

**„SIMPLE”  
SPÓŁKA AKCYJNA  
W WARSZAWIE**

**OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

**KATOWICE, MARZEC 2014 ROK**

---

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ  
„SIMPLE” SPÓŁKA AKCYJNA W WARSZAWIE**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego „SIMPLE” Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- 1/ sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **32.718 tys. złotych,**
- 2/ sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości **3.763 tys. złotych,**
- 3/ sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1.705 tys. złotych,**
- 4/ sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.855 tys. złotych,**
- 5/ informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka wykazuje w aktywach należność z tytułu dostaw w kwocie 1.394 tys. złotych, która nie została objęta odpisem aktualizującym, od jednostki, w stosunku do której postanowieniem z dnia 10 lipca 2013 roku Sąd Rejonowy ogłosił upadłość z możliwością zawarcia układu. Objęcie odpisem tej należności wpłynęłoby na obniżenie całkowitych dochodów oraz kapitałów własnych.

Zarząd podjął decyzję o nie utworzeniu odpisu na tę należność. W złożonym oświadczeniu poinformował, że zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Warszawy Pragi Północ w Warszawie z dnia 19 lutego 2014 roku, zatwierdzającym układ na mocy, którego Consortia Sp. z o.o. zwróci całość swoich należności wobec jednostki. Podczas procesu wychodzenia z upadłości sąd ocenił ryzyka niewykonania układu przez Consortia Sp. z o.o. i postanowił zatwierdzić układ. Jednocześnie Zarząd oświadczył, że uzyskał informacje, iż firma Consortia Sp. z o.o. negocjuje kontrakty o znacznej wartości oraz, że jest w dobrej kondycji finansowej.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku,
- b) sporządzone zostało 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 zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. Nr 33, poz. 259, z późniejszymi zmianami),
- d) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. Nr 33, poz. 259, z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident

.....*Polak*.....

Genowefa Polak

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9308

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych  
dr Piotr Rojek  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 14 marca 2014 roku



---

**RAPORT  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**„SIMPLE” SPÓŁKA AKCYJNA  
W WARSZAWIE**

**ZA ROK OBROTOWY  
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU**

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

| Raport zawiera 14 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części |                   | Strona |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|
| I.                                                                                 | CZĘŚĆ OGÓLNA      | 2      |
| II.                                                                                | CZĘŚĆ ANALITYCZNA | 7      |
| III.                                                                               | CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA | 11     |

## I. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

„SIMPLE” Spółka Akcyjna w Warszawie została utworzona aktem notarialnym z dnia 6 czerwca 1997 roku.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (04-555), przy ulicy Bronisława Czecha nr 49/51.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000065743.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” 012642634 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 1130022578.

Jednostka działa na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

W badanym okresie Spółka prowadziła działalność w zakresie:

- specjalistycznego projektowania,
- doradztwa informatycznego,
- zarządzania urządzeniami informatycznymi,
- pozostałej działalności usługowej w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- działalności wydawniczej dotyczącej pozostałego oprogramowania,
- działalności związanej z oprogramowaniem,
- sprzedaży hurtowej komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał podstawowy wynosił 4.380 tys. złotych i był podzielony na 4.380.298 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każda.

W ciągu roku obrotowego oraz po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany kapitału podstawowego jednostki.

Na koniec roku obrotowego struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

|                  | Ilość akcji      | Ilość głosów     | Wartość nominalna udziałów (zł) | Udział w kapitale podstawowym (%) |
|------------------|------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Bogusław Mitura  | 948.180          | 948.180          | 948.180,00                      | 21,65                             |
| CRON Sp. z o. o. | 1.320.988        | 1.320.988        | 1.320.988,00                    | 30,16                             |
| Pozostali        | 2.111.130        | 2.111.130        | 2.111.130,00                    | 48,19                             |
| <b>Razem</b>     | <b>4.380.298</b> | <b>4.380.298</b> | <b>4.380.298,00</b>             | <b>100,00</b>                     |

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013 roku wynosił 13.834 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o kwotę 1.705 tys. złotych.

Badana jednostka wchodzi w skład grupy kapitałowej „SIMPLE” S.A., której jest jednostką dominującą. Jednostkami powiązanymi z badaną jednostką są następujące podmioty:

- BAZUS Sp. z o.o.,
- SIMPLE LOCUM Sp. z o.o.,
- SIMPLE INVEST Sp. z o.o.,
- Softeam Sp. z o.o.,
- Simple Sp. z o.o.

Zgodnie ze statutem Spółki organami jednostki są Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

- |                      |                            |
|----------------------|----------------------------|
| • Prezes Zarządu     | - Pan Przemysław Gnitecki, |
| • Wiceprezes Zarządu | - Pan Michał Siedlecki,    |
| • Wiceprezes Zarządu | - Pan Rafał Wnorowski.     |

W badanym okresie oraz po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień wydania opinii był następujący:

- |                           |                             |
|---------------------------|-----------------------------|
| • Członek Rady Nadzorczej | - Pani Anna Hejka,          |
| • Członek Rady Nadzorczej | - Pan Adam Wojacki,         |
| • Członek Rady Nadzorczej | - Pan Zbigniew Strojnowski, |
| • Członek Rady Nadzorczej | - Pan Paweł Zdunek,         |
| • Członek Rady Nadzorczej | - Pan Tomasz Michał Zdunek. |

W badanym okresie oraz po dniu bilansowym do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- Pan Arkadiusz Karasiński złożył rezygnację ze stanowiska Członka Rady Nadzorczej w dniu 7 stycznia 2013 roku,
- Pan Paweł Zdunek został powołany do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej z dniem 7 stycznia 2013 roku,
- Pan Tomasz Michał Zdunek został powołany do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej z dniem 7 stycznia 2013 roku,

- Pani Anna Hejka została powołana do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej z dniem 19 czerwca 2013 roku,
- Pan Józef Taran został odwołany z funkcji Członka Rady Nadzorczej w dniu 19 czerwca 2013 roku,
- W dniu 7 stycznia 2014 roku Spółka zamieściła komunikat, że zmarł Pan Andrzej Bogucki pełniący funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.

## 2. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2012 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Kancelarię Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 19 czerwca 2013 roku.

Sprawozdanie to zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 19 czerwca 2013 roku zysk netto za poprzedni rok obrotowy w kwocie 3.107 tys. złotych został przeznaczony na:

- kwota 2.059 tys. złotych na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy,
- kwota 1.048 tys. złotych na kapitał zapasowy.

### **3. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Konduktorskiej 33, a „SIMPLE” Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, przy ul. Bronisława Czecha 49/51 w dniu 15 lipca 2013 roku.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego został wybrany uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 16 lipca 2013 roku.

Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku Nr 77, poz. 649, z późniejszymi zmianami) i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1695.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez kluczowego biegłego rewidenta Panią Genowefę Polak wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9308.

Badanie przeprowadzono w lutym i w marcu 2014 roku.

### **4. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI**

Podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident oraz inne osoby uczestniczące w badaniu potwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

### **5. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2013 roku, we wszystkich istotnych aspektach, jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki, a także czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prawidłowe.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych zastosowaliśmy testy i procedury właściwe dla rewizji finansowej w znacznym stopniu przeprowadzane w sposób wyrywkowy. Na podstawie wyników tych testów i procedur wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Testy przeprowadzone w sposób wyrywkowy zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń o charakterze publiczno-prawnym, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

#### **6. OTRZYMANE OŚWIADCZENIA I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH**

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność i jasność sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz oświadczył, że w trakcie badania udostępnił podmiotowi uprawnionemu oraz kluczowemu biegłemu rewidentowi wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych dla celów wydania opinii.

Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 14 marca 2014 roku) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem złożenia oświadczenia.

## II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

### 1. UPROSZCZONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| Aktywa                                                            | 31.12.2013 r.<br>(tys. zł) | 31.12.2013 r.<br>(% sumy<br>bilansowej) | 31.12.2012 r.<br>(tys. zł) | 31.12.2012 r.<br>(% sumy<br>bilansowej) |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                                              | <b>13.842</b>              | <b>42,3</b>                             | <b>12.447</b>              | <b>41,9</b>                             |
| Wartości niematerialne                                            | 1.662                      | 5,1                                     | 2.494                      | 8,4                                     |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                            | 1.597                      | 4,9                                     | 1.164                      | 3,9                                     |
| Pozostałe aktywa finansowe                                        | 5.057                      | 15,4                                    | 5.037                      | 16,9                                    |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                   | 1.784                      | 5,5                                     | 1.618                      | 5,4                                     |
| Długoterminowe pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe  | 3.742                      | 11,4                                    | 2.134                      | 7,1                                     |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                            | <b>18.876</b>              | <b>57,7</b>                             | <b>17.282</b>              | <b>58,1</b>                             |
| Zapasy                                                            | 127                        | 0,4                                     | 269                        | 0,9                                     |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                | 16.203                     | 49,5                                    | 12.476                     | 42,0                                    |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i pozostałe należności | 642                        | 2,0                                     | 778                        | 2,6                                     |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                | 1.904                      | 5,8                                     | 3.759                      | 12,6                                    |
| <b>Suma aktywów</b>                                               | <b>32.718</b>              | <b>100,0</b>                            | <b>29.729</b>              | <b>100,0</b>                            |

| Pasywa                                                      | 31.12.2013 r.<br>(tys. zł) | 31.12.2013 r.<br>(% sumy<br>bilansowej) | 31.12.2012 r.<br>(tys. zł) | 31.12.2012 r.<br>(% sumy<br>bilansowej) |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Kapitał własny</b>                                       | <b>13.834</b>              | <b>42,3</b>                             | <b>12.129</b>              | <b>40,8</b>                             |
| Kapitał podstawowy                                          | 4.380                      | 13,4                                    | 4.380                      | 14,7                                    |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 1.548                      | 4,7                                     | 1.548                      | 5,2                                     |
| Kapitały rezerwowe i zapasowe                               | 9.947                      | 30,4                                    | 8.899                      | 29,9                                    |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych                               | (5.804)                    | (17,7)                                  | (5.003)                    | (16,8)                                  |
| Zysk (strata) netto roku bieżącego                          | 3.763                      | 11,5                                    | 2.305                      | 7,8                                     |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                          | <b>4.120</b>               | <b>12,6</b>                             | <b>2.768</b>               | <b>9,3</b>                              |
| Rezerwy                                                     | 301                        | 0,9                                     | 259                        | 0,9                                     |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego            | 1.330                      | 4,1                                     | 161                        | 0,5                                     |
| Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki                   | 1.575                      | 4,8                                     | 1.669                      | 5,6                                     |

| Pasywa                                                               | 31.12.2013 r.<br>(tys. zł) | 31.12.2013 r.<br>(% sumy<br>bilansowej) | 31.12.2012 r.<br>(tys. zł) | 31.12.2012 r.<br>(% sumy<br>bilansowej) |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
| Długoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe                      | 914                        | 2,8                                     | 679                        | 2,3                                     |
| Zobowiązania krótkoterminowe                                         | 14.764                     | 45,1                                    | 14.832                     | 49,9                                    |
| Rezerwy                                                              | 310                        | 0,9                                     | 630                        | 2,1                                     |
| Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki                           | 0                          | 0,0                                     | 9                          | 0,0                                     |
| Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek | 94                         | 0,3                                     | 394                        | 1,3                                     |
| Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe                     | 456                        | 1,4                                     | 324                        | 1,1                                     |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                 | 2.417                      | 7,4                                     | 1.816                      | 6,1                                     |
| Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania                               | 2.866                      | 8,8                                     | 3.286                      | 11,1                                    |
| Przychody przyszłych okresów                                         | 8.621                      | 26,3                                    | 8.373                      | 28,2                                    |
| Suma pasywów                                                         | 32.718                     | 100,0                                   | 29.729                     | 100,0                                   |

## 2. UPROSZCZONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

|                                 | 1.01.2013 r. -<br>31.12.2013 r.<br>(tys. zł) | 1.01.2013 r. -<br>31.12.2013 r.<br>( przychodów<br>ze sprzedaży) | 1.01.2012 r. -<br>31.12.2012 r.<br>(tys. zł) | 1.01.2012 r. -<br>31.12.2012 r.<br>( przychodów<br>ze sprzedaży) |
|---------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży          | 36.619                                       | 100,0                                                            | 29.770                                       | 100,0                                                            |
| Koszty własny sprzedaży         | 21.725                                       | 59,3                                                             | 16.292                                       | 54,7                                                             |
| Zysk brutto ze sprzedaży        | 14.894                                       | 40,7                                                             | 13.478                                       | 45,3                                                             |
| Koszty sprzedaży                | 5.891                                        | 16,1                                                             | 6.019                                        | 20,2                                                             |
| Koszty ogólnego zarządu         | 4.573                                        | 12,5                                                             | 4.877                                        | 16,4                                                             |
| Pozostałe przychody             | 759                                          | 2,1                                                              | 627                                          | 2,1                                                              |
| Pozostałe koszty                | 231                                          | 0,6                                                              | 73                                           | 0,2                                                              |
| Zysk z działalności operacyjnej | 4.958                                        | 13,6                                                             | 3.136                                        | 10,6                                                             |
| Przychody finansowe             | 35                                           | -                                                                | 113                                          | 0,4                                                              |
| Koszty finansowe                | 227                                          | 0,6                                                              | 295                                          | 1,1                                                              |
| Zysk brutto                     | 4.766                                        | 13,0                                                             | 2.954                                        | 9,9                                                              |
| Podatek dochodowy               | 1.003                                        | 2,7                                                              | 649                                          | 2,2                                                              |
| Zysk netto z działalności       | 3.763                                        | 10,3                                                             | 2.305                                        | 7,7                                                              |

kontynuowanej

|                         |       |      |       |     |
|-------------------------|-------|------|-------|-----|
| Zysk netto              | 3.763 | 10,3 | 2.305 | 7,7 |
| Dochody całkowite razem | 3.763 | 10,3 | 2.305 | 7,7 |

### 3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

|                                                                                                                                                                                                                                                                                | <u>2013 r.</u> | <u>2012 r.</u> | <u>2011 r.</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| • Rentowność sprzedaży brutto (%)                                                                                                                                                                                                                                              |                |                |                |
| Zysk (strata) ze sprzedaży / Przychody netto ze sprzedaży                                                                                                                                                                                                                      | 12,1           | 8,7            | 7,6            |
| • Rentowność sprzedaży netto (%)                                                                                                                                                                                                                                               |                |                |                |
| Wynik finansowy netto / Przychody netto ze sprzedaży                                                                                                                                                                                                                           | 10,3           | 7,7            | 6,7            |
| • Rentowność kapitału własnego (%)                                                                                                                                                                                                                                             |                |                |                |
| Wynik finansowy netto / Średni stan kapitału własnego                                                                                                                                                                                                                          | 29,0           | 24,2           | 28,5           |
| • Rentowność majątku (aktywów) (%)                                                                                                                                                                                                                                             |                |                |                |
| Wynik finansowy netto / Średni stan aktywów                                                                                                                                                                                                                                    | 12,1           | 8,8            | 8,2            |
| • Płynność I stopnia (bieżąca)                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |                |
| Aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Rezerwy krótkoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe         | 2,9            | 2,6            | 2,4            |
| • Płynność II stopnia (szybka)                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |                |
| Aktywa obrotowe - zapasy- należności z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Rezerwy krótkoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 2,8            | 2,6            | 2,3            |
| • Kapitał obrotowy netto (KON)                                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |                |
| Kapitał własny + zobowiązania długoterminowe +zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy + rezerwy długoterminowe - aktywa trwałe                                                                                                                                        | 3.872          | 2.450          | (1.215)        |
| • Kapitał obrotowy netto w dniach obrotu (dni)                                                                                                                                                                                                                                 |                |                |                |
| Średni stan kapitału obrotowego netto x ilość dni w okresie / Przychody netto ze sprzedaży                                                                                                                                                                                     | 32             | 8              | (7)            |
| • Wskaźnik obrotu należności (dni)                                                                                                                                                                                                                                             |                |                |                |
| Średni stan należności z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Przychody netto ze sprzedaży                                                                                                                                                                                      | 143            | 137            | 121            |
| • Wskaźnik obrotu zapasów (dni)                                                                                                                                                                                                                                                |                |                |                |
| Średni stan zapasów x liczba dni okresu / Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów + koszty sprzedaży + koszty ogólnego zarządu                                                                                                                                      | 2              | 4              | 3              |
| • Wskaźnik obrotu zobowiązań (dni)                                                                                                                                                                                                                                             |                |                |                |
| Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów + koszty sprzedaży + koszty ogólnego zarządu                                                                                                                   | 24             | 22             | 21             |
| • Wskaźnik ogólnego zadłużenia (%)                                                                                                                                                                                                                                             |                |                |                |
| Suma bilansowa - kapitał własny / Suma bilansowa                                                                                                                                                                                                                               | 57,7           | 59,2           | 69,4           |

|                                                                                                                               | <u>2013 r.</u> | <u>2012 r.</u> | <u>2011 r.</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| • Wynik finansowy netto na 1 akcję (EPS) (zł)                                                                                 |                |                |                |
| Wynik finansowy netto / Średnia ważona liczba akcji w okresie, którego dotyczy zysk                                           | 0,86           | 0,77           | 0,86           |
| • Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących (%)                                                                                  |                |                |                |
| EBITDA (wynik z działalności operacyjnej + amortyzacja) / Średni stan zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych | 98,6           | 82,0           | 92,1           |

### Komentarz

W badanym roku obrotowym, podobnie jak w latach ubiegłych, Spółka odnotowała zysk netto na prowadzonej działalności. Zysk wypracowany w 2013 roku wyniósł 3.763 tys. złotych, co oznacza wzrost o 1.458 tys. złotych w porównaniu do roku 2012. W stosunku do roku ubiegłego wskaźniki rentowności sprzedaży, majątku oraz kapitału własnego zwiększyły się.

Płynność finansowa Spółki kształtowała się na poziomie nieznacznie wyższym w porównaniu do roku poprzedniego - na dzień 31 grudnia 2013 roku wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 2,9.

W roku 2013 kapitał obrotowy zwiększył się i na dzień bilansowy wynosił 3.872 tys. złotych.

W roku obrotowym średnie cykle obrotu należności i zobowiązań uległy nieznacznemu wydłużeniu, a cykl obrotu zapasów został nieznacznie skrócony.

Swoje zobowiązania Spółka reguluje przeciętnie w okresie znacznie krótszym niż czas, w ciągu którego inkasuje należności.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitały własne stanowiły 42,3% całości źródeł finansowania Spółki, natomiast w 57,7% jednostka finansowała swoją działalność z kapitałów obcych. Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących zwiększył się w porównaniu do roku 2012 i na dzień bilansowy osiągnął poziom 98,6%.

### III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

#### 1. OCENA PRAWDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości oraz jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na sporządzenie badanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2013 roku są zgodne 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 – z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia za poprzedni rok obrotowy.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie oraz terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

## 2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### **Pozostałe aktywa finansowe**

Najważniejszą pozycją aktywów trwałych (42,3% sumy bilansowej) są pozostałe aktywa finansowe stanowiące 15,4% wartości całego majątku spółki. Na pozostałe aktywa finansowe składają się akcje i udziały w jednostkach powiązanych, których wartość w badanym okresie wynosi 5.057 tys. złotych. Oznacza to, nieznaczny wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 0,4 punkta procentowego.

### **Należności**

Na dzień 31 grudnia 2013 roku należności z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 16.203 tys. złotych stanowiły 49,5% całości aktywów.

Na należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane utworzono odpisy aktualizujące w kwocie 348 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka wykazuje w aktywach należność z tytułu dostaw w kwocie 1.394 tys. złotych, która nie została objęta odpisem aktualizującym, od jednostki, w stosunku do której postanowieniem z dnia 10 lipca 2013 roku Sąd Rejonowy ogłosił upadłość z możliwością zawarcia układu. Objęcie odpisem tej należności wpłynęłoby na obniżenie całkowitych dochodów oraz kapitałów własnych.

Zarząd podjął decyzję o nie utworzeniu odpisu na tę należność. W złożonym oświadczeniu poinformował, że zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Warszawy Pragi Północ w Warszawie z dnia 19 lutego 2014 roku, zatwierdzającym układ na mocy, którego Consortia Sp. z o.o. zwróci całość swoich należności wobec jednostki. Podczas procesu wychodzenia z upadłości sąd ocenił ryzyko niewykonania układu przez Consortia Sp. z o.o. i postanowił zatwierdzić układ. Jednocześnie Zarząd oświadczył, że uzyskał informacje, iż firma Consortia Sp. z o.o. negocjuje kontrakty o znacznej wartości oraz, że jest w dobrej kondycji finansowej.

### **Kapitał własny**

Na dzień bilansowy kapitały własne wynosiły 13.834 tys. złotych i obejmowały kapitał podstawowy (4.380 tys. złotych), kapitał zapasowy i kapitały rezerwowe (11.495 tys. złotych), straty z lat ubiegłych (5.804 tys. złotych) oraz zysk netto za rok bieżący (3.763 tys. złotych). W badanym okresie Spółka ujęła w wyniku z lat ubiegłych kwotę (5.804) tys. złotych stanowiącą łączny wynik dokonanej korekty ujęcia przychodów ze sprzedaży opiek serwisowych i powdrożeniowych oraz podatku odroczonego z tego tytułu.

### **Zobowiązania krótkoterminowe**

Na dzień bilansowy wartość zobowiązań krótkoterminowych stanowiła 45,1% całości pasywów i wynosiła 14.764 tys. złotych.

Na koniec badanego roku obrotowego jednostka korzystała z pożyczek w wysokości 94 tys. złotych.

Istotną pozycją zobowiązań krótkoterminowych są zobowiązania z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 2.417 tys. złotych. W pozycji zobowiązań krótkoterminowych wykazano również zobowiązania publiczno-prawne w kwocie 2.630 tys. złotych.

#### **Przychody przyszłych okresów**

Głównymi pozycjami przychodów przyszłych okresów, których wartość wynosiła 8.621 tys. złotych i stanowiła 26,3% pasywów, są otrzymane dotacje rozliczane proporcjonalnie do amortyzacji oraz przychody z tytułu umów gwarancyjnych i usług posprzedażowych w wysokości 7.828 tys. złotych.

#### **Przychody ze sprzedaży i koszt własny sprzedaży**

W roku 2013 Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 36.619 tys. złotych. Przychody te wzrosły o 23,0% w porównaniu do roku ubiegłego. Jednocześnie poniesiono koszt własny sprzedaży w łącznej wysokości 21.725 tys. złotych, czyli o 33,3% wyższe niż w roku poprzednim.

Na sprzedaży jednostka osiągnęła zysk w wysokości 4.430 tys. złotych.

### **3. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

Dane zawarte w informacji dodatkowej wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania. Nie stwierdziliśmy istotnych braków i nieprawidłowości w informacji dodatkowej mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

Dane zawarte w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i zapisami ksiąg rachunkowych.

Sporządzone przez Spółkę sprawozdanie z przepływów pieniężnych jest prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz zapisami ksiąg rachunkowych. Nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego sprawozdania.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

#### 4. INFORMACJA O OPINII BIEGŁEGO REWIDENTA

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy o tym sprawozdaniu opinię z następującym zastrzeżeniem:

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka wykazuje w aktywach należność z tytułu dostaw w kwocie 1.394 tys. złotych, która nie została objęta odpisem aktualizującym, od jednostki, w stosunku do której postanowieniem z dnia 10 lipca 2013 roku Sąd Rejonowy ogłosił upadłość z możliwością zawarcia układu. Objęcie odpisem tej należności wpłynęłoby na obniżenie całkowitych dochodów oraz kapitałów własnych.

Zarząd podjął decyzję o nie utworzeniu odpisu na tę należność. W złożonym oświadczeniu poinformował, że zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Warszawy Pragi Północ w Warszawie z dnia 19 lutego 2014 roku, zatwierdzającym układ na mocy, którego Consortia Sp. z o.o. zwróci całość swoich należności wobec jednostki. Podczas procesu wychodzenia z upadłości sąd ocenił ryzyko niewykonania układu przez Consortia Sp. z o.o. i postanowił zatwierdzić układ. Jednocześnie Zarząd oświadczył, że uzyskał informacje, iż firma Consortia Sp. z o.o. negocjuje kontrakty o znacznej wartości oraz, że jest w dobrej kondycji finansowej.

Kluczowy biegły rewident:

.....  
.....

Genowefa Polak

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9308

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych  
dr Piotr Rojek  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 14 marca 2014 roku

