczana metodą „łączenia udziałów”. Łączenie metodą łączenia udziałów polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu odpowiednich wyłączeń. Wyłączeniu podlega kapitał podstawowy jednostki, udziały w których zostały wniesione do K2 Precise S.A., a odpowiednie pozycje kapitału własnego łączonych spółek korygowane są o różnicę pomiędzy sumą aktywów i zobowiązań. Wyłączeniu podlegają również wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach łączonych spółek, w tym straty, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości. Sprawozdanie finansowe K2 Precise S.A., sporządzone na koniec okresu sprawozdawczego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

5.1.4. Przyjęte przez Spółkę cele i metody zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki.

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko płynności

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

Aktywa finansowe narażone na ryzyko kredytowe to głównie należności od klientów oraz w mniejszym stopniu środki pieniężne i lokaty bankowe. Klienci, od których należne są znaczące kwoty z tytułu sprzedaży, są to głównie renomowane przedsiębiorstwa o ugruntowanej pozycji na rynku krajowym i międzynarodowym. W konsekwencji K2 Precise S.A. jest w niewielkim stopniu narażona na ryzyko kredytowe. Polityką Spółki jest lokowanie wolnych środków pieniężnych jedynie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. W Spółce występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego związane z należnościami z tytułu dostaw i usług u największych odbiorców niepowiązanych, wynoszące na dzień 31 grudnia 2019 roku odpowiednio dla kontrahenta „A” 4.494 tys. PLN, dla kontrahenta „B” 3.390 tys. PLN oraz dla kontrahenta „C” 970 tys. PLN, stanowiąc odpowiednio 31,2%, 23,6% oraz 6,7% całkowitej wartości należności z tytułu dostaw i usług. Na dzień 31 grudnia 2019 roku należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych wynosiły 1.259 tys. zł.

Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe wynika głównie z zakupów płatnych w walutach obcych oraz nominowanych w walutach obcych. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym poprzez zakupy terminowych kontraktów walutowych. Zdaniem kierownictwa K2 Precise S.A. relatywnie niewielkie obroty w walutach obcych sprawiają, że ryzyko walutowe w prowadzonej działalności jest niskie.

5.1.5. Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak by mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom. W tym celu na bieżąco monitoruje poziom kapitału własnego do sumy bilansowej oraz stosunek długu odsetkowego rozumianego jako suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA.

5.1.6. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

Szacowanie Przychodów

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 o charakterze długoterminowym, realizowanych na przełomie okresów sprawozdawczych, ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji danej umowy. Jeżeli efekt umowy o świadczenie usług można wiarygodnie oszacować, przychody i koszty ujmuje się poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji umowy na dzień bilansowy. Wszelkie zmiany w zakresie prac, roszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu, w jakim zostały one uzgodnione z klientem. W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się

w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

Odroczony podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest m.in. z oszacowaniem przez Zarząd wyników podatkowych Spółki. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Spółki łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych będących konsekwencją odmiennego podejścia podatkowego oraz bilansowego. Skutkiem tych różnic przejściowych jest powstanie aktywa (w przypadku różnic ujemnych) lub rezerwy (w przypadku różnic dodatnich) z tytułu odroczonego podatku dochodowego. 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 odroczonego podatku dochodowego opiera się zatem na prawdopodobieństwie, że spółka w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Do wyceny aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wymagane jest przyjęcie istotnych szacunków. Szacunki te oparte są przede wszystkim na prognozach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie oraz wynikach w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Odpisy aktualizujące

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

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

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

5.1.7. Zastosowanie nowych standardów i interpretacji

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2019 roku

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2019 roku:

- MSSF 16 "Leasing" - zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później),
- Zmiany do MSSF 9 "Instrumenty Finansowe" - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później),
- Interpretacja KIMSF 23 "Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego" - zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 r. (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później),
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później),,
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie).

Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;

- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: Definicja przedsięwzięcia (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja istotności (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych (opublikowano dnia 26 września 2019 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 (opublikowano dnia 28 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, w tym dla sprawozdań finansowych nie zatwierdzonych do publikacji na 28 maja 2020.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowe do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych. Na dzień zatwierdzenia

niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

5.1.8. Wpływ zastosowania nowych standardów rachunkowości, które weszły w życie w 2019 roku na sprawozdanie finansowe Spółki

Informacje ogólne o nowym standardzie

MSSF 16 „Leasing” został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 13 stycznia 2016 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Nowy standard wprowadza zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty za to prawo. Tym samym, MSSF 16 znosi dotychczasową klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego dla leasingobiorcy i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca jest zobowiązany ująć:

- aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz
- amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek naliczonych od zobowiązania leasingowego.

MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe.

Sposób wdrożenia MSSF 16

W odniesieniu do leasingów uprzednio sklasyfikowanych jako leasing finansowy, wartość bilansowa przedmiotu leasingu oraz wartość zobowiązania z tytułu leasingu stanowią odpowiednio wartość prawa użytkowania i zobowiązanie według MSSF 16.

Spółka zdecydowała, że do leasingu aktywów o niskiej wartości (do kwoty 5 tys. EUR) oraz leasingów krótkoterminowych zastosuje uproszczone wymogi zgodnie z MSSF 16. Płatności dotyczące tych leasingów ujmowane będą nadal liniowo przez okres leasingu jako koszt w wyniku finansowym.

Aktywa po początkowym ujęciu, podlegają wycenie według modelu kosztowego (tj. wartość początkowa pomniejszona o amortyzację), za wyjątkiem aktywów niepodlegających amortyzacji (np. zapasy). Odsetki od zobowiązań z tyt. leasingu są ujmowane w wyniku finansowym za wyjątkiem przypadku gdy spełniają kryteria kapitalizacji w wartości bilansowej budowanego aktywa, które jest finansowane tym zobowiązaniem.

MSSF 16 nie miał wpływu na bilans otwarcia.

Zastosowanie praktycznych uproszczeń

Stosując po raz pierwszy MSSF 16, Spółka zastosowała następujące praktyczne uproszczenia dopuszczone przez standard:

- zastosowanie jednej stopy dyskontowej do portfela umów leasingowych o podobnych cechach,
- umowy z tytułu leasingu operacyjnego z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 31 grudnia 2019 roku lub okresem krótszym niż normalny cykl operacyjny Spółki potraktowane zostaną jako leasing krótkoterminowy,
- wykluczenie początkowych kosztów bezpośrednich z wyceny aktywów z tyt. prawa do użytkowania w dniu początkowego zastosowania, oraz
- wykorzystanie perspektywy czasu (wykorzystanie wiedzy zdobytej po fakcie) w określaniu okresu leasingu, jeżeli umowa zawiera opcje przedłużenia lub rozwiązania umowy najmu.

5.2. Uzupełniające noty do sprawozdania finansowego

5.2.1. Wartości niematerialne

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2019 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 654	2 411	69	6 134
Zwiększenia:	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	2 739	1 746	69	4 554
- sprzedaż lub likwidacja	2 739	1 746	69	4 554
Wartość brutto na koniec okresu	915	665	-	1 580
Umorzenie na początek okresu	3 361	2 352	-	5 713
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	287	30	-	317
- amortyzacja	287	30	-	317
Zmniejszenia, w tym:	2 733	1 717	-	4 450
- sprzedaż lub likwidacja	2 733	1 717	-	4 450
Umorzenie na koniec okresu	915	665	-	1 580
Wartość księgowa netto na początek okresu	293	59	69	421
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	-	-	-

Zmiany w wartościach niematerialnych w 2018 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w przygotowaniu	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 654	2 411	69	6 134
Zwiększenia:	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	3 654	2 411	69	6 134
Umorzenie na początek okresu	3 054	2 191	-	5 245
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	307	161	-	468
- amortyzacja	307	161	-	468
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- sprzedaż lub likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie na koniec okresu	3 361	2 352	-	5 713
Wartość księgowa netto na początek okresu	600	220	69	889
Wartość księgowa netto na koniec okresu	293	59	69	421

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

5.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2019 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki Trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	88	353	379	154	974
Zwiększenia, w tym:	–	59	–	1	60
– nabycie	–	59	–	1	60
Zmniejszenia, w tym:	3	120	165	1	289
– sprzedaż lub likwidacja	3	120	165	1	289
Wartość brutto na koniec okresu	85	292	214	154	745
Umorzenie na początek okresu	13	226	257	92	588
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	18	67	54	16	155
– amortyzacja	18	67	54	16	155
Zmniejszenia, w tym:	4	120	165	–	289
– sprzedaż lub likwidacja	4	120	165	–	289
Umorzenie na koniec okresu	27	173	146	108	454
Wartość księgowa netto na początek okresu	75	127	122	62	386
Wartość księgowa netto na koniec okresu	58	119	68	46	291

