

ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE

za okres dwunastu miesięcy
zakończony dnia 31.12.2019 roku

Data publikacji 03.03.2020 r.



SIMPLE

simple.com.pl



Spis treści

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.....	5
II.	PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH.....	5
III.	WPROWADZENIE	6
1.	Wybrane dane finansowe	6
1.1.	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple.....	6
1.2.	Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych.....	7
2.	Informacje o Grupie Kapitałowej Simple.....	7
IV.	ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE za rok 2019.....	11
	Roczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	11
	Roczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	12
	Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	13
	Roczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	14
	PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..	15
1.	Podstawa sporządzenia	15
2.	Oświadczenie zgodności	15
3.	Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany.....	17
4.	Szacunki.....	18
5.	Profesjonalny osąd	18
6.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	18
7.	Korekty błędów.....	19
	ZASADY RACHUNKOWOŚCI	19
1.	Rzeczowe aktywa trwałe	19
2.	Wartości niematerialne	20
3.	Utrata wartości rzeczowych oraz niematerialnych aktywów trwałych z wyłączeniem wartości firmy.....	21
4.	Wartość firmy	22
5.	Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	22
6.	Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą	23
7.	Zapasy	23
8.	Należności handlowe oraz pozostałe należności.....	23
9.	Pożyczki i pozostałe należności	24
10.	Czynne rozliczenia międzyokresowe.....	24
11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24
12.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	24



13. Zobowiązania.....	25
14. Rozliczenia międzyokresowe.....	25
15. Przychody	25
16. Koszty operacyjne.....	27
17. Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE)	27
18. Podatek dochodowy.....	27
19. Zysk na jedną akcję	28
20. Leasing - Grupa jako leasingobiorca.....	28
NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32
Nota 1. Struktura geograficzna	32
Nota 2. Przychody ze sprzedaży.....	33
Nota 3. Koszty działalności operacyjnej.....	33
Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne.....	34
Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne.....	35
Nota 6. Przychody finansowe.....	35
Nota 7. Koszty finansowe.....	35
Nota 8. Podatek dochodowy.....	36
Nota 9. Inne całkowite dochody.....	36
Nota 10. Zysk przypadający na jedną akcję	36
Nota 11. Wartości niematerialne	37
Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia	40
Nota 13. Wartość firmy.....	42
Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe.....	42
Nota 15. Należności długoterminowe.....	43
Nota 16. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych.....	44
Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	44
Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44
Nota 19. Zapasy.....	45
Nota 20. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	45
Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe	46
Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	46
Nota 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	47
Nota 24 Aktywa przeznaczone do sprzedaży	47
Nota 25. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego	47



Nota 26. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	48
Nota 27. Rezerwa na świadczenia emerytalne.....	48
Nota 28. Kredyty i pożyczki długoterminowe.....	48
Nota 29. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	49
Nota 30. Zobowiązania z tytułu faktoringu	50
Nota 31. Zobowiązania z tytułu leasingu	50
Nota 32. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	51
Nota 33. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	52
Nota 34. Zobowiązania z tytułu umów – rozliczenie międzyokresowe przychodów.....	52
Nota 35. Zatrudnienie.....	52
Nota 36. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej	53
Nota 37. Zobowiązania warunkowe	54
Nota 38. Zdarzenia po dacie bilansu.	54
Nota 39. Leasing operacyjny.....	54
Nota 40. Transakcje z podmiotami pozostałymi, w których Simple S.A. posiada udziały.....	54
Nota 41. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym	55
Nota 42. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w sprawozdaniu a wcześniej prognozowanymi wynikami.....	55
Nota 43. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi powiązane.....	55
Nota 44. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi	56
Nota 45. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami oraz umowach ubezpieczenia.	56
Nota 46. Umowy w wyniku, których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez akcjonariuszy.	56
Nota 47. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach	56
Nota 48. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na akcje. ...	57
Nota 49. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	58
Nota 50. Działalność zaniechana	58
Nota 51. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.....	58
Nota 52. Sezonowość i cykliczność.....	59
Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	59
Nota 54. Zarządzanie kapitałem	61
Nota 55. Instrumenty finansowe	62



I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.

Zarząd Grupy w składzie Prezes Zarządu - Rafał Wnorowski, Wiceprezes Zarządu – Michał Siedlecki, Wiceprezes Zarządu – Daniel Fryga oświadczają, że wedle ich najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy oraz, że sprawozdanie z działalności Grupy zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Zarząd SIMPLE S.A. w składzie Prezes Zarządu - Rafał Wnorowski, Wiceprezes Zarządu – Michał Siedlecki, Wiceprezes Zarządu – Daniel Fryga oświadczają, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zarząd:

Rafał Wnorowski	Prezes Zarządu
Michał Siedlecki	Wiceprezes Zarządu
Daniel Fryga	Wiceprezes Zarządu

II. PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH

Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Grupy Simple zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Simple S.A. w dniu 03.03.2020 roku.

Zarząd:

Rafał Wnorowski	Prezes Zarządu
Michał Siedlecki	Wiceprezes Zarządu
Daniel Fryga	Wiceprezes Zarządu

Sprawozdanie przygotowane przez:

Tomasz Kowalczyk	Dyrektor Finansowy
------------------	--------------------



III. WPROWADZENIE

Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Rozporządzenie) i obejmuje dane finansowe spółki Simple SA (Spółka, Emitent) oraz podmiotów zależnych tworzących Grupę Kapitałową Simple (Grupa Kapitałowa, Grupa Simple).

Podstawą publikacji niniejszego sprawozdania jest § 60 ust. 1 pkt 1 w związku z § 60 ust. 3 Rozporządzenia. Jednocześnie Spółka informuje, iż działając na podstawie § 62 ust. 3 Rozporządzenia Spółka nie przekazuje odrębnego kwartalnego raportu jednostkowego. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie oraz jednostkowe sprawozdania finansowe Spółek należących do Grupy Simple sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

O ile nie wskazano inaczej dane finansowe przedstawione w tym sprawozdaniu zostały wyrażone w tys. złotych.

