



OPINIA wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

SIMPLE S.A.

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2014 roku

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, 19 marca 2015 roku

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SIMPLE S.A.

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
SIMPLE S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego SIMPLE S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Bronisława Czecha 49/51, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku oraz noty do sprawozdania finansowego.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki 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 załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie opinii o tym, czy jest ono zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

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 wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- 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

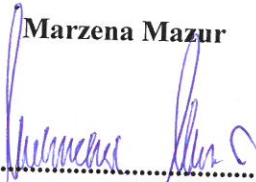
- o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, a także na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki sporządzone przez Zarząd SIMPLE S.A. uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości i w rozporządzeniu 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), a zawarte w nim informacje finansowe są zgodne z danymi pochodzącymi ze zbadanego sprawozdania finansowego.

Nie zgłaszając zastrzeżeń zwracamy uwagę, że w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka wykazuje w aktywach należność z tytułu dostaw w kwocie 1.429 tys. zł od Consortia Sp. z o.o., objętej postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu. W dniu 19 lutego 2014 roku Sąd Rejonowy dla Warszawy Pragi Północ wydał postanowienie zatwierdzające układ, na mocy którego Consortia Sp. z o.o. zobowiązana jest zwrócić całość należności wobec SIMPLE S.A.. Zarząd podjął decyzję o nietworzeniu odpisu aktualizującego tę należność. Do dnia wydania opinii wystąpiły pewne okoliczności mogące świadczyć o zagrożeniu wykonania przez dłużnika układu. Jednakże ze względu na to, że termin wymagalności pierwszej z rat układowych jeszcze nie nastąpił, nie jesteśmy w stanie ocenić skutków tych okoliczności.

W imieniu **Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 3704

Kluczowy biegły rewident:

Marzena Mazur

.....

**Biegły Rewident
Nr 11162**

**Prezes Zarządu
Barbara Misterna - Dragan**


.....

**Biegły Rewident
Nr 2581
w imieniu
Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**

Warszawa, dnia 19 marca 2015 roku.



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

SIMPLE S.A.

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2014 roku

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, 19 marca 2015 roku

Część ogólna raportu	3
I. Informacje wstępne	3
II. Podstawowe informacje o działalności Spółki	4
III. Pozostałe informacje	5
<i>Część analityczna raportu</i>	7
I. Analiza finansowa Spółki	7
Część szczegółowa raportu	12
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	12
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	13
III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki	14
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	14
V. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	14
VI. Sprawozdanie z działalności Spółki	14
VII. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	14
VIII. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	14
IX. Wycena	14
X. Prezentacja	15
XI. Zgodność z przepisami prawa	15

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 31 lipca 2014 roku, zawartej pomiędzy SIMPLE S.A. a firmą Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o., mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr VII/53/2014 z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2014.
2. Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3704.
3. Przedmiotem przeprowadzonego badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - 1) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **37.631** tys. złotych;
(słownie: *trzydzieści siedem sześćset trzydzieści jeden tys. złotych*)
 - 2) sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zysk netto w kwocie 4.564 tys. złotych oraz całkowite dochody ogółem w kwocie **4.564** tys. złotych;
(słownie: *cztery pięćset sześćdziesiąt cztery tys. złotych*)
 - 3) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **1.502** tys. złotych;
(słownie: *jeden pięćset dwa tys. złotych*);
 - 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **2.593** tys. złotych;
(słownie: *dwa pięćset dziewięćdziesiąt trzy tys. złotych*);
 - 5) noty do sprawozdania finansowego.

oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2014.

4. W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny ksiąg rachunkowych, w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz prawidłowego stosowania zasad rachunkowości.
5. Zarząd Spółki złożył w dniu 19 marca 2015 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz o niezistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
6. W trakcie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego.
7. Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

7. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Marzena Mazur, biegły rewident nr ew. 11162. Badanie wykonano w siedzibie Spółki, tj. w Warszawie, przy ul. Bronisława Czecha nr 49/51, w okresie od 9 marca 2015 roku do 18 marca 2015 roku. Biegły rewident jest niezależny od Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
8. Nerozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2014 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Spółki