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych w 2018 roku

	Inwestycje w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3	353	379	97	832
Zwiększenia, w tym:	85	29	–	142	256
– nabycie	–	29	–	142	171
– przeklasyfikowanie	85	–	–	–	85
Zmniejszenia, w tym:	–	29	–	85	114
– sprzedaż lub likwidacja	–	29	–	–	29
– przeklasyfikowanie	–	–	–	85	85
Wartość brutto na koniec okresu	88	353	379	154	974
Umorzenie na początek okresu	2	179	181	80	442
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	11	63	76	12	162
– amortyzacja	11	63	76	12	162
Zmniejszenia, w tym:	–	16	–	–	16
– sprzedaż lub likwidacja	–	16	–	–	16
Umorzenie na koniec okresu	13	226	257	92	588
Wartość księgowa netto na początek okresu	1	174	198	17	390
Wartość księgowa netto na koniec okresu	75	127	122	62	386

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

W 2019 roku odsprzedano 25 tys. zł środków trwałych do leasingu zwrotnego. W 2018 roku nie odsprzedano środków trwałych do leasingu zwrotnego.

Środki trwałe w leasingu

Spółka użytkuje środki trwałe w ramach leasingu. Wartość bilansowa netto leasingowanych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosła 40 tys. zł, z czego całość stanowiły urządzenia techniczne i maszyny. Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość bilansowa netto leasingowanych środków trwałych wyniosła 92 tys. zł, z czego środki transportu stanowiły 58 tys. zł, natomiast pozostałą część w kwocie 34 tys. zł stanowiły urządzenia techniczne i maszyny.

Zabezpieczenia

Na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2019 roku oraz danych porównawczych na dzień 31.12.2018 roku spółka nie posiadała środków trwałych stanowiących zabezpieczenie kredytów bankowych.

Środki trwałe w budowie

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała środków trwałych w budowie.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2019 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.

5.2.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiany w aktywach z tytułu prawa do użytkowania w 2019 roku

	Środki transportu
Wartość brutto na początek okresu	-
Zwiększenia, w tym:	94
– nabycie	94
Zmniejszenia, w tym:	-
– sprzedaż lub likwidacja	-
Wartość brutto na koniec okresu	94
Umorzenie na początek okresu	-
Zwiększenia - umorzenia bieżące, w tym:	42
– amortyzacja	42
Zmniejszenia, w tym:	-
– sprzedaż lub likwidacja	-
Umorzenie na koniec okresu	42
Wartość księgowa netto na początek okresu	-
Wartość księgowa netto na koniec okresu	52

Leasing aktywów z tytułu prawa użytkowania

Wszystkie aktywa z tytułu prawa do użytkowania są użytkowane w ramach leasingu.

5.2.4. Zobowiązania z tytułu leasingu

<i>Leasing finansowy</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	43	32
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych od 1 roku do 5 lat	43	9
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe ogółem	86	41
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu do 1 roku	1	1
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu od 1 roku do 5 lat	1	-
Przyszłe minimalne koszty finansowe leasingu ogółem	2	1
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych do 1 roku	42	31
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych od 1 roku do 5 lat	42	9
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych ogółem	84	40

Różnice zobowiązań z tytułu leasingu wynikają z wpływu w 2019 roku MSSF 16, który w roku poprzednim nie miał zastosowania.

5.2.5. Należności i odpisy aktualizujące należności

<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	14 493	11 763
– wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	1 259	270
– wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	13 234	11 493
Odpis aktualizujący wartość należności	99	184
Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	14 394	11 579
<i>Pozostałe należności publicznoprawne</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Rozrachunki z tytułu VAT	356	370
Inne należności publicznoprawne	–	55
Wartość netto pozostałych należności publicznoprawnych	356	425
<i>Pozostałe należności</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Należności od pracowników	–	4
Inne	96	182
Wartość netto pozostałych należności	96	186
<i>Odpisy aktualizujące wartość należności</i>	2019	<i>2018</i>
Odpisy aktualizujące na początek okresu	184	316
Utworzenie odpisów	507	813
Rozwiązanie odpisów	592	945
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	99	184

Należności z tytułu dostaw i usług niezafakturowane wyniosły 1.524 tys. zł.