1. Wybrane dane finansowe

1.1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2018
	000' PLN	000 EUR	000' PLN	000 EUR
Przychody ze sprzedaży	47 073	10 943	45 783	10 730
Zysk z działalności operacyjnej	5 428	1 262	5 254	1 231
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	5 089	1 183	4 924	1 154
Zysk za okres sprawozdawczy netto	5 067	1 178	4 098	960
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 768	1 341	2 718	637
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 820	-656	-3 658	-857
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 575	-599	-2 090	-490
Środki pieniężne na koniec okresu	1 578	367	1 206	283
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję [w PLN]	1,05	0,24	0,85	0,20
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Aktywa trwałe	20 175	4 738	20 864	4 852
Aktywa obrotowe	23 147	5 435	21 143	4 917
Kapitał własny	19 432	4 563	16 833	3 915
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 890	5 610	25 173	5 854

1.2. Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych

Pozycje dotyczące aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego i analogicznego w okresie poprzednim przeliczono według średniego kursu ogłoszonego na ostatni dzień bilansowy przez NBP. Kurs ten wyniósł:

kurs obowiązujący w dniu 31.12. 2019 roku 1 EUR = 4,2585 PLN

kurs obowiązujący w dniu 31.12.2018 roku 1 EUR = 4,3000 PLN

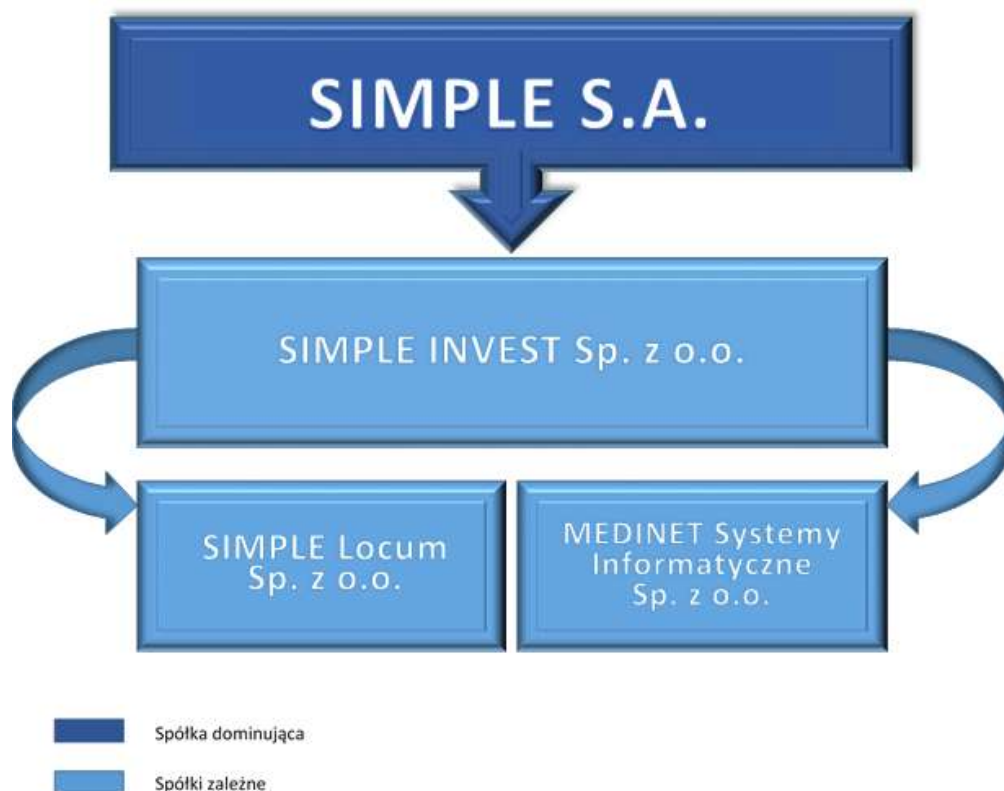
Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten wyniósł:

w okresie od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku 1 EUR = 4,3018 PLN

w okresie od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku 1 EUR = 4,2669 PLN

2. Informacje o Grupie Kapitałowej Simple

W skład Grupy Kapitałowej na koniec okresu sprawozdawczego oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wchodziły następujące jednostki:



Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z). Grupa specjalizuje się w projektowaniu i wdrażaniu oprogramowania do kompleksowej



obsługi uczelni wyższych, placówek medycznych, instytutów, jednostek administracji publicznej oraz firm produkcyjnych, handlowych, budowlanych, czy usługowych. Bazowymi produktami, są systemy takie system klasy ERP – SIMPLE.ERP, system dziekanatowy dedykowany dla uczelni wyższych - BAZUS, kompleksowa platforma rozwiązań dla służby zdrowia w skład, której wchodzi system HIS - Medicom, PACS, RIS, systemy dla apteki i teleradiologii. Dodatkowo Grupa w swoim portfelu posiada produkty klasy CRM, BI, HC a także tworzy aplikacje mobilne. SIMPLE S.A. oferuje również realizację projektów opartych o specyficzne wymagania i potrzeby Klientów.

Powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami:

Jednostka Dominująca – SIMPLE S.A.

Jednostki pośrednio i bezpośrednio zależne od SIMPLE S.A.:

- ↳ SIMPLE Invest Sp. z o.o. (100% udziałów SIMPLE S.A. w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów)
- ↳ SIMPLE Locum Sp. z o.o. (100% udziałów SIMPLE Invest sp. z o.o. w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów)
- ↳ MEDINET Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (68% udziałów SIMPLE Invest Sp. z o.o. i 32% udziałów SIMPLE S.A. w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów). Na dzień sporządzenia sprawozdania pośredni i bezpośrednio udział w kapitale i głosach spółki wyniósł 100%.

Jednostki stowarzyszone:

- ↳ SOFTEAM Sp. z o.o. (50,24% udziałów SIMPLE S.A. w kapitale zakładowym, co odpowiada 25,18% udziałów w ogólnej liczbie głosów)
- ↳ EQ System Technology sp. z o.o. (19,51% udziałów SIMPLE S.A. w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów)

Konsolidacji metodą pełną podlegają spółki SIMPLE S.A., SIMPLE Invest sp. z o.o., SIMPLE Locum Sp. z o.o. oraz MEDINET Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Spółka Softeam Sp. z o.o. nie podlega konsolidacji z uwagi na brak kontroli.

W okresie sprawozdawczym poza wykupieniem ostatnich 16% udziałów Spółki Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. nie miały miejsca inne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.



Podstawowe informacje o Spółkach Grupy Kapitałowej SIMPLE

Simple S.A.

Spółka Simple powstała w roku 1998 jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która następnie w roku 2000 została przekształcona w spółkę akcyjną. Rozpoczynając działalność jako załedwie kilkuosobowy zespół, Spółka na przestrzeni ponad 30 lat stworzyła produkt, na którym dziś pracują najważniejsze instytucje i przedsiębiorstwa w Polsce a nad jego rozwojem pracuje w chwili obecnej ponad 180 osób.

Korowym systemem Spółki jest rozwiązanie SIMPLE.ERP, które dedykowane jest zarówno dla jednostek publicznych jak i klientów komercyjnych o różnym profilu działalności. Od roku 2012 Simple jest niekwestionowanym liderem w dostawców oprogramowania dla uczelni wyższych oraz jednym z wiodących producentów rozwiązań dla placówek medycznych. Dzięki dużej elastyczności SIMPLE.ERP pod względem możliwości dostosowania do różnego rodzaju potrzeb, w latach 2016-2017 wspomniane oprogramowanie, stało się również systemem wspomagającym podmioty z branży kolejowej.

Najważniejszymi obszarami działalności Emitenta są:

- ↳ Produkcja i sprzedaż rozwiązań klasy ERP, BI, CRM, HCM oraz aplikacji mobilnych
- ↳ Świadczenie usług wdrożeniowych i powdrożeniowych oraz usług szeroko rozumianego wsparcia Klientów
- ↳ Sprzedaż rozwiązań i usług hardware'owych, w tym doradztwo w zakresie infrastruktury informatycznej
- ↳ Realizacja usług związanych z bezpieczeństwem informatycznym
- ↳ Realizacja projektów na zamówienie
- ↳ Szkolenia

Simple Invest sp. z o.o.

Simple Invest jest podmiotem działającym od 2013 roku. Od roku 2015, kiedy Spółka przejęła lubelską firmę BAZUS Sp. z o. o., a następnie miało miejsce połączenie prawne podmiotów. Jej głównym przedmiotem działalności jest produkcja oraz rozwój systemu dziekanatowego BAZUS, stanowiącego jeden z filarów rozwiązania SIMPLE.EDU. Oprócz produkcji Zintegrowanego Systemu Informatycznego BAZUS, Simple Invest Sp. z o.o. świadczy również na rzecz Spółki dominującej, usługi związane z wdrażaniem oraz późniejszym utrzymaniem systemu dziekanatowego. Spółka jest również czołowym dostawcą spersonalizowanych elektronicznych legitymacji studenckich i doktoranckich.

Podmiot ten posiada udziały w spółkach Simple Locum sp. oraz Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.



Simple Locum Sp. z o.o.

Simple Locum Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jest właścicielem budynku biurowego w Warszawie przy ulicy Bronisława Czecha 49/51. Budynek w całości wynajmowany jest na potrzeby Grupy Simple.

Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

MEDINET istnieje na polskim rynku od 2000 roku. Założycielami firmy są osoby mające wieloletnie doświadczenie w branży informatycznej połączonej z medycyną. Działalność firmy od momentu powstania opiera się na tworzeniu i wdrażaniu nowoczesnych rozwiązań informatycznych wspomagających pracę i zarządzanie jednostkami Ochrony Zdrowia.

Medinet Systemy Informatyczne należy do Grupy Kapitałowej SIMPLE od 2014 roku. W marcu 2014 roku została zawarta umowa sprzedaży udziałów oraz umowa przedwstępna zbycia udziałów na mocy, których Spółka nabyła udziały stanowiące 52,4% udziałów w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów Medinet Systemy Informatyczne oraz zobowiązała się do nabycia w kolejnych latach do 100% udziałów w tym podmiocie. Kolejne udziały w Medinet Systemy Informatyczne zostały zakupione w kwietniu 2015 r. a następnie w styczniu 2017 roku. Ostatnia transakcja nabycia udziałów miała miejsce 24 lipca 2019 roku, w ramach której SIMPLE S.A. nabyło pozostałe 16% udziałów. Aktualnie Simple S.A. posiada, poprzez Simple Invest, 680 udziałów w Medinet Systemy Informatyczne, które uprawniają do 68,0% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w tym podmiocie oraz bezpośrednio 320 udziałów, które uprawniają do 32,0% udziału w kapitale zakładowym/ogólnej liczbie głosów. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania SIMPLE posiada bezpośrednio i pośrednio 100% udziału w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w tej spółce.

Podstawowym założeniem firmy MEDINET jest kompleksowe wspomaganie informatyzacji jednostek Ochrony Zdrowia w dobie gwałtownie rosnących wymagań, co do jakości usług i szybkości przetwarzania informacji. Sztandarowy produkt Spółki – system Medicom, stanowi elementarną część platformy SIMPLE.iMED należącej do kluczowych produktów oferowanych przez Grupę.



IV. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE za rok 2019

Roczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	12 m-cy od 01.01.2019 do 31.12.2019 000'PLN	12 m-cy od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	12 m-cy od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN
Przychody ze sprzedaży	47 073	45 783	45 783
		po znormalizowaniu*	
Koszt własny sprzedaży	28 755	26 707	22 913
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	18 317	19 076	22 871
Koszty sprzedaży	7 597	7 045	10 839
Koszty ogólnego zarządu	5 370	6 166	6 166
Zysk (strata) na sprzedaży	5 351	5 866	5 866
Pozostałe przychody	1 486		947
Pozostałe koszty	1 408		1 559
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	5 428		5 254
Przychody finansowe	2		95
Koszty finansowe	341		425
Zysk (strata) brutto	5 089		4 924
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	21		826
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	5 067		4 098
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej	5 067		4 085
Udziały niekontrolujące	0		13
Inne całkowite dochody	0		0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0		0
Całkowite dochody ogółem	5 067		4 098
Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję w PLN			
Zwykły	1,05		0,85
Rozwodniony	1,05		0,85

* Wzrost kosztu własnego sprzedaży w 2019 roku w stosunku do roku 2018, przy jednoczesnym obniżeniu kosztów sprzedaży jest wynikiem zmian organizacyjnych wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2019 roku. Nastąpiło wówczas połączenie dwóch działów, z których jeden wykazywany był jako koszt wytworzenia sprzedanych produktów, a drugi jako koszty sprzedaży. Począwszy od stycznia 2019 roku powstał jeden, połączony dział, który obecnie w całości prezentowany jest w kosztach wytworzenia sprzedanych produktów. Koszty sprzedaży działów objętych reorganizacją, w roku 2018 wyniosły 3 794 tys.



Roczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	31.12.2019	31.12.2018
	000' PLN	000' PLN
Aktywa trwałe	20 175	20 864
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	8 782	6 434
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	2 296	5 099
Wartość firmy	3 120	3 120
Wartości niematerialne inne	440	329
Rzeczowe aktywa trwałe	3 825	3 858
Należności długoterminowe	269	289
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	63	63
Inwestycje długoterminowe - pożyczki długoterminowe	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 176	1 364
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	204	309
Aktywa obrotowe	23 147	21 143
Zapasy	313	853
Należności z tytułu dostaw i usług	18 679	15 225
Należności z tytułu umów z klientami	838	1 879
Pozostałe należności	753	952
Pozostałe należności - pożyczki krótkoterminowe	10	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 578	1 206
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	975	1 028
AKTYWA RAZEM	43 322	42 007
Kapitał własny	19 432	16 833
Kapitał podstawowy	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	14 345	14 507
Zysk (strata) netto za lata ubiegłe	-4 793	-6 719
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	5 067	4 085
Kapitały własne jednostki dominującej	19 432	16 686
Kapitały (udziały) niesprawujące kontroli	0	148
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	3 490	3 900
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	847	1 215
Rezerwa na świadczenia emerytalne	249	199
Kredyty długoterminowe	1 291	1 416
Pożyczki długoterminowe	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 041	1 008
Pozostałe zobowiązania	62	62
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy	20 401	21 273
Krótkoterminowe pożyczki	0	0
Krótkoterminowe kredyty bankowe	3 066	2 619
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	335	555
Zobowiązania z tytułu faktoringu	143	586
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 933	6 493
Zobowiązania budżetowe	3 892	3 899
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	6	75
Pozostałe zobowiązania	1 420	1 402
Rezerwa na świadczenia emerytalne	22	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 074	1 090
Rezerwa na zobowiązania	1 042	168
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	4 470	4 387
Suma zobowiązań	23 890	25 173
PASYWA RAZEM	43 322	42 007



Roczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał mniejszości	Kapitał własny ogółem
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Saldo na dzień 01.01.2019	4 812	14 507	-2 635	16 685	148	16 833
Dochody całkowite razem	0	0	5 067	5 067	0	5 067
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	5 067	5 067	0	5 067
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	-162	-2 158	-2 320	-148	-2 469
Korekty w kapitale mniejszości	0	15	-24	-9	-148	-157
Korekty z tytułu nabycia udziałów	0	-387	0	-387		-387
Dywidendy	0	0	-1 925	-1 925	0	-1 925
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	2 421	-2 421	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	-2 212	2 212	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2019	4 812	14 345	274	19 432	0	19 432
Saldo na dzień 01.01.2018	4 812	12 987	-1 822	15 977	389	16 366
Zmiany przyjętych zasad (MSSF 15)	0	0	-2 447	-2 447	-25	-2 472
Saldo na dzień 01.01.2018 po zmianach	4 812	12 987	-4 270	13 530	364	13 894
Dochody całkowite razem	0	0	4 085	4 085	13	4 098
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	498	498	-10	488
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	1 520	-2 450	-930	-229	-1 159
Korekty	0	0	229	229	-229	0
Dywidendy	0	0	-1 159	-1 159	0	-1 159
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	2 224	-2 224	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	-704	704	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2018	4 812	14 507	-2 635	16 685	148	16 833



Roczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zysk (strata) netto	5 067	4 085
Zysk (strata) mniejszości	0	13
Amortyzacja	3 068	2 954
Odsetki zapłacone	341	-12
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-417	-203
Zmiana stanu rezerw	561	401
Zmiana stanu zapasów	540	702
Zmiana stanu należności	-2 204	-1 437
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-1 618	-3 507
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	428	-278
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 768	2 718
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	551	177
Wpływy z dywidend	0	367
Wydatki na zakup majątku trwałego	2 827	4 202
Wydatki inwestycyjne	544	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 820	-3 658
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Otrzymane kredyty i pożyczki	447	614
Inne wpływy finansowe	0	362
Nabycie udziałów własnych	0	0
Dywidendy wypłacone	1 925	1 091
Spłata kredytów i pożyczek	125	296
Wykup obligacji	0	0
Spłata innych zobowiązań finansowych	443	1 230
Spłata zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	187	27
Odsetki	341	423
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 575	-2 090
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	373	-3 030
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 206	4 236
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 578	1 206



PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29.03.2018 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 (tekst jednolity: Dz. U. 2018 poz. 757), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Simple za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Roczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy Simple oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Simple w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenia kontynuowania działalności przez Grupę Simple.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tysiącach złotych ('000 PLN), chyba że w konkretnych przypadkach podano inaczej.

2. Oświadczenie zgodności

Niniejsze skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). MSSF obejmują standardy i interpretacje Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Simple obejmujące okres dwunastu miesięcy od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku, jak również dane porównywalne za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku.

Przy sporządzaniu tego sprawozdania finansowego Grupa Simple zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018 z wyjątkiem zasad, które zostały zmienione lub wprowadzone w wyniku zastosowania nowych regulacji MSSF bądź wystąpienia po raz pierwszy nowych transakcji wymagających ich rozpoznania od strony ich ujmowania i wyceny, o czym mowa niżej.

a) Wpływ na sprawozdanie finansowe bieżących i przyszłych zmian w przepisach o rachunkowości.

Zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE weszły w życie po raz pierwszy w roku 2018:	Wpływ na sprawozdanie finansowe / odniesienie
MSSF 9 Instrumenty Finansowe (opublikowano dnia 24 lipca 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe



MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	miały nieznaczny wpływ na sprawozdanie finansowe
Wyjaśnienia do MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 12 kwietnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Zmiany do MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano 12 września 2016 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – Zmiany do MSSF 12, MSSF 1 oraz MSR 28 maja zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Interpretacja KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej i zaliczki (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Zmiany do MSR 40: Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później	ma nieznaczny wpływ na sprawozdanie finansowe
Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) –prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie)	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe



MSSF 16 Leasing opublikowany w styczniu 2016 – obowiązujący od dnia 01.01.2019.

miały nieznaczny wpływ na sprawozdanie finansowe

b) Standardy przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską

MSSF 14 - Odroczone salda z regulowanej działalności

MSSF 17 - Umowy ubezpieczeniowe

Zmiany do MSSF 3 – Połączenie przedsiębiorstw

Zmiany do MSSF 10 - Skonsolidowane sprawozdania finansowe

oraz późniejsze zmiany

Zmiany do MSR 1 – Prezentacja sprawozdań finansowych

Zmiany do MSR 8 – Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja istotności

Zmiany do MSR 19 - Świadczenia pracownicze: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu

Zmiany do MSR 28 – Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach; Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsiębiorstwem

Zmiany do różnych standardów - Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017): Dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa

Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF

Grupa oczekuje, iż wyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Simple.

3. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego rocznego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok obrotowy zakończony 31.12.2018 roku.

a) Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej („UE”), ale które nie weszły jeszcze w życie. Grupa stosuje standardy, zmiany do istniejących standardów i interpretacje mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie.



b) Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

Grupa zastosuje standardy, zmiany do istniejących standardów i interpretacje mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności od momentu ich wejścia w życie.

Zarząd Grupy na bieżąco monitoruje nowe standardy i interpretacje i na bieżąco analizuje ich wpływ na sprawozdania finansowe. Grupa nie przewiduje, aby wprowadzenie wymienionych wyżej standardów, zmian do standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Grupy.

