

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
Simple Spółka Akcyjna z siedzibą: B. Czecha 49/51, 04-555 Warszawa.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka ogólna Spółki i jej działalności.

1.1. Zakres działalności Spółki

Podstawową działalnością Spółki, zgodną z jej statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest:

- działalność w zakresie oprogramowania;
- sprzedaż hurtową komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania;
- sprzedaż hurtową sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego;
- sprzedaż detaliczną komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania;
- działalność wydawniczą w zakresie pozostałego oprogramowania;
- działalność związaną z doradztwem w zakresie informatyki;
- działalność związaną z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
- komputerowych;
- naprawę i konserwację komputerów i urządzeń peryferyjnych.

W roku badanym Spółka prowadziła działalność w zakresie zgodnym z powyżej opisanym.

1.2. Podstawy prawne działalności

- statut Spółki Akcyjnej z dnia 06.06.1997r., sporządzony w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Warszawie, przed notariuszem Anną Chelstowską (A 3549/97) z późniejszymi zmianami;
- kodeks spółek handlowych.

Spółka jest:

- wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000065743 w Sądzie Rejonowym Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego;
- zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urzędu Statystycznego w Warszawie i ma nadany numer w systemie REGON 012642634;
- podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i ma nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP nr 1130022578.

Simple Spółka Akcyjna

1.3. Kapitał własny.

Na kapitał własny Spółki na dzień bilansowy składały się następujące pozycje:

	Pozycja	Wartość w tys. PLN
-	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 812,0
-	Kapitał (fundusz) zapasowy	11 632,0
-	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 956,0
-	Zysk (strata) netto	2 493,0

W badanym okresie sprawozdawczym w spółce przeprowadzona została emisja akcji serii L po cenie 6,5 PLN za sztukę, z czego 1 PLN z każdej akcji miał zostać przeznaczony na podwyższenie kapitału podstawowego.

Wartość akcji odniesiona na kapitał podstawowy wyniosła 431 862 PLN po 1 PLN na akcję, natomiast nadwyżka wartości emisyjnej przeznaczona została na kapitał zapasowy.

Dnia 20.09.2016r. dokonana została rejestracja podwyższenia w KRS związana z przeprowadzoną emisją akcji.

Kwota kapitału zakładowego wynika z ksiąg rachunkowych i jest ujęta w rejestrze handlowym.

Informacje o jednostkach powiązanych na dzień bilansowy i transakcjach z nimi zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

1.4. Kierownik jednostki.

W okresie badanym i do czasu zakończenia badania organem kierującym był Zarząd w składzie:

Rafał Wnorowski	Prezes Zarządu; powołany dnia 16.02.2016r.
Michał Siedlecki	Wiceprezes Zarządu
Daniel Fryga	Wiceprezes Zarządu; powołany dnia 02.06.2016r.
Jarosław Sołtys	Członek Zarządu; odwołany dnia 30.03.2016r.
Przemysław Gnitecki	Prezes Zarządu; odwołany dnia 16.02.2016r.

2. Informacje dotyczące sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., zostało zbadane przez Kancelarię Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uwagą objaśniającą.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zatwierdzone zostało przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 16.06.2016r. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28.06.2016r.

Simple Spółka Akcyjna

Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16.06.2016r., strata netto w kwocie 2 956 tys. PLN pokryta zostanie z zysków przyszłych okresów.

3. Badanie sprawozdania finansowego.

3.1. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania oraz kluczowego biegłego rewidenta.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie uchwały Rady Nadzorczej oraz umowy zawartej 11.07.2016r. pomiędzy badaną jednostką a BGGM Audyt Sp. z o.o. w Warszawie – podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3489.

Funkcję kluczowego biegłego rewidenta dla przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego pełnił Krzysztof Goliński – biegły rewident numer ewidencyjny 11413.

3.2. Niezależność.

BGGM Audyt Sp. z o.o. oraz osoby przeprowadzające badanie sprawozdania finansowego stwierdzają, że spełniają warunki niezależności od badanej jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000 z późn. zm.).

3.3. Przedmiot badania.

Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd Spółki obejmujące:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na 31.12.2016r. wykazujące po stronie aktywów oraz zobowiązań i kapitału własnego sumę **39 495 tys. PLN,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące całkowite dochody w kwocie **2 493 tys. PLN,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **2 tys. PLN,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **5 139 tys. PLN,**
- informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

oraz

- sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy,
- księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia tego sprawozdania.

Simple Spółka Akcyjna

Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 10.03.2017r. do 21.03.2017r. z przerwami.

Nie nastąpiło ograniczenie badania. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości kierownik badanej jednostki udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził na piśmie kompletność ujęcia dokumentów w sprawozdaniu finansowym za badany okres oraz swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność sprawozdania finansowego.

Badanie przestrzegania innych przepisów niż dotyczących rachunkowości oraz podatków nastąpiło w takim zakresie, w jakim wpływają one na poprawność zamknięć rocznych. Badanie rozliczeń w zakresie podatków należy traktować jako wstępne, gdyż zakres ten podlega kontroli organów skarbowych. Prawidłowość tych rozliczeń zbadana została w stopniu pozwalającym ocenić prawidłowość ujętych w bilansie sald z tego tytułu.

3.4. Raport.

Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez krajowe standardy rewizji finansowej, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo;
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego;
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi;
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

Simple Spółka Akcyjna

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika majątku oraz źródeł jego finansowania

Pozycje aktywów i pasywów		Kwota w tys. PLN 31.12.2016	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. PLN 31.12.2015	Wskaźnik struktury (%)	Wskaźnik dynamiki 2015 = 100% (%)
A	AKTYWA TRWAŁE	20 009	50,7	18 388	59,0	108,8
I	Wartości niematerialne	8 276	21,0	7 375	23,7	112,2
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	-	0	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 791	4,5	1 763	5,7	101,6
III	Należności długoterminowe	355	0,9	253	0,8	140,3
IV	Inwestycje długoterminowe	7 369	18,7	7 369	23,6	100,0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 218	5,6	1 628	5,2	136,2
B	AKTYWA OBROTOWE	19 486	49,3	12 795	41,0	152,3
I	Zapasy	506	1,3	42	0,1	1 204,8
II	Należności krótkoterminowe	16 535	41,9	12 362	39,6	133,8
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 850	4,7	123	0,4	1 504,1
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	595	1,5	268	0,9	222,0
RAZEM AKTYWA		39 495	100,00	31 183	100,0	126,7
A	KAPITAŁ WŁASNY	15 981	40,5	10 842	34,8	147,4
I	Kapitał podstawowy	4 812	12,2	4 380	14,0	109,9
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	-	0	-	-
III	Udziały (akcje) własne	0	-	0	-	-
IV	Kapitał zapasowy	11 632	29,5	9 418	30,2	123,5
V	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	0	-	0	-	-
VI	Pozostałe kapitały rezerwowe	0	-	0	-	-
VII	Zysk / strata z lat poprzednich	-2 956	-7,5	0	-	-
VII	Zysk (strata) netto	2 493	6,3	-2 956	-9,5	-
I						
IX	Udziały niekontrolujące	0	-	0	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	23 514	59,5	20 341	65,2	115,6
I	Rezerwy na zobowiązania	3 214	8,1	1 769	5,7	181,7
II	Zobowiązania długoterminowe	2 184	5,5	2 336	7,5	93,5
III	Zobowiązania krótkoterminowe	12 790	32,4	9 635	30,9	132,7
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 326	13,5	6 601	21,2	80,7
RAZEM PASywa		39 495	100,0	31 183	100,0	126,7

Simple Spółka Akcyjna

2. Struktura i dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycje rachunku zysków i strat		Kwota w tys. PLN 01.01.2016r. - 31.12.2016r.	Wskaźnik struktury (%)	Kwota w tys. PLN 01.01.2015r. - 31.12.2015r.	Wskaźnik struktury (%)	Wskaźnik dynamiki 2015 = 100% (%)
I	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	34 226	97,4	43 940	96,8	77,9
II	Pozostałe przychody operacyjne	866	2,5	753	1,7	115,0
III	Przychody finansowe	47	0,1	690	1,5	6,8
Razem przychody		35 139	100,0	45 383	100,0	77,4
I	Koszty działalności operacyjnej	31 574	98,5	47 728	98,6	66,2
II	Pozostałe koszty operacyjne	151	0,5	303	0,6	49,8
III	Koszty finansowe	324	1,0	373	0,8	86,9
Razem koszty		32 049	100,0	48 404	100,0	66,2
I	Wynik na sprzedaży	2 652	-	-3 788	-	-70,0
II	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	715	-	450	-	-
III	Wynik na działalności finansowej	-277	-	317	-	-
Wynik finansowy brutto		3 090	-	-3 021	-	-
Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego		597	-	-65	-	-918,5
Wynik finansowy netto		2 493	-	-2 956	-	-84,3

Simple Spółka Akcyjna

3. Ocena sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie wybranych wskaźników ekonomicznych

Wyszczególnienie		31.12.2016 (wskaźnik)	31.12.2015 (wskaźnik)	Zmiana
I Wskaźniki rentowności				
1	Rentowność sprzedaży brutto: % <u>wynik na sprzedaży x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	7,7%	-8,6%	16,4%
2	Rentowność sprzedaży netto: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	7,3%	-6,7%	14,0%
3	Rentowność majątku: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> aktywa ogółem	6,3%	-9,5%	15,8%
4	Rentowność kapitału własnego: % <u>wynik finansowy netto x 100%</u> kapitał własny	15,6%	-27,3%	42,9%
II Wskaźniki płynności				
5	Bieżąca płynność finansowa: wsk. <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,5	1,3	0,2
6	Wskaźnik zdolności płatniczej: wsk. <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,1	0,0	0,1
7	Szybkość inkasa należności w dniach: <u>należności z tytułu dostaw i usług x 366 (365)</u> przychody ze sprzedaży	175	102	73
8	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach: <u>zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 366 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia	56	24	32
9	Szybkość obrotu zapasami w dniach: <u>stan zapasów x 366 (365)</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia	11	1	11
III Wskaźniki finansowania				
10	Stopa zadłużenia: % <u>zobowiązania wszelkie x 100%</u> pasywa ogółem	60%	65%	-5%
11	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym: wsk <u>kapitał własny + zobowiązania długoterminowe</u> aktywa trwałe	1,0	0,7	0,3

Simple Spółka Akcyjna

4. Ogólna ocena działalności gospodarczej i sytuacji finansowej

W badanym roku obrotowym Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży o 22,1%. W tym samym okresie koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 33,8%. Powyższe spowodowało polepszenie wyniku na sprzedaży o kwotę 6 440 tys. PLN.

Wynik finansowy netto uległ poprawie zwiększając się o kwotę 2 496,0 tys. PLN w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Powyższe spowodowało poprawę wszystkich wskaźników rentowności.

Poprawie uległ również wskaźnik stopy zadłużenia.

Pogorszeniu uległy wskaźniki inkasa należności oraz spłaty zobowiązań.

5. Kontynuacja działalności gospodarczej

Biorąc pod uwagę stan majątkowo – finansowy na 31.12.2016r. oraz inne ustalenia dokonane w trakcie badania stwierdzono, że nie występują istotne zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w roku następującym po badanym.

Simple Spółka Akcyjna

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Spółka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zatwierdzonej przez Prezesa Zarządu dokumentacji rachunkowej obejmującej:

- wykaz kont syntetycznych oraz analitycznych wraz z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe,
- dokumentację systemu przetwarzania danych dla ksiąg prowadzonych przy zastosowaniu techniki komputerowej w oparciu o program komputerowy.

Dokumentacja ta spełnia wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Sposób ich przechowywania oraz zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych nie budzi zastrzeżeń.

Operacje gospodarcze dokumentowane są w sposób kompletny i przejrzysty. Dowody księgowe zawierają stwierdzenia zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z wymaganiami art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny i przejrzysty umożliwiające powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Księgi rachunkowe na 01.01.2016r. otwarte zostały poprawnie. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości są adekwatne do rodzaju prowadzonej działalności i są stosowane w sposób ciągły.

2. Inwentaryzacja i rozliczenie składników majątkowych

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych badanego roku obrotowego.

3. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Zarząd Simple Spółka Akcyjna przeprowadził testy na utratę wartości zakończonych i będących w toku wytworzenia prac rozwojowych ujmowanych jako wartości niematerialne. Założenia przyjęte do testów zostały opisane w nocy 13 informacji dodatkowej. W oparciu o wyniki przeprowadzonych przez spółkę testów na utratę wartości Zarząd nie dokonał odpisów aktualizujących. Wartość odzyskiwalna tych aktywów jest uzależniona od realizacji zakładanych prognoz finansowych w przyszłości. Zdaniem Zarządu Simple Spółka Akcyjna na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie istnieje znacząca niepewność co do realizacji zakładanych prognoz, a w konsekwencji nie występują przesłanki co do utraty wartości tych aktywów.

Simple Spółka Akcyjna

Za wyjątkiem ewentualnych skutków powyższej uwagi objaśniającej, przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego pozwala stwierdzić, że w istotnym aspekcie:

- informacje zawarte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym w sposób istotny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową jednostki a szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji tych sprawozdań zostały zaprezentowane w informacjach objaśniających stanowiących ich integralną część;
- sprawozdanie z działalności Simple Spółka Akcyjna 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. z 2014 r., poz. 133 z późn. zm.), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

4. Zdarzenia po dacie bilansu.

Stwierdza się, że między datą 31.12.2016r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 21.03.2017r. (zgodne z datą wydania opinii).

Simple Spółka Akcyjna

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

- 1.** W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa. Badanie przeprowadzono w dużej mierze metodą wyrywkową dowodów i zapisów księgowych potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz poprawności stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości.
- 2.** Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
- 3.** Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2016r.;
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy;
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM AUDYT Sp. z o.o.
Nr ewid. 3489

Warszawa, 21.03.2017r.