5.2.6. Pozostałe aktywa

<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Polisy ubezpieczeniowe dotyczące następnych okresów	23	84
Licencje	18	8
Razem	41	92

5.2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	142	277
Środki pieniężne w kasie	5	4
Lokaty bankowe	-	985
Razem	147	1 266

Dostępne środki pieniężne w ramach kredytu w rachunku bieżącym wynoszą 8 mln PLN dla całej Grupy Kapitałowej K2, wykorzystanie kredytu obrotowego na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 903 tys. zł w spółce K2 Precise S.A. i 3.152 tys. zł w Grupie Kapitałowej K2 Internet, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 340 tys. zł w spółce K2 Precise S.A. i 2.843 tys. zł w Grupie Kapitałowej K2 Internet.

5.2.8. Zobowiązania krótkoterminowe

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Zobowiązania – dostawcy krajowi	5 385	6 820
Zobowiązania – dostawcy zagraniczni	2 899	2 087
Razem:	8 284	8 907

<i>Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Zobowiązania z tyt. podatku od towarów i usług	289	414
Inne zobowiązania publicznoprawne	108	144
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	397	558

<i>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Zobowiązanie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym	903	340
Zobowiązania z tytułu pożyczek powiązanych	1 000	-
Razem:	1 903	340

<i>Pozostałe zobowiązania</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Inne rozrachunki z pracownikami	1	7
Pozostałe	108	53
Razem:	109	60

5.2.9. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów

<i>Kredyty i pożyczki wg rodzaju</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Kredyty bankowe razem	903	340
w tym część długoterminowa	-	-
w tym część krótkoterminowa	903	340
Pożyczki	1 000	-
Razem kredyty i pożyczki	1 903	340

<i>Kredyty i pożyczki o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
do 12 miesięcy	1 903	340
powyżej 1 roku	-	-

Zakres oprocentowania zaciągniętych kredytów i pożyczek	WIBOR 1M + marża	WIBOR 1M + marża
---	------------------	------------------

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

5.2.10. Rezerwy na zobowiązania

<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	31.12.2019	<i>Zawiązanie</i>	<i>Wykorzystanie</i>	<i>31.12.2018</i>
Badanie sprawozdania finansowego	5	5	- 5	5
Rezerwa na urlopy	254	88	-	166
Rezerwa na wynagrodzenia	152	152	- 162	162
Rezerwa na pozostałe koszty dotyczące bieżącego okresu	1	1	- 127	127
Razem:	412	246	294	460

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

5.2.11. Pozostałe pasywa

<i>Pozostałe pasywa</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Dotacje do majątku trwałego i kosztów ze środków UE	-	154
Przychody przyszłych okresów (zaliczki itp.)	-	55
Inne pozostałe pasywa	979	102
Razem:	979	311

5.2.12. Podatek dochodowy

<i>Podatek dochodowy</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	- 241	- 222
Część bieżąca	- 207	- 1
Część odroczonej	- 34	- 221
Efektywna stopa podatkowa	25,7%	20,3%
<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Wynik przed opodatkowaniem	939	1 091
Podatek wg obowiązującej stawki podatkowej 19%	178	207
Różnice między kosztami i przychodami podatkowymi i bilansowymi	63	15
<i>Ustalenie części odroczonej podatku dochodowego</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	262	511
Zmniejszenia / Zwiększenia	38	- 249
Stan końcowy	300	262
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Stan początkowy	191	219
Zmniejszenia / Zwiększenia	72	- 28
Stan końcowy	263	191
Łączny wpływ zmian na podatek dochodowy	- 34	- 221
<i>Różnice przejściowe w podatku dochodowym</i>	31.12.2019	<i>31.12.2018</i>
Zobowiązania z tyt. leasingu ujmowanego podatkowo jako operacyjny	84	39
Pozostałe pasywa	978	314
Strata podatkowa za lata ubiegłe	103	566
Rezerwa na zobowiązania	412	460
Ujemne różnice przejściowe	1 577	1 379
Aktywa z tytułu ujemnych różnic przejściowych	300	262
Różnica pomiędzy bilansową i podatkową wartością aktywów trwałych	156	375
Należności niezafakturowane	1 231	631
Dodatnie różnice przejściowe	1 387	1 006
Rezerwy z tytułu dodatnich różnic przejściowych	263	191

5.2.13. Przychody ze sprzedaży usług

<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	2019	<i>2018</i>	<i>Zmiana %</i>
Przychody ze sprzedaży usług	50 532	47 256	106,9%
- w tym od jednostek powiązanych	2 446	3 168	- 22,8%

<i>Przychody według rejonów geograficznych</i>	2019	<i>Udział %</i>	<i>2018</i>	<i>Udział %</i>
Krajowe	47 915	94,8%	46 103	97,6%
Zagraniczne	2 617	5,2%	1 153	2,4%
Razem	50 532	100%	47 256	100%

5.2.14. Uzupełniające informacje o kosztach operacyjnych K2 Precise S.A.

<i>Koszty według rodzaju</i>	2019	<i>2018</i>
Amortyzacja	514	630
Materiały i energia	58	130
Usługi obce	43 948	39 273
Podatki i opłaty	73	89
Wynagrodzenia	4 155	4 957
Ubezpieczenia społeczne i inne	775	918
Pozostałe koszty	192	298
Razem	49 715	46 295

<i>Koszty według miejsc powstawania</i>	2019	<i>2018</i>
Koszty sprzedanych usług	46 726	43 087
Koszty ogólnego zarządu	2 989	3 208
Razem	49 715	46 295

5.2.15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</i>	2019	2018
Pozostałe przychody operacyjne		
Splata umorzonych należności	8	44
Spisanie zobowiązań	-	18
Odpis aktualizujący należności	85	132
Rozliczenie dotacji	155	168
Otrzymane odszkodowania	21	-
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	66	4
Pozostałe pozycje	12	3
Razem pozostałe przychody operacyjne	347	369
Pozostałe koszty operacyjne		
Darowizny	-	6
Likwidacja środków trwałych	38	-
Spisanie należności	47	194
Splata spisanych zobowiązań	2	4
Odszkodowania	17	-
Pozostałe pozycje	72	1
Razem pozostałe koszty operacyjne	176	205
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	171	164

5.2.16. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody i koszty finansowe netto</i>	2019	2018
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek (pożyczki i należności)	3	5
Pozostałe przychody finansowe (w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi)	8	13
Razem przychody finansowe	11	18
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek od leasingu związanego z aktywami z tytułu prawa do użytkowania	-	-
Koszty z tytułu odsetek pozostałych (zobowiązania wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu)	32	34
Koszty prowizji otrzymanych gwarancji i poręczeń	8	11
Pozostałe koszty finansowe (w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	20	7
Razem koszty finansowe	60	52
Przychody / koszty finansowe netto	- 49	- 34

5.2.17. Segmenty operacyjne

K2 Precise S.A. wykonuje działalność w ramach jednego segmentu operacyjnego – media. Spółka działa również w jednym segmencie geograficznym, w związku z powyższym w sprawozdaniu finansowym nie wyszczególnia się segmentów operacyjnych. Segmenty operacyjne zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy Kapitałowej K2 Internet.

5.2.18. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami zależnymi w 2019

	Przychody ze sprzedaży	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania finansowe z tyt. pożyczek
K2 Internet S.A.	-	-	1 762	-	-	609	1 000
FABRITY Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-
OKTAWAVE Sp. z o.o.	82	-	48	-	76	7	-
Agencja K2 Sp. z o.o.	2 364	-	1 050	-	1 183	376	-
Razem	2 446	-	2 860	-	1 259	992	1 000

Transakcje z jednostkami zależnymi w 2018

	Przychody ze sprzedaży	Przychody finansowe	Koszty operacyjne	Koszty finansowe	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek
K2 Internet S.A.	-	-	1 914	-	-	945	-
FABRITY Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-
OKTAWAVE Sp. z o.o.	-	-	57	-	-	7	-
Agencja K2 Sp. z o.o.	3 168	-	1 152	-	270	925	-
Razem	3 168	-	3 123	-	270	1 877	-

Spółka K2 Precise S.A. w roku obrotowym 2019 nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady Nadzorczej

2019

2018

Zarząd¹		
Tomasz Tomczyk	24	72
Łukasz Lewandowski	36	72
Rafał Ciszewski	468	417

¹Wykazane wynagrodzenie Zarządu dotyczy jedynie K2 Precise S.A. Członkowie Zarządu pobierają także wynagrodzenie w innych spółkach z Grupy Kapitałowej K2 Internet. Łączne wynagrodzenie Zarządu w ramach Grupy Kapitałowej K2 Internet prezentowane jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy K2 Internet.

5.2.19. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe (niewyceniane wg. wartości godziwej)

31.12.2019

31.12.2018

Należności z tytułu dostaw i usług	14 394	11 579
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	147	1 266
Razem aktywa finansowe	14 541	12 845

Zobowiązania finansowe i zobowiązania z tyt. dostaw i usług
(niewyceniane wg. wartości godziwej)

31.12.2019

31.12.2018

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 284	8 907
Długoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu	42	9
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu	42	31
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	161	571
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 903	340
Razem zobowiązania finansowe	10 432	9 858

5.2.20. 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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

<i>Struktura instrumentów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych</i>		31.12.2019	31.12.2018
<i>Zobowiązania finansowe</i>			
Kredyty bankowe i pożyczki		1 903	340
Leasing		84	40
Razem		1 987	380

	31.12.2019		31.12.2018	
	Wzrost 1%	Spadek 1%	Wzrost 1%	Spadek 1%
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	20	- 20	4	- 4

5.2.21. Ryzyko płynności

Ekspozycja na ryzyko płynności

Poniżej przedstawiono pozostałe umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na dzień sprawozdawczy.

<i>Umowne przepływy pieniężne</i>				
	Wartość bilansowa na 31.12 2019	Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy
Aktywa				
Należności z tytułu dostaw i usług	14 394	14 154	151	89
Pozostałe należności	96	96	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	147	147	-	-
Razem	14 637	14 397	151	89

<i>Umowne przepływy pieniężne</i>				
	Wartość bilansowa na 31.12 2019	Do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Powyżej 12 miesięcy
Zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1 903	-	1 903	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	84	14	28	42
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 284	8 284	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	161	161	-	-
Razem	10 432	8 459	1 931	42

5.2.22. Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na transakcyjne ryzyko walutowe w stopniu, w jakim występuje niedopasowanie pomiędzy walutami, w których denominowane są sprzedaż, zakupy, należności i pożyczki oraz odpowiednie waluty funkcjonalne spółki. Waluty funkcjonalne spółki to przede wszystkim złoty polski (PLN) i euro (EUR).

Struktura walutowa instrumentów finansowych w PLN

31.12.2019

Klasy instrumentów finansowych	EUR	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	-	150
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	199	74

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 sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

31.12.2019

	Wzrost 1%	Spadek 1%
Należności	2	- 2
Zobowiązania	- 3	3

5.2.23. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

- Spółka udziela standardowych gwarancji z tytułu realizowanych kontraktów. Ryzyko z nich wynikające jest niewielkie, a ewentualne skutki finansowe niemożliwe do oszacowania. Kary umowne, których zapłaty mogą domagać się klienci, w przypadku gdy Spółka nie wypełni 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). Spółka podejmuje odpowiednie działania od strony technologii tak, aby zminimalizować ryzyko wystąpienia roszczeń ze strony klientów z tytułu przyjętych dodatkowych zobowiązań.
- Na zobowiązania warunkowe składają się ponadto weksle in blanco zabezpieczające kwoty płatności rat leasingowych ograniczone do wysokości zobowiązań z tyt. leasingu.
- Zobowiązania warunkowe obejmują również weksel in blanco wystawiony 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 dla Grupy Kapitałowej K2 Internet wynosi 1 mln złotych. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała gwarancji ubezpieczeniowych.
- Dnia 01.07.2020 roku została przedłużona umowa kredytowa z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 8.000 tys. PLN. Kredyt udzielony jest do dnia 24.07.2020 roku, w którym to kredytobiorca musi dokonać ostatecznej spłaty kredytu w całości wraz z należnymi Bankowi odsetkami, prowizjami i kosztami.
- Dnia 14 listopada 2019 roku spółka podpisała z ING Bank Śląski S.A. aneks do umowy wykupu wierzytelności odwrotnego (Finansowanie Dostawców), przedłużając tym samym okres finansowania na kolejny rok, tj. do 13 listopada 2020 roku z limitem finansowania dostępnym dla Dostawców spółki K2 Precise S.A. do łącznej wysokości 1.500 tys. PLN.
- Kredyt oraz otrzymane gwarancje bankowe, zabezpieczone są:

- cesjami wierzytelności,
- poręczeniami cywilno-prawnymi wzajemnymi wszystkich spółek w Grupie Kapitałowej K2 Internet (K2 Internet S.A., K2 Precise S.A., Agencja K2 Sp. z o.o., FABRITY Sp. z o.o., OKTAWAVE Sp. z o.o.) do kwoty 14.220.000 PLN do dnia 31 marca 2023 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 4.620.000 PLN (słownie: cztery miliony dwadzieścia tysięcy złotych) z możliwością nadania klauzuli wykonalności w terminie wskazanym przez Bank, 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 września 2027 roku oraz w przypadku umowy kredytu w rachunku bieżącym wynosi 9.600.000 PLN (słownie: dziewięć milionów sześćset tysięcy złotych).

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 sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe. Spółka stoi na stanowisku, że nie zachodzi potrzeba utworzenia rezerw w tym zakresie.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem

w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja spółki.

5.2.24. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

W sprawozdaniu finansowym nie ujęto znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

5.2.25. Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym

Kierownictwo K2 Precise na bieżąco analizuje sytuację gospodarczą i wpływ koronawirusa SARS-CoV-2 i epidemii COVID-19 na rynek reklamowy oraz działalność Spółki, niemniej jednak faktyczne skutki rozprzestrzeniania się koronawirusa i wpływ epidemii na działalność K2 Precise w roku 2020 są na ten moment niemożliwe do oszacowania. Skutki pandemii uzależnione są od czynników, które pozostają poza kontrolą oraz związane są z wyjątkowo dużą niepewnością i zmiennością sytuacji rynkowej.

Na bazie pierwszych, i w związku z tym ograniczonych, informacji na temat wpływu pandemii koronawirusa na przychody Spółki, Zarząd K2 Precise przeprowadził stress-testy poziomu pozycji gotówkowej w krótkim i średnim okresie, a pozytywne wyniki tego testu przedstawił Radzie Nadzorczej K2 Internet S.A. w dniu 23 marca 2020 r. Monitoring kluczowych wartości finansowych odbywa się w sposób ciągły, w tym zwłaszcza poziomu przewidywanych przychodów i struktury należności handlowych. Podjęte zostały również decyzje o ograniczeniu wydatków operacyjnych i inwestycyjnych.

Jednocześnie Zarząd spółek z Grupy K2 aktywnie poszukuje szans wzrostu sprzedaży usług, które z racji na pandemię mogą być obszarem szczególnego zainteresowania np. e-commerce, zdalne środowiska IT, usługi chmurowe i outsourcing infrastruktury. Wyzwaniem, a zarazem szansą dla Spółek z Grupy K2 na rok 2020 jest szybka reakcja na potrzeby rynku w trudnym okresie pandemii i po jego zakończeniu.

5.2.26. Wynagrodzenie związane z usługami audytora i usługami pokrewnymi

Dnia 29 sierpnia 2019 roku została podpisana umowa z CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. na badanie i przegląd sprawozdań finansowych.

<i>Wynagrodzenie audytora</i>	2019	<i>2018</i>
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	11	11
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem:	11	11

5.2.27. Połączenie jednostek gospodarczych i przekształcenie danych porównawczych

W dniu 23 sierpnia 2019 roku zostało zarejestrowanie połączenie K2 Precise S.A. (jako spółka przejmująca) z K2 Search Sp. z o.o. (jako spółka przejmowana). Zarówno K2 Precise S.A. jak i K2 Search Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A. gdzie jednostką dominującą jest K2 Internet S.A. MSSF 3 Połączenie jednostek gospodarczych wyłącza ze swojego zakresu połączenia jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed, jak i po przeprowadzeniu transakcji. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem, jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru przejściowego. W takich przypadkach jednostka powinna zastosować MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy, paragraf 10-12 i odpowiednio wybrać politykę rachunkowości, między innymi odwołując się do standardów wydanych przez innych regulatorów, którzy przy stanowieniu standardów posługują się zbliżonymi ramami koncepcyjnymi Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR).

Mając na uwadze, że zarówno standardy, jak i Założenia Koncepcyjne RMSR nie zawierają wymogów bądź wskazówek dotyczących transakcji pod wspólną kontrolą K2 Precise S.A., wybrała politykę rachunkowości, w której taka transakcja jest rozliczana metodą „łączenia udziałów”. Łączenie metodą łączenia udziałów polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu odpowiednich wyłączeń. Wyłączeniu podlega kapitał podstawowy jednostki, udziały w których zostały wniesione do K2 Precise S.A., a odpowiednie pozycje kapitału własnego łączonych spółek korygowane są o różnicę pomiędzy sumą aktywów i zobowiązań. Wyłączeniu podlegają również wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach łączonych spółek, w tym straty, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości. Sprawozdanie finansowe K2 Precise S.A., sporządzone na koniec okresu sprawozdawczego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

<i>Aktywa</i>	<i>K2 Precise</i>	<i>K2 Search</i>	<i>Suma</i>	<i>Wyłączenia</i>	<i>Po korekcie</i>
AKTYWA TRWAŁE	668	426	1 094	-	1 094
Wartości niematerialne	128	293	421	-	421
Rzeczowe aktywa trwałe	379	7	386	-	386
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	25	-	25	-	25
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	136	126	262	-	262
AKTYWA OBROTOWE	10 295	3 287	13 582	- 34	13 548
Należności z tytułu dostaw i usług	9 773	1 840	11 613	- 34	11 579
Pozostałe należności publicznoprawne	175	250	425	-	425
Pozostałe należności	36	150	186	-	186
Pozostałe aktywa	90	3	92	-	92
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	221	1 044	1 266	-	1 266
AKTYWA RAZEM	10 963	3 713	14 676	- 34	14 642
<i>Pasywa</i>	<i>K2 Precise</i>	<i>K2 Search</i>	<i>Suma</i>	<i>Wyłączenia</i>	<i>Po korekcie</i>
KAPITAŁ WŁASNY	2 191	1 014	3 204	-	3 204
Kapitał podstawowy	1 000	381	1 381	60	1 441
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	624	-	624	-	624
Zyski zatrzymane	- 319	650	330	- 60	270
Wynik okresu bieżącego	886	- 17	869	-	869
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8 772	2 699	11 472	- 34	11 438
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	134	65	200	-	200
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	126	65	191	-	191
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	8	-	9	-	9
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	8 638	2 634	11 272	- 34	11 238
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 017	1 923	8 941	- 34	8 907
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	185	387	571	-	571
Pozostałe zobowiązania publicznoprawne	496	63	558	-	558
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	340	-	340	-	340
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31	-	31	-	31
Pozostałe zobowiązania	54	5	60	-	60
Rezerwy na zobowiązania	359	101	460	-	460
Pozostałe pasywa	156	155	311	-	311
PASYWA RAZEM	10 963	3 713	14 676	- 34	14 642

	<i>K2 Precise</i>	<i>K2 Search</i>	<i>Suma</i>	<i>Wyłączenia</i>	<i>Po korekcie</i>
Przychody ze sprzedaży usług	33 107	14 940	48 047	- 791	47 256
Koszty sprzedanych usług	- 29 762	- 14 116	- 43 878	- 791	- 43 087
Zysk brutto ze sprzedaży	3 345	824	4 169	-	4 169
Koszty ogólnego zarządu	- 2 234	- 974	- 3 208	-	- 3 208
Zysk / Strata ze sprzedaży	1 111	- 150	961	-	961
Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto	9	155	164	-	164
Zysk / Strata na działalności operacyjnej (EBIT)	1 120	5	1 125	-	1 125
Przychody / koszty finansowe netto	- 15	- 19	- 34	-	- 34
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	1 105	- 14	1 091	-	1 091
Podatek dochodowy	- 219	- 3	- 222	-	- 222
Zysk / Strata netto	886	- 17	869	-	869

Podpisy

Data: 10 września 2020

Podpisy Członków Zarządu K2 Precise S.A.

Podpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Paweł Wujec
Prezes ZarząduPodpis osoby, której
powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowegoPodpisano
kwalifikowanym
podpisem
elektronicznym

Mariusz Tomczak