4. Szacunki

W niniejszym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zastosowane przez Grupę istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach były takie same jak opisane w poszczególnych notach objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2018 za wyjątkiem zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 16 - Leasing.

5. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Grupy Simple na temat bieżących działań i zdarzeń. Grupa realizuje kontrakty na wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów wymaga oszacowania przyszłych przepływów w celu ustalenia wartości przychodów i kosztów oraz pomiaru stopnia zawansowania prac na projektach. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów do kosztów planowanych. Przyszłe przepływy nie zawsze są zgodne z umowami klientów ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów. Na dzień 31.12.2019 roku wartość należności z tytułu umów wyniosła 838 tys. PLN

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. W roku 2019 roku nie dokonano zmian w stosowanych przez Grupę stawkach amortyzacyjnych.

6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowane zostały przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2018 roku za wyjątkiem zmiany prezentacji otrzymanych dotacji zgodnie z MSR 20 Dotacje rządowe pkt 30 oraz zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 16 – Leasing Grupa zastosowała wymogi standardu MSSF 16 z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 01.01.2019 roku, zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością. Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Dane na dzień 31.12.2019 roku oraz za okres dwunastu miesięcy kończący się 31.12.2018 roku zostały sporządzone w oparciu o MSR 17.

Wybrane zasady rachunkowości dotyczące MSSF 16 Leasing zostały opisane w dalszej części sprawozdania.



Wpływ wdrożenia nowego MSSF 16

MSSF 16 „Leasing” został opublikowany 13.01.2016 roku i został przyjęty przez Unię Europejską 31.10.2017 roku.

Od 01.01.2019 roku Grupa zastosowała wymogi nowego Standardu dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Zastosowanie nowego Standardu zostało dokonane zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w MSSF 16.

Grupa dokonała wdrożenia MSSF 16 przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, dlatego też, dane porównawcze za 2018 rok nie zostały przekształcone, a łączny efekt pierwszego zastosowania nowego standardu został ujęty jako korekta bilansu otwarcia w dniu pierwszego zastosowania.

Na dzień 01.01.2019 roku Grupa rozpoznała:

- 1) aktywa z tytułu praw do użytkowania w kwocie 426 tys. PLN oraz
- 2) zobowiązanie z tytułu leasingu w kwocie 426 tys. PLN, co nie spowodowało powstania różnicy wartości, tym samym pozycja zysków zatrzymanych nie uległa zmianie.

Wpływ zmiany ujęcia otrzymanych dotacji.

Od 01.01.2019 Grupa wykazuje otrzymane dotacje związane pracami rozwojowymi i szkoleniami pracowników łącznie z kosztami wytworzenia produktów własnych. W okresie porównywalnym dotacje wykazywane były pierwotnie jako pozostałe przychody operacyjne. W porównaniu do roku poprzedniego zmiana wpływa na obniżenie kosztów produkcji w okresie sprawozdawczym i tym samym zwiększenie wyniku ze sprzedaży. Dla zachowania porównywalności danych kwotę dotacji uzyskaną w roku poprzednim przeniesiono z pozostałych przychodów operacyjnych do kosztów wytworzenia.

W bieżącym okresie otrzymano dotacje w wysokości 785 tys. PLN.

7. Korekty błędów

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku nie dokonano korekt dotyczących poprzednich okresów.

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu użytkowania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Amortyzacja jest naliczana metoda liniową z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych wynikających z szacunkowego okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika aktywów wynoszącego :



- Maszyny i urządzenia w okresie ekonomicznej użyteczności 2-10 lat
- Środki transportu w okresie ekonomicznej użyteczności 3-5 lat
- Komputery w okresie ekonomicznej użyteczności 2-3 lata

W przypadku rzeczowych aktywów trwałych o istotnej wartości, dla których możliwe jest rzetelne określenie wartości aktywów po zakończeniu ich użytkowania, Grupa stosuje wartość rezydualną.

Pozycje rzeczowych aktywów trwałych są usuwane ze sprawozdania z całkowitych dochodów po dokonaniu ich zbycia lub w przypadku gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania składnika aktywów. Wszystkie straty lub zyski wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z całkowitych dochodów są wykazywane jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji i ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową w oparciu o ich szacowany okres użytkowania, a koszty amortyzacji są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z miejscem ich powstawania. Wartości niematerialne które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.

Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę

Koszty prac badawczych są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia. Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej).



W przypadku gdy nie poniesione nakłady nie spełniają kryteriów ujęcia w bilansie jako kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów zaliczane są:

- koszty z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, którzy byli bezpośrednio zaangażowani w proces wytworzenia tego składnika;
- wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów;
- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych;
- koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym: koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie wytwórczym oraz koszty powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół wytwórczy.

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, skumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako „Wartości niematerialne w toku wytworzenia”. W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego jest przenoszony do kategorii "Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę" i od tego momentu Grupa rozpoczyna amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

3. Utrata wartości rzeczowych oraz niematerialnych aktywów trwałych z wyłączeniem wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.



Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w wynik okresu.

4. Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki sumy:

- przekazanej zapłaty
- kwoty wszystkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej
- w przypadku połączenia realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.

Wartość firmy wynikająca z przejęcia innego podmiotu ujmuje się po koszcie ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu, pomniejszonym o wszystkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się na dzień bilansowy. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwanej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, dla którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku gdy odzyskiwana wartość ośrodka jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości, który jest ujmowany w ciężar kosztów finansowych.

Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach. W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

5. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Jednostkami zależnymi są takie jednostki, w których Spółka dominująca posiada więcej niż połowę głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy lub Zgromadzeniu Wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek. Do oceny



posiadania przez Spółkę kontroli nad innymi jednostkami bierze się również pod uwagę istnienie i wpływ potencjalnych głosów, które mogą być wykonywane na walnych zgromadzeniach akcjonariuszy lub zgromadzeniach wspólników tychże jednostek.

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, w których Spółka dominująca posiada ok. 20%-50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy oraz, na które Spółka nie wywiera znaczącego wpływu i ich nie kontroluje, czyli nie są ani jednostkami zależnymi, ani wspólnym przedsięwzięciem.

Na każdy dzień bilansowy należy dokonać oceny posiadanych inwestycji w jednostkach powiązanych pod kątem wystąpienia przesłanek, co do utraty wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa przeprowadza test na utratę wartości inwestycji poprzez porównanie wartości księgowej inwestycji z większą z dwóch: wartością rynkową lub wartością użytkową.

Emitent stosownie do przepisów MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” uznaje, że Softeam Sp. z o.o. i EQ System Technology Sp. z o.o. nie są jednostkami zależnymi tj. jednostkami kontrolowanymi przez Emitenta i dlatego nie podlegają konsolidacji.

Emitent na koniec okresu sprawozdawczego nie miał kontroli nad spółką Softeam Sp. z o.o. oraz EQ System Technology Sp. z o.o. tj. zdolności do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

6. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą

Połączenie jednostek gospodarczych dotyczące jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w ramach którego wszystkie łączące się jednostki znajdują się ostatecznie pod kontrolą tej samej strony lub stron zarówno przed, jak i po połączeniu oraz kontrola ta nie jest tymczasowa.

Do rozliczenia skutków połączeń pomiędzy jednostkami znajdującymi się pod wspólną kontrolą Grupa stosuje metodę łączenia udziałów. W szczególności stosowana metoda zakłada, że aktywa i zobowiązania łączących się jednostek wycenione są w wartościach bilansowych pochodzących ze sprawozdań jednostkowych Spółek sporządzonych na dzień objęcia kontroli. Koszty transakcyjne związane z połączeniem są odnoszone do rachunku zysków i strat, wzajemne salda należności/zobowiązań są eliminowane. Sprawozdanie z całkowitych dochodów prezentuje wyniki połączonych jednostek od momentu kiedy nastąpiło połączenie.

7. Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalane są metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkowa cena sprzedaży zapasów pomniejszona o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji/wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

8. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego. Należności o odległych terminach płatności są ujmowane według wartości bieżącej oczekiwanej zapłaty.

Odpis aktualizujący należności

W przypadku krótkoterminowych należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Grupa stosuje podejście uroszczone wymagane MSSF 9 i wycenia odpisy utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Grupa stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza dla należności handlowych zaliczanych do różnych przedziałów wiekowych oraz okresów przeterminowania. Na potrzeby oczekiwanych strat kredytowych należności handlowe pogrupowano na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego.

9. Pożyczki i pozostałe należności

Są to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i pozostałe należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

10. Czynne rozliczenia międzyokresowe

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów) lub są związane z przyszłymi przychodami. W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczyć należy:

- opłacone usługi obce, które będą świadczone w następnym okresie,
- zapłacone czynsze,
- zapłacone ubezpieczenia, prenumeraty,
- zapłacone ubezpieczenia majątkowe

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

12. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Wszystkie kredyty bankowe oraz pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu oraz pożyczki.

Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub) a wartością do spłaty ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu lub stwierdzenia utraty wartości. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek ujmowane są w rachunkach zysków i strat okresów, których dotyczą.



13. Zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczące działalności operacyjnej są ujmowane i wykazywane według kwot zgodnych z otrzymanymi fakturami i ujmowane w okresach sprawozdawczych, których dotyczą.

Transakcje i pozycje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

14. Rozliczenia międzyokresowe

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów Grupa tworzy rozliczenia międzyokresowe dotyczą one zarówno kosztów jak i przychodów. Rozliczenia międzyokresowe (czynne) – są to koszty przypadające na przyszły okres sprawozdawczy, rozliczenia międzyokresowe (bierne) – jest to wysokość zobowiązań przypadających na bieżący okres wynikający ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość zafakturowanych świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach oraz równowartość zaewidencjonowanego wpływu z dofinansowania unijnego.

15. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Grupa prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży produktów i usług. Prezentacja ta odzwierciedla profil Grupy dostarczającej kompleksowe rozwiązania informatyczne na bazie własnych rozwiązań. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również następujące kryteria:

Przychody ze sprzedaży

Grupa stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem modelu 5 kroków w odniesieniu do pojedynczych umów (lub zobowiązań do wykonania świadczenia).

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.



Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi, które można wyodrębnić.

Określenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Do oszacowania wynagrodzenia zmiennego Grupa zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym progami wartościowym oraz metody wartości oczekiwanej dla kontraktów, w których występuje więcej progów wartościowych, od których przyznawany jest klientowi rabat.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

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

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonywania;
- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient;
- w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik o alternatywnym zastosowaniu dla Grupy, a Grupie przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych. Przychody z odsetek stanowią odsetki od udzielonych pożyczek, depozytów bankowych i pozostałych tytułów.



Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania. Dywidendy od jednostek stowarzyszonych są traktowane jako udziały w zyskach jednostek stowarzyszonych i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych. Dywidendy od pozostałych jednostek są ujmowane przychodach finansowych.

16. Koszty operacyjne

Grupa prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszt własny sprzedaży obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów i wytworzeniem sprzedanych usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe i koszty marketingowe (w tym sponsoring). Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem Grupą oraz koszty administracji.

Odsetki

Koszty z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych. Koszty z odsetek stanowią odsetki od otrzymanych pożyczek, kredytów bankowych i pozostałych tytułów.

17. Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE)

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Emitent spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje do nabycia lub wytworzenia aktywów ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Emitent ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje należne jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne. Dotacje związane z pracami rozwojowymi oraz szkoleniami pracowników produkcyjnych są prezentowane łącznie z kosztami wytworzenia produktów.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustaloną z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

18. Podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej odroczonego podatku dochodowego jest wyliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w



sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również do niewykorzystanych aktywów z tytułu odroczonego podatku i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać te różnice, aktywa i straty.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu lub podwyższeniu o tyle, o ile uległy zmianie szacunki dotyczące osiągnięcia dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane w wartości pomniejszonej o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem, gdy:

- podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie towarów i usług nie jest możliwy do odzyskania, wtedy podatek od towarów i usług jest ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązania są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz władz podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

19. Zysk na jedna akcję

Podstawowy zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez sumę średniej ważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym i wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

20. Leasing - Grupa jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu

Grupa stosuje wytyczne MSSF 16 dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, obowiązujących w dniu pierwszego zastosowania tj. 01.01.2019 roku lub zawartych po tym dniu.

W momencie zawarcia nowej umowy, Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:



- 1) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- 2) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Grupa ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Początkowe ujęcie i wycena

Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu. Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- 1) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- 2) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- 3) wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę oraz
- 4) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- 1) stałe opłaty leasingowe;
- 2) zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- 3) kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- 4) cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z opcji kupna;
- 5) kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

- 1) stopy wolnej od ryzyka, oraz
- 2) premii za ryzyko kredytowe Grupy w oparciu o marżę kredytową, wyliczoną z uwzględnieniem segmentacji ryzyka kredytowego.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu.

W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- 1) pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, oraz
- 2) skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- 1) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- 2) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- 3) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Grupa aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny, gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce czynszu leasingowego, gdy zmieni się kwota, której zapłaty Grupa oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej, lub jeżeli Grupa zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Grupa ujmuje w zysku lub stracie.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez okres użytkowania składnika aktywów, chyba, że Grupa posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów.

Grupa posiada umowy leasingu dotyczące głównie najmu lokali biurowych zawartych na okres od lat 3 do bezterminowo.

Utrata wartości

Grupa stosuje MSR 36 Utrata wartości aktywów w celu określenia czy składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16

- 1) Grupa nie stosuje MSSF 16 do umów leasingu lub podobnych dotyczących aktywów niematerialnych.
- 2) W przypadku umów leasingu dotyczących aktywów z tytułu umów zawartych na czas nieoznaczony przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania, jedna nie dłuższy niż 10 lat.



- 3) Grupa stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy, polegające na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów
- 4) Grupa nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartości, tj., gdy ich wartość początkowa nie przekracza kwoty 15.000 złotych. Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów.
- 5) W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, wartości poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania składnika bazowego, a za okres leasingu przyjmuje się okres równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.



NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. Struktura geograficzna

Grupa Simple prowadzi działalność w zakresie oprogramowania i sprzedaży sprzętu komputerowego oraz świadczy usługi w tym zakresie. Jedyne segmenty geograficzne stanowią sprzedaż na terenie kraju, która obejmuje 100% przychodów Grupy.

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Przychody ze sprzedaży			
- kraj	47 073	45 783	45 783
Przychody ze sprzedaży	47 073	45 783	45 783
Koszty sprzedaży			
- kraj	28 755	26 707	22 913
Koszty sprzedaży	28 755	26 707	22 913
Zysk (strata) brutto na sprzedaży			
- kraj	18 317	19 076	22 871
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	18 317	19 076	22 871

Grupa Simple wyróżnia segmenty gospodarcze w podziale na przychody ze sprzedaży usług produktów oraz towarów. Przychody ze sprzedaży, koszty oraz wynik na sprzedaży według segmentów gospodarczych przedstawia się następująco

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Sprzedaż usług i produktów	40 761	37 326	37 326
Sprzedaż towarów	6 312	8 457	8 457
Przychody ze sprzedaży	47 073	45 783	45 783
Koszty sprzedaży usług i produktów	24 364	22 461	18 666
Koszty sprzedaży towarów	4 391	4 246	4 246
Koszty sprzedaży	28 755	26 707	22 913
Zysk (strata) brutto na sprzedaży usług i produktów	16 397	14 865	18 659
Zysk (strata) brutto na sprzedaży towarów	1 920	4 211	4 211
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	18 317	19 076	22 871

* Wzrost kosztu własnego sprzedaży w 2019 roku w stosunku do roku 2018, przy jednoczesnym obniżeniu kosztów sprzedaży jest wynikiem zmian organizacyjnych wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2019 roku. Nastąpiło wówczas połączenie dwóch działów, z których jeden wykazywany był jako koszt wytworzenia sprzedanych produktów, a drugi jako koszty sprzedaży. Począwszy od stycznia 2019 roku powstał jeden, połączony dział, który obecnie w całości prezentowany jest w kosztach wytworzenia sprzedanych produktów. Koszty sprzedaży działów objętych reorganizacją, w roku 2018 wyniosły 3 794 tys.



Nota 2. Przychody ze sprzedaży

Przychody operacyjne w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2019 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do	
	31.12.2019	31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Przychody		
- ze sprzedaży produktów własnych	21 316	19 588
- ze sprzedaży usług do produktów własnych	15 397	11 660
- ze sprzedaży usług administracyjno księgowych	0	0
- związane z szacowaniem kontraktów długoterminowych	-1 042	1 654
- ze sprzedaży usług związanych ze sprzętem	165	350
- ze sprzedaży usług związanych z licencjami obcymi	4 925	4 073
- ze sprzedaży towarów - sprzętu oraz licencji obcych	6 312	8 457
Przychody ze sprzedaży razem	47 073	45 783

Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do	
	31.12.2019	31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Amortyzacja	3 068	2 951
Zużycie materiałów i energii	1 064	973
Usługi obce	13 233	13 925
Podatki i opłaty	88	90
Wynagrodzenia	15 946	14 802
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 034	2 943
Pozostałe koszty	897	-13
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 391	4 246
Razem	41 722	39 917
W tym:		
Koszt własny sprzedaży	28 755	22 913
Koszty sprzedaży	7 597	10 839
Koszty ogólnego zarządu	5 370	6 166

a. Analiza kosztów amortyzacji

Poniższa tabela prezentuje uzgodnienie odpisu amortyzacyjnego ujętego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z tabelami ruch wartości niematerialnych (Nota 11) oraz środków trwałych (Nota 13).



	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Amortyzacja środków trwałych	685	1 013
Amortyzacja wartości niematerialnych	90	50
Amortyzacja prac rozwojowych	2 293	1 888
Razem	3 068	2 951

b. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

Poniższa tabela prezentuje uzgodnienie kosztów świadczeń na rzecz pracowników ujętych w sprawozdaniu.

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Wynagrodzenia	15 946	14 802
Ubezpieczenia społeczne	2 695	2 505
Szkolenia pracowników	143	115
Odpis ZFŚS	0	153
Opieka medyczna i Benefit	163	150
Inne, w tym rezerwy	33	20
Razem	18 980	17 745

Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne

Struktura pozostałych przychodów w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Przychody ze sprzedaży majątku trwałego	586	177
Otrzymane dotacje 1	0	0
Przychody z refakturowania	257	231
Otrzymane odszkodowania	95	0
Zwrot kosztów sądowych, kosztów postępowań i ubezpieczeń	45	43
Odpis przedawnionych zobowiązań	17	0
Przychody z tytułu udziału w zyskach jedn.stowarzyszonych	390	435
Zwrot podatku	70	0
Pozostałe	25	61
Razem	1 486	947

¹⁾ Dotacje otrzymane w roku 2019 o wartości 785 tys. PLN oraz dotacje otrzymane w roku 2018 o wartości 370 tys. PLN wykazano w części operacyjnej jako zmniejszenie kosztów wytworzenia produktów własnych.



Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne

Struktura pozostałych kosztów w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Koszty z refaktur	122	102
Nie planowane odpisy amortyzacyjne	134	0
Kary, koszty sądowe i postępowania odwoławcze	284	48
Rezerwy	461	50
Odpis aktualizujący należności	339	1 088
Odpis aktualizujący zapasów	20	26
Pozostałe	48	246
Razem	1 408	1 560

Nota 6. Przychody finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Odsetki uzyskane z tytułu pożyczek i lokat	2	95
Otrzymane dywidendy	0	0
Razem	2	95

Nota 7. Koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Odsetki od zobowiązań handlowych	12	122
Odsetki budżetowe	0	0
Odsetki od kredytów	258	243
Odsetki od pożyczek	0	0
Odsetki od rat leasingowych	69	58
Odsetki od transakcji inwestycyjnych i finansowych	0	0
Różnice kursowe	3	0
Pozostałe	0	3
Razem	341	425



Nota 8. Podatek dochodowy

Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (bieżącego i odroczonego) przedstawiało się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Podatek dochodowy bieżący	201	99
Podatek dochodowy odroczonego	-180	727
Razem	21	826

Podatek dochodowy bieżący

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Wynik brutto z działalności kontynuowanej	6 579	4 924
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	-3 794	-1 880
Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania	-2 695	-3 911
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 113	5 185
Ulga na prace rozwojowe	-2 919	-1 930
Strata do odliczenia	-1 223	-2 620
Podstawa opodatkowania, w tym	1 060	-231
Zysk	1 060	521
Strata	0	-752
Stawka podatku	19%	19%
Podatek dochodowy bieżący	201	99

Nota 9. Inne całkowite dochody

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od dnia 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku w Grupie nie odnotowano innych całkowitych dochodów.

Nota 10. Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 31.12.2018 tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 31.12.2019 tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Zysk (strata) przypadająca na akcjonariuszy	5 067	4 085
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 812
Razem zysk na 1 akcję [w PLN]	1,05	0,85



Nota 11. Wartości niematerialne

	Programy i Licencje	Koszty Prac Rozwojowych	Ogółem
Stan na 01.01.2018			
Wartość brutto	510	19 949	20 459
Umorzenie	478	13 958	14 436
Wartość księgowa netto	32	5 991	6 023
okres 01.01-31.12.2018			
Wartość księgowa netto	32	5 991	6 023
Zwiększenia	347	2 330	2 677
Amortyzacja	50	1 888	1 938
Zmniejszenia	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
Wartość księgowa netto	329	6 434	6 762
Stan na 31.12.2018			
Wartość brutto	857	22 279	23 136
Dotychczasowe umorzenie	528	15 846	16 373
Wartość księgowa netto	329	6 434	6 762
okres 01.01-31.12.2019			
Wartość księgowa netto	329	6 434	6 762
Zwiększenia	201	4 642	4 843
Amortyzacja	90	2 293	2 383
Zmniejszenia	0	745	745
Umorzenie	0	745	745
Wartość księgowa netto	440	8 782	9 222
Stan na 31.12.2019			
Wartość brutto	1 058	26 176	27 233
Umorzenie dotychczasowe	618	17 393	18 011
Wartość księgowa netto	440	8 782	9 222



Niżej przedstawiono zestawienie amortyzowanych przez Spółkę zakończonych prac rozwojowych

	Data przyjęcia	Wartość początkowa 000'PLN	Okres amortyzacji w miesiącach	Wartość na dzień bilansowy 000'PLN
Simple.ERP.7	31.12.2015	5 505	60	917
Medinet.Moduł WEB	30.09.2017	799	60	439
Simple.Interfejs	31.10.2017	2 186	60	1 239
Invest.Dydaktyka	31.12.2018	1 682	60	1 177
Simple.Wydajność	31.10.2018	206	60	158
Simple.mSimple.EDU	31.10.2018	443	60	340
Simple.MED Rozliczenia	31.10.2019	560	60	541
Simple.ERP 6.20	31.10.2019	3 316	60	3 205
MedicomSystemMobile	31.12.2019	766	60	766
		15 463		8 782

Projekt „ERP7”

Zgodnie z wytycznymi MSR nr 36 „Utrata wartości aktywów” przeprowadzono test na trwałą utratę wartości dla prac rozwojowych realizowanych w ramach projektu „ERP7” jako aktywów SIMPLE SA.

W wykazywanych w księgach rachunkowych Simple SA wartość nakładów na ten projekt wynosi 5 504,71 tys. zł. Decyzją Zarządu inwestycja będzie amortyzowana przez 5 lat od dnia 01-11-2015.

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

Prognoza przychodów ze sprzedaży licencji za rok 2018 została opracowana na podstawie zawartych kontraktów oraz zestawienia planowanych kontraktów dla Simple S.A. Prognoza sprzedaży licencji w roku 2020 zakłada wskaźnik wzrostu sprzedaży 10% .

Dla roku 2020 przyjęto zwiększenie wskaźnika, ponieważ w roku tym przewidywany jest wzrost popytu na oprogramowanie wynikające z dofinansowania UE w perspektywie 2014-2020. Dofinansowanie to będzie skierowane do naszego strategicznego rynku odbiorców: uczelnie wyższe – nauka, MŚP.

Założony wzrost dynamiki kosztów jest proporcjonalny do dynamiki przychodów co powoduje stosunkowo niezmienną rentowność działalności operacyjnej przez cały okres prognozy (średniorocznie założono wzrost kosztów o ok. 5%).

W wycenie do określenia stopy dyskonta przyjęto wartość ważonego kapitału własnego i obcego na poziomie 10,65%.

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „ERP7” na dzień 31.12.2019 roku, ustalono jego wartość na poziomie 16.603,22 tys. zł. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości nakładów na ten projekt w księgach rachunkowych rozpatrywanego aktywa wynoszącej 5 504, 71 tys. zł .

Wartość netto na dzień bilansowy wynosi 917 tys. zł.



Na dzień 31.12.2019 roku nie zachodzi więc przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

Projekt Aplikacje mobilne

Projekt Aplikacje mobilne został wyodrębniony z projektu Nowy interfejs Simple i przekazany do użytkowania dnia 31.10.2017 roku. Nakłady na wykonanie projektu wyniosły 2 185,90 tys. zł.

Prognozę przychodów ze sprzedaży aplikacji mobilnych Simple szacunku:

- Liczby klientów, którzy kupią licencje na aplikacje mobilne
- Średniej liczbie urządzeń mobilnych na aplikację u klienta
- Średnim abonamencie rocznym na urządzenie

	2020	2021	2022 Q1-3
Liczba sprzedanych licencji	50	100	200
Liczba urządzeń (na klienta)	25 000	50 000	100 000
Średni abonament roczny na urządzenie	20	24	29
Prognoza sprzedaży	500 000	1 200 000	2 880 000

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „Aplikacje mobilne” na dzień 31.12.2019 roku, ustalono jego wartość na poziomie 3.581,70 tys. zł. Uzyskana w teście wartość jest wyższa od wartości netto tego aktywa wynoszącej na dzień bilansowy 1 239 tys. zł.

Na dzień 31.12.2019 roku nie zachodzi więc przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

Projekt Simple.Wydajność

Projekt Simple Wydajność został zakończony i przekazany do użytkowania w dniu 31.10.2018. Na podstawie poniesionych nakładów ustalono jego wartość na 206 tys. zł. Wartość netto na dzień bilansowