

---

**K2 Internet S.A.**

Opinia i Raport  
Niezależnego Biegłego Rewidenta  
Rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2015 r.



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej K2 Internet S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki K2 Internet S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44A („Spółka”), na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, zestawienie zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz informacje dodatkowe i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorującego Spółkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 r. podlegało badaniu przez innego biegłego rewidenta, który z datą 23 marca 2015 r. wyraził o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń. Nasza opinia dotyczy jedynie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 r.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

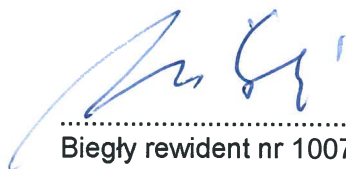
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 nr 33 poz. 259 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



.....  
Biegły rewident nr 10077  
Krzysztof Wasilewski  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp. k.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych wpisany  
na listę podmiotów uprawnionych  
pod nr ewidencyjnym 3767  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 21 marca 2016 roku

---

**K2 Internet S.A.**

Raport z badania sprawozdania  
finansowego

Rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2015 r.



## Spis treści

|             |                                                                                                  |          |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I.</b>   | <b>CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU</b>                                                                      | <b>3</b> |
| 1.          | Dane identyfikujące i podstawowe informacje o Spółce                                             | 3        |
| 1.1.        | Nazwa, forma prawna i siedziba Spółki                                                            | 3        |
| 1.2.        | Przedmiot działalności Spółki                                                                    | 3        |
| 1.3.        | Podstawa prawna działalności Spółki                                                              | 3        |
| 1.4.        | Rejestracja Spółki dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych                         | 3        |
| 1.5.        | Kapitał zakładowy Spółki                                                                         | 3        |
| 1.6.        | Zarząd Spółki                                                                                    | 4        |
| 2.          | Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający                                        | 4        |
| 3.          | Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta                           | 5        |
| 3.1.        | Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych                                             | 5        |
| 3.2.        | Kluczowy biegły rewident                                                                         | 5        |
| 3.3.        | Informacje o umowie na usługę poświadczającą, terminach przeprowadzonego badania i niezależności | 5        |
| <b>II.</b>  | <b>CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU</b>                                                                 | <b>6</b> |
| 1.          | Dane finansowe Spółki                                                                            | 6        |
| 1.1.        | Sprawozdanie z sytuacji finansowej                                                               | 6        |
| 1.2.        | Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów                                    | 7        |
| 2.          | Analiza danych finansowych Spółki                                                                | 8        |
| <b>III.</b> | <b>CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU</b>                                                                 | <b>9</b> |
| 1.          | Zakres badania                                                                                   | 9        |
| 2.          | System rachunkowości Spółki                                                                      | 9        |
| 3.          | Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Spółki      | 9        |
| 4.          | Informacja o opinii biegłego rewidenta                                                           | 10       |

## **I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU**

### **1. Dane identyfikujące i podstawowe informacje o Spółce**

#### **1.1. Nazwa, forma prawna i siedziba Spółki**

K2 Internet S.A.  
ul. Domaniewska 44A  
02-672 Warszawa

#### **1.2. Przedmiot działalności Spółki**

Zgodnie ze statutem Spółki przedmiotem jej działalności jest przede wszystkim:

- 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.

#### **1.3. Podstawa prawna działalności Spółki**

Spółka została utworzona na podstawie statutu z dnia 8 czerwca 2000 r. na czas nieoznaczony. Została ona zarejestrowana w rejestrze handlowym pod numerem RHB 61297. Od 7 listopada 2001 r. jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000059690.

#### **1.4. Rejestracja Spółki dla celów rozliczeń skarbowych i celów statystycznych**

NIP: 9511983801  
REGON: 016378720

#### **1.5. Kapitał zakładowy Spółki**

Zarejestrowany kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 2 485 032 złotych i dzielił się na 2 485 032 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każda.



Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu finansowym struktura Akcjonariuszy na dzień 31 grudnia 2015 r. była następująca:

| Nazwa Akcjonariusza                   | Liczba posiadanych akcji | Wartość nominalna posiadanych akcji w tys. zł | Ilość posiadanych głosów (w %) | Rodzaj posiadanych akcji |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Janusz Żebrowski                      | 404 765                  | 404,8                                         | 16,3%                          | zwykłe                   |
| Ipopema 30 FIZ Aktywów Niepublicznych | 248 500                  | 248,5                                         | 10,0%                          | zwykłe                   |
| Opoka TFI                             | 194 556                  | 194,6                                         | 7,8%                           | zwykłe                   |
| Bożena i Andrzej Kosińscy             | 185 292                  | 185,3                                         | 7,5%                           | zwykłe                   |
| Michał Lach                           | 163 068                  | 163,1                                         | 6,6%                           | zwykłe                   |
| Pozostali < 5%                        | 1 288 851                | 1 288,7                                       | 51,8%                          | zwykłe                   |
|                                       | 2 485 032                | 2 485,0                                       | 100,0%                         |                          |

Spółka należy do Grupy Kapitałowej K2 Internet S.A., w której jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

## 1.6. Zarząd Spółki

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. w skład Zarządu Spółki wchodził:

- Tomasz Tomczyk - Prezes Zarządu,
- Łukasz Lewandowski - Wiceprezes Zarządu,
- Rafał Ciszewski - Wiceprezes Zarządu.

W ciągu roku obrotowego oraz po jego zakończeniu do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie nastąpiły zmiany w zarządzie Spółki.

## 2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy, tj. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r., zostało zbadane przez Mazars Audyt Sp. z o.o., a opinia niezależnego biegłego rewidenta z dnia 23 marca 2015 r. nie zawierała zastrzeżeń ani uzupełniających objaśnień.

Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 16 czerwca 2015 r. zatwierdziło sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy i postanowiło, że strata netto za poprzedni rok obrotowy w kwocie 46 tysięcy złotych zostanie pokryta z kapitału zapasowego Spółki.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 8 lipca 2015 r.

Bilans zamknięcia na koniec poprzedniego roku obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

### **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta**

#### **3.1. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.  
ul. Kopernika 34  
00-336 Warszawa

NIP: 525-25-23-102  
REGON: 145894054  
KRS: 0000402544

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie,  
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Wpis na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych: nr 3767

#### **3.2. Kluczowy biegły rewident**

Krzysztof Wasilewski, biegły rewident nr 10077

#### **3.3. Informacje o umowie na usługę poświadczającą, terminach przeprowadzonego badania i niezależności**

Podstawą do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego jest umowa z dnia 1 lipca 2015 r. Decyzja o wyborze biegłego rewidenta została podjęta uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 1 czerwca 2015 r.

Terminy badania sprawozdania finansowego w siedzibie Spółki były następujące:

- Od 7 do 9 grudnia 2015 r. – badanie wstępne,
- Od 22 lutego do 4 marca 2016 r. oraz od 16 do 17 marca 2016 r. – badanie końcowe.

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., kluczowy biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności w stosunku do badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

## II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

### 1. Dane finansowe Spółki

#### 1.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA                                                      | 31.12.2015<br>w tys. zł | udział %<br>w sumie<br>bilansowej | 31.12.2014<br>w tys. zł | udział %<br>w sumie<br>bilansowej |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                                        |                         |                                   |                         |                                   |
| Wartości niematerialne                                      | 6 080                   | 11                                | 7 616                   | 14                                |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                      | 3 506                   | 7                                 | 4 711                   | 9                                 |
| Akcje i udziały w jednostkach zależnych                     | 33 449                  | 62                                | 33 449                  | 61                                |
| Długoterminowe aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek | -                       | -                                 | 252                     | -                                 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego             | 1 396                   | 3                                 | 1 260                   | 2                                 |
| <b>Aktywa trwałe razem</b>                                  | <b>44 431</b>           | <b>83</b>                         | <b>47 288</b>           | <b>86</b>                         |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                      |                         |                                   |                         |                                   |
| Należności z tytułu dostaw i usług                          | 2 527                   | 5                                 | 2 795                   | 5                                 |
| Pozostałe należności publiczno-prawne                       | 121                     | -                                 | 393                     | 1                                 |
| Pozostałe należności                                        | 89                      | -                                 | 85                      | -                                 |
| Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek                | 5 856                   | 11                                | 4 445                   | 8                                 |
| Pozostałe aktywa                                            | 197                     | -                                 | 221                     | -                                 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                          | 356                     | 1                                 | 52                      | -                                 |
| <b>Aktywa obrotowe razem</b>                                | <b>9 146</b>            | <b>17</b>                         | <b>7 991</b>            | <b>14</b>                         |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                         | <b>53 577</b>           | <b>100</b>                        | <b>55 279</b>           | <b>100</b>                        |
| <b>PASYWA</b>                                               |                         |                                   |                         |                                   |
| <b>Kapitał własny</b>                                       |                         |                                   |                         |                                   |
| Kapitał podstawowy                                          | 2 485                   | 5                                 | 2 485                   | 4                                 |
| Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej      | 12 070                  | 22                                | 12 070                  | 22                                |
| Zyski zatrzymane                                            | 20 549                  | 38                                | 23 080                  | 42                                |
| Kapitał rezerwowy z tytułu emisji akcji pracowniczych       | 349                     | 1                                 | 349                     | 1                                 |
| Wynik okresu bieżącego                                      | 1 563                   | 3                                 | (46)                    | -                                 |
| <b>Kapitał własny razem</b>                                 | <b>37 016</b>           | <b>69</b>                         | <b>37 938</b>           | <b>69</b>                         |
| <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>               |                         |                                   |                         |                                   |
| <b>Zobowiązania i rezerwy długoterminowe</b>                |                         |                                   |                         |                                   |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego            | 5 635                   | 11                                | 5 538                   | 10                                |
| Długoterminowe zobowiązania z tyt. leasingu finansowego     | 292                     | 1                                 | 464                     | 1                                 |
| Długoterminowe zobowiązania z tyt. obligacji                | 5 555                   | 10                                | 5 269                   | 9                                 |
| Długoterminowe zobowiązania z tyt. kredytów                 | 38                      | -                                 | -                       | -                                 |
| <b>Zobowiązania i rezerwy długoterminowe razem</b>          | <b>11 520</b>           | <b>22</b>                         | <b>11 271</b>           | <b>20</b>                         |
| <b>Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe</b>               |                         |                                   |                         |                                   |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                        | 1 362                   | 2                                 | 1 811                   | 3                                 |
| Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne                     | 263                     | -                                 | 343                     | 1                                 |
| Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów                   | 18                      | -                                 | 241                     | -                                 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego  | 385                     | 1                                 | 1 222                   | 2                                 |
| Pozostałe zobowiązania                                      | 31                      | -                                 | 7                       | -                                 |
| Rezerwy na zobowiązania                                     | 332                     | 1                                 | 491                     | 1                                 |
| Pozostałe pasywa                                            | 2 650                   | 5                                 | 1 955                   | 4                                 |
| <b>Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe razem</b>         | <b>5 041</b>            | <b>9</b>                          | <b>6 070</b>            | <b>11</b>                         |
| <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania razem</b>         | <b>16 561</b>           | <b>31</b>                         | <b>17 341</b>           | <b>31</b>                         |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                         | <b>53 577</b>           | <b>100</b>                        | <b>55 279</b>           | <b>100</b>                        |

## 1.2. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

|                                                | 1.01.2015 -<br>31.12.2015<br>w tys. zł | udział % w<br>przychodach<br>ze sprzedaży | 1.01.2014 -<br>31.12.2014<br>w tys. zł | udział % w<br>przychodach<br>ze sprzedaży |
|------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>                |                                        |                                           |                                        |                                           |
| Przychody ze sprzedaży usług                   | 18 593                                 | 100                                       | 15 899                                 | 100                                       |
| Koszty sprzedanych usług                       | (14 701)                               | 79                                        | (11 366)                               | 71                                        |
| <b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>                | <b>3 892</b>                           | <b>21</b>                                 | <b>4 533</b>                           | <b>29</b>                                 |
| Koszty ogólnego zarządu                        | (4 980)                                | 27                                        | (4 643)                                | 30                                        |
| <b>Strata ze sprzedaży</b>                     | <b>(1 088)</b>                         | <b>6</b>                                  | <b>(110)</b>                           | <b>1</b>                                  |
| Pozostałe przychody / koszty operacyjne netto  | 642                                    | 4                                         | 311                                    | 2                                         |
| <b>Zysk/strata na działalności operacyjnej</b> | <b>(446)</b>                           | <b>2</b>                                  | <b>201</b>                             | <b>1</b>                                  |
| Przychody / koszty finansowe netto             | 1 970                                  | 10                                        | (260)                                  | 1                                         |
| <b>Zysk/strata przed opodatkowaniem</b>        | <b>1 524</b>                           | <b>8</b>                                  | <b>(59)</b>                            | <b>-</b>                                  |
| Podatek dochodowy                              | 39                                     | -                                         | 13                                     | -                                         |
| <b>Zysk/strata netto</b>                       | <b>1 563</b>                           | <b>8</b>                                  | <b>(46)</b>                            | <b>-</b>                                  |
| <b>Całkowity dochód za okres</b>               | <b>1 563</b>                           | <b>8</b>                                  | <b>(46)</b>                            | <b>-</b>                                  |

## 2. Analiza danych finansowych Spółki

|                                                                                                          | 2015   | 2014           | 2013           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------|----------------|
| <b>1. Rentowność sprzedaży netto</b>                                                                     |        |                |                |
| $\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{przychody netto}}$                                          | 8,4%   | wartość ujemna | wartość ujemna |
| <b>2. Rentowność kapitału własnego</b>                                                                   |        |                |                |
| $\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}}$                       | 4,4%   | wartość ujemna | wartość ujemna |
| <b>3. Rentowność aktywów ogółem</b>                                                                      |        |                |                |
| $\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{suma aktywów}}$                                             | 2,9%   | wartość ujemna | wartość ujemna |
| <b>4. Szybkość rotacji należności</b>                                                                    |        |                |                |
| $\frac{\text{należności z tytułu dostaw i usług brutto} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto}}$ | 52 dni | 72 dni         | 58 dni         |
| <b>5. Szybkość rotacji zobowiązań</b>                                                                    |        |                |                |
| $\frac{\text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto}}$      | 27 dni | 42 dni         | 66 dni         |
| <b>6. Stopa zadłużenia</b>                                                                               |        |                |                |
| $\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$                 | 30,9%  | 31,4%          | 32,7%          |
| <b>7. Wskaźnik płynności</b>                                                                             |        |                |                |
| $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe}}$                           | 1,8    | 1,3            | 1,0            |

Dodatnia wartość wskaźników rentowności odzwierciedla zysk netto wypracowany przez Spółkę w badanym roku w porównaniu do lat ubiegłych, które zamknęły się stratami netto. Pomimo obserwowanego wzrostu wartości sprzedaży Spółka odnotowała stratę na sprzedaży, a głównym czynnikiem, który przełożył się na osiągnięcie przez Spółkę zysku netto w 2015 roku były dywidendy od jednostek zależnych.

Wahania wskaźników efektywności odzwierciedlają aktualne salda należności i zobowiązań.

Stopa zadłużenia pozostaje na poziomie podobnym jak w latach ubiegłych.

Poprawa wskaźnika płynności wynika ze wzrostu salda aktywów obrotowych, głównie z tyt. udzielonych pożyczek oraz redukcji salda zobowiązań krótkoterminowych, przede wszystkim z tytułu dostaw i usług i leasingu finansowego.

### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **1. Zakres badania**

Badanie zostało przeprowadzone dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki K2 Internet S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 44A.

Na sprawozdanie finansowe składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r., sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, zestawienie zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz informacje dodatkowe i objaśnienia.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Zarząd Spółki złożył i udostępnił wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia, dokumenty i informacje.

#### **2. System rachunkowości Spółki**

Na podstawie przeprowadzonego badania, stwierdzamy, że we wszystkich istotnych dla sprawozdania finansowego aspektach Spółka:

- posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości,
- w sposób ciągły i zasadny stosuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zatwierdzone przez Zarząd Spółki,
- posiada prawidłową dokumentację operacji gospodarczych,
- prowadzi księgi rachunkowe w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, a zapisy w nich dokonane są powiązane z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- stosuje adekwatne metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki w sposób prawidłowy ujęła w księgach,
- stosuje właściwą ochronę dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

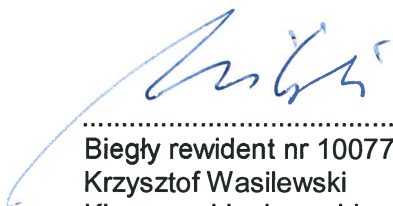
Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat systemu rachunkowości, niemniej na podstawie wykonanych procedur nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących tego systemu, które nie zostały usunięte, a mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe jako całość.

#### **3. Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Spółki**

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdziliśmy, że Spółka, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób kompletny i poprawny sporządziła informacje objaśniające do sprawozdania finansowego, stanowiące integralną część tego sprawozdania finansowego, oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

#### **4. Informacja o opinii biegłego rewidenta**

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2015 r. wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.



.....  
Biegły rewident nr 10077  
Krzysztof Wasilewski  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp. k.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych wpisany  
na listę podmiotów uprawnionych  
pod nr ewidencyjnym 3767  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 21 marca 2016 roku