1. SIMPLE S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Słóek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Bronisława Czecha nr 49/51.
2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed Notariuszem Anna Chelstowską w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, w dniu 6 czerwca 1997 roku (rep. A 3549/97).
3. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000065743 . Ostatniego aktualnego wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 4 lipca 2014 roku.
4. Spółka posiada nadany jej numer identyfikacji podatkowej NIP: 1130022578 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON: 012642634.
5. W badanym okresie, przedmiot działalności Spółki był zgodny z wypisem z KRS i obejmował:
 - projektowanie specjalistyczne,
 - doradztwo informatyczne,
 - zarządzanie urządzeniami informatycznymi,
 - pozostałą działalność usługową w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
 - działalność związaną z oprogramowaniem,
 - sprzedaż hurtową komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
 - działalność wydawnicza dotyczącą pozostałego oprogramowania.
6. Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 4.380.298,00 złotych i dzielił się na 4.380.298 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 16.426.531,03 złotych.

W dniu 31.12.2014 roku akcje/udziały Spółki były objęte w sposób następujący:

Posiadacz	Ilość akcji	Wartość akcji w tys. zł	Procent posiadanych głosów
CRON Sp. z o.o.	1.445.498	1.446	33,00%
Bogusław Mitura	948.180	948	21,65%
Pozostali	1.986.620	1.986	45,35%
	4.380.298	4.380	100%

7. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
8. W okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku w skład Zarządu wchodził:

Nazwisko i imię	Funkcja
Przemysław Gnitecki	Prezes Zarządu
Rafał Wnorowski	Wiceprezes Zarządu
Michał Siedlecki	Wiceprezes Zarządu

Do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

Skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

Nazwisko i imię	Funkcja	Okres pełnienia funkcji w 2014
Adam Wojacki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	cały rok
Anna Hejka	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	cały rok
Andrzej Bogucki	Sekretarz Rady Nadzorczej	do dnia 07.01.2014
Zbigniew Strojnowski	Członek Rady Nadzorczej	cały rok
Paweł Zdunek	Członek Rady Nadzorczej	cały rok
Tomasz Zdunek	Członek Rady Nadzorczej	cały rok
Marceli Malicki	Członek Rady Nadzorczej	od dnia 17.06.2014

Do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

9. Stan zatrudnienia na 31.12.2014 roku wynosił 125 osób.
10. W badanym okresie w Spółce nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.
11. Badana Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej SIMPLE S.A.. W skład Grupy Kapitałowej SIMPLE S.A. wchodzi ponadto:
- Bazus Sp. z o.o.
 - SIMPLE LOCUM Sp. z o.o.
 - SIMPLE INVEST Sp. z o.o.
 - Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

III. Pozostałe informacje

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało zbadane przez podmiot uprawniony Kancelarię Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, wpisany na listę KIBR pod nr 1695. Sprawozdanie to uzyskało opinię z zastrzeżeniem:

„Na dzień 31 grudnia 2013 roku jednostka wykazuje w aktywach należność z tytułu dostaw i usług 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

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.

ocenil ryzyka niewykonania ukladu przez Consortia Sp. z o.o. i postanowil zatwierdzic uklad. Jednocześnie Zarzad oswiadczył, że uzyskal informacje, iż firma Consortia Sp. z o.o. negocjuje kontrakty o znacznej wartosci oraz, że jest w dobrej kondycji finansowej.”

2. Działalność Spółki w 2013 roku zamknęła się zyskiem netto w kwocie 3.763.215,52 złotych.
3. W dniu 17 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwałą nr 7 zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2013 rok i w tym samym dniu uchwałą nr 8 zdecydowało o podziale wypracowanego zysku netto (w kwocie 3.763.215,52 złotych) w następujący sposób: 1.971.134,10 zł na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki oraz 1.792.081,42 zł na kapitał zapasowy Spółki.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26 czerwca 2014 roku.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2013 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2014.
6. Celem badania sprawozdania finansowego za 2014 rok było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki.
7. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Spółki. Oznacza to, że Zarząd przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania sprawozdania finansowego.

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Ogólna analiza sprawozdania finansowego Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
A. Aktywa trwałe						
Rzeczowe aktywa trwałe	1 877	5	1 597	5	1 164	4
Wartości niematerialne	824	2	1 662	5	2 494	8
Aktywa finansowe	6 838	18	5 057	15	5 037	17
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 571	4	1 783	5	1 618	5
Długoterminowe pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe	5 572	15	3 743	11	2 134	7
	16 682	44	13 842	42	12 447	42
B. Aktywa obrotowe						
Zapasy	675	2	127	0	270	1
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19 522	52	16 616	51	12 806	43
Rozliczenia międzyokresowe	350	1	229	1	448	2
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	402	1	1 904	6	3 759	13
	20 949	56	18 876	58	17 283	58
SUMA AKTYWÓW	37 631	100	32 718	100	29 730	100

PASYWA	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny						
Kapitał podstawowy	4 380	12	4 380	13	4 380	15
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	1 548	4	1 548	5	1 548	5
Kapitały rezerwowe i zapasowe	5 935	16	9 947	30	8 899	30
Zysk/strata z lat ubiegłych	0		-5 805	-18	-5 003	-17
Wynik za okres sprawozdawczy	4 564	12	3 763	12	2 305	8
	16 427	44	13 833	42	12 129	41
Zobowiązania długoterminowe						
Zobowiązania finansowe	2 474	7	2 489	8	2 348	8
Rezerwy	451	1	301	1	259	1
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	579	2	1 330	4	161	1
	3 504	9	4 120	13	2 768	9
Zobowiązania krótkoterminowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 684	20	5 283	16	5 103	17
Bieżąca część oprocentowanych kredytów bankowych i pożyczek	94	0	94	0	394	1
Zobowiązania finansowe	2 468	7	457	1	333	1
Rezerwy	207	1	310	1	630	2
Rozliczenia międzyokresowe	7 247	19	8 621	26	8 373	28
	17 700	47	14 765	45	14 833	50
SUMA PASYWÓW	37 631	100	32 718	100	29 730	100

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2014- 31.12.2014	Dynamika 2014/2013	01.01.2013- 31.12.2013	Dynamika 2013/2012	01.01.2012- 31.12.2012
Przychody ze sprzedaży towarów i produktów	52 418	43%	36 619	23%	29 770
Koszty własny sprzedaży	29 683	37%	21 725	33%	16 292
Zysk/ (Strata) brutto ze sprzedaży	22 735	53%	14 894	11%	13 478
Koszty sprzedaży	13 801	134%	5 891	-2%	6 019
Koszty ogólnego zarządu	5 041	10%	4 573	-6%	4 877
Pozostałe przychody	852	12%	759	21%	627
Pozostałe koszty	284	23%	231	216%	73
Przychody finansowe	52	49%	35	-69%	113
Koszty finansowe	300	32%	227	-23%	295
Zysk (strata) brutto	4 213	-12%	4 766	61%	2 954
Podatek dochodowy	-351	-135%	1 003	55%	649
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 564	21%	3 763	63%	2 305
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	4 564	21%	3 763	63%	2 305

Wybrane wskaźniki finansowe

		2014	2013	2012
A	EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI			
	Rentowność majątku (ROA)			
	wynik finansowy netto x 100			
	średni stan aktywów	%	13,0%	12,1%
				7,8%
	Rentowność kapitału własnego (ROE)			
	wynik finansowy netto x 100			
	średni stan kapitału własnego	%	30,2%	29,0%
				19,0%
	Rentowność netto sprzedaży (ROS)			
	wynik finansowy netto x 100			
	Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	%	8,7%	10,3%
				7,7%
	Rentowność brutto sprzedaży			
	wynik finansowy brutto x 100			
	Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	%	8,0%	13,0%
				9,9%
	Szybkość obrotu należności			
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 360 dni			
	Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	dni	117	133
				75
	Szybkość obrotu zapasów			
	średni stan zapasów x 360 dni			
	koszty operac.-zmiana stanu prod.-koszt wytw.na wł.potrzeby	dni	5	3
				5
	Szybkość obrotu zobowiązań			
	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 360 dni			
	koszty operac.-zmiana stanu prod.-koszt wytw.na wł.potrzeby	dni	30	24
				24
B	FINANSOWANIE			
	Wskaźnik zadłużenia			
	zobowiązania ogółem x 100			
	Aktywa	%	56,3%	57,7%
				59,2%
	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego			
	zobowiązania długoterminowe x 100			
	Aktywa	%	9,3%	12,6%
				9,3%
	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego			
	zobowiązania ogółem x 100			
	kapitał własny	%	129,1%	136,5%
				145,1%
	Wskaźnik zadłużenia długotermin. kapitału własnego			
	zobowiązania długoterminowe x 100			
	kapitał własny	%	21,3%	29,8%
				22,8%
	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym			
	kapitał własny x 100			
	Aktywa trwałe	%	98,5%	99,9%
				97,4%
	Płynność I			
	aktywa obrotowe ogółem			
	zobowiązania krótkoterminowe		1,18	1,28
				1,17
	Płynność II			
	aktywa obrotowe ogółem - zapasy			
	zobowiązania krótkoterminowe		1,15	1,27
				1,15
	Płynność III			
	aktywa obrotowe ogółem – zapasy – należności			
	zobowiązania krótkoterminowe		0,02	0,13
				0,25

Kluczowe wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową Spółki

Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności majątku oraz kapitału własnego wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego i wynoszą w badanym roku odpowiednio 13,0% i 30,2%. Wskaźniki określające rentowność sprzedaży netto i brutto spadły w porównaniu z rokiem 2013 odpowiednio o 1,6 i 5 punktów i w roku badanym osiągnęły poziomy 8,7% i 8,0%.

Wskaźniki rotacji

W 2014 roku wskaźnik rotacji należności liczony w dniach osiągnął poziom 117 i jego poziom obniżył się o 16 dni w stosunku do roku 2013, w którym rotacja należności wynosiła 133 dni.

Wydłużeniu uległa rotacja zobowiązań, która w roku 2013 wynosiła 24 dni, natomiast w roku badanym wynosi 30 dni.

Rotacja zapasów w całym analizowanym okresie kształtuje się na poziomie 3- 5 dni.

Stopa zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia majątku wykazuje tendencję spadkową w analizowanym okresie. W roku 2013 nastąpił jego spadek o 1,5 punktu w stosunku do roku 2012, natomiast w roku 2014 o 1,4 punktu w stosunku do roku 2013. Wskaźnik zadłużenia długoterminowego spadł w porównaniu do ubiegłego roku o 3,3 punktu i osiągnął poziom 9,3%.

W badanym roku nastąpił spadek wskaźnika zadłużenia długoterminowego kapitału własnego oraz wskaźnika pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym w stosunku do roku ubiegłego, które osiągnęły poziomy odpowiednio 21,3% oraz 98,5%.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik płynności I wynosi 1,18 i spadł w porównaniu do roku ubiegłego o 0,1 punktu, wskaźnik płynności II wynosi 1,15 i spadł w porównaniu do roku ubiegłego o 0,12 punktu. W badanym roku wskaźnik płynności III wynosi 0,02.

W prezentowanym przez jednostkę układzie sprawozdania finansowego podstawa obliczenia wskaźników płynności uwzględnia przychody przyszłych okresów i ma wpływ na obniżenie ich wysokości.

Część szczegółowa raportu

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

System księgowości

Zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Zasady te zostały wprowadzone Uchwałą nr VI/01a/1/2012 Zarządu Spółki z dnia 2 stycznia 2012 roku. Jako obowiązujące w Spółce przyjęto zasady rachunkowości, wynikające z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Spółki, za pomocą systemu ERP.SIMPLE.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- sprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowy, spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Kontrola wewnętrzna

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Inwentaryzacja

Inwentaryzacje aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.

II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Inwestycje długoterminowe – w kwocie 6.839 tys. złotych stanowią 18,2% sumy bilansowej. Na pozycję tę składają się wyłącznie udziały w jednostkach powiązanych. W badanym roku dokonano zwiększenia wartości posiadanych udziałów na łączną kwotę 1.781 złotych, poprzez nabycie udziałów w Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.. Nie wystąpiła konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość posiadanych udziałów.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – w kwocie 6.976 tys. złotych stanowią 18,5% sumy bilansowej. Na pozycję tę składają się przede wszystkim aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 1.571 tys. złotych oraz nakłady ponoszone na prace rozwojowe dotyczące projektu SIMPLE.ERP – Architektura Trójwarstwowa, które na dzień 31.12.2014 wynoszą 5.303 tys. złotych, przy czym w roku badanym wartość nakładów na ten projekt wyniosła 1.955 tys. złotych.

Należności krótkoterminowe – w kwocie 19.522 tys. złotych stanowią 51,9% sumy bilansowej i są wyższe o 17,5% w stosunku do roku poprzedniego. Są to głównie należności z tytułu dostaw i usług, których wartość netto na dzień bilansowy wyniosła 19.329 tys. złotych. Na dzień inwentaryzacji saldo należności zostało potwierdzone przez kontrahentów w 76,6%.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka wykazuje w aktywach należność z tytułu dostaw w kwocie 1.429 tys. zł od Consortia Sp. z o.o., objętej postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu. W dniu 19 lutego 2014 roku Sąd Rejonowy dla Warszawy Pragi Północ wydał postanowienie zatwierdzające układ, na mocy którego Consortia Sp. z o.o. zobowiązana jest zwrócić całość należności wobec SIMPLE S.A. Do dnia wydania opinii jednostka nie uzyskała potwierdzenia salda należności objętej układem (dłużnik nie odebrał korespondencji) i nie nawiązała kontaktu z dłużnikiem w celu potwierdzenia tego salda.

Zarząd podtrzymał decyzję o nietworzeniu odpisu aktualizującego tę należność. Zarząd oświadczył w szczególności, że nie posiada wiedzy wskazującej na zmianę standingu finansowego dłużnika, w stosunku do stanu istniejącego w dacie rozpoznawania przez Sąd wniosku o ogłoszenie upadłości. Zdaniem Zarządu zatwierdzony przez sąd układ powoduje wydłużenie terminu spłaty należności w pełnej wysokości, natomiast termin wymagalności pierwszej z rat układowych jeszcze nie nastąpił.

Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 10.247 złotych stanowią 27,2% sumy bilansowej. Największą pozycją są zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.687 tys. złotych, które do dnia badania zostały uregulowane. Zobowiązania przeterminowane nie występują.

Przychody przyszłych okresów – w kwocie 7.247 tys. złotych stanowią 19,3% sumy bilansowej. Na pozycję tę składają się przede wszystkim kwoty zafakturowanych usług z tytułu usług serwisowych i powdrożeniowych przypadających na okresy po dniu bilansowym 31 grudnia 2014 roku, w wysokości 6.868 tys. złotych. Pozostałe saldo tej pozycji stanowi wartość dotacji pozostałej do rozliczenia po dniu bilansowym, stosownie do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych.

Przychody ze sprzedaży i koszt własny sprzedaży – w stosunku do roku poprzedniego przychody zwiększyły się o 43,1% i osiągnęły kwotę 52.417 tys. złotych, natomiast koszt własny sprzedaży wyniósł 29.683 tys. złotych. Spółka uzyskuje przychody głównie z tytułu sprzedaży oprogramowania IT oraz usług wdrożeniowych i serwisowych związanych z tym oprogramowaniem. Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z zachowaniem zasady memoriału i współmierności.

III. Zobowiązania warunkowe i hipoteki

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu, w Spółce nie występują zobowiązania warunkowe.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

V. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują poszczególne pozycje sprawozdania finansowego oraz ujawniają propozycję podziału zysku netto wypracowanego w okresie od 1.01.2014 roku do 31.12.2014 roku.

VI. Sprawozdanie z działalności Spółki

Do sprawozdania finansowego Zarząd dołączył Sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku. Zawarte w nim informacje, obejmują zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2009 r., nr 33, poz. 259), a zawarte w nim informacje finansowe są zgodne z danymi pochodzącymi ze zbadanego sprawozdania finansowego.

VII. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Spółki za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku. Zestawienie to wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2.593 tys. złotych.

VIII. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w MSR 7. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, rachunkiem zysków i strat oraz księgami Spółki. Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazuje ich zmniejszenie o kwotę 1.502 tys. złotych.

IX. Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny, zostały opisane w przedłożonym sprawozdaniu finansowym. Są one zgodne ze standardami rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości, którą Spółka stosuje w sposób prawidłowy i ciągły.

X. Prezentacja

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie finansowe wraz z notami wyjaśniającymi zawiera wszystkie pozycje, których ujawnienie wynika z obowiązku prezentacji sprawozdań finansowych wg MSR/MSSF.

XI. Zgodność z przepisami prawa

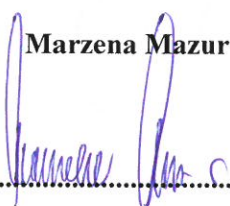
Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki SIMPLE S.A.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z Krajowymi standardami rewizji finansowej ustanowionymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego.

W imieniu **Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 3704

Kluczowy biegły rewident:


.....

**Biegły Rewident
Nr 11162**

**Prezes Zarządu
Barbara Misterska - Dragan**


.....

**Biegły Rewident
Nr 2581
w imieniu
Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**

Warszawa, dnia 19 marca 2015 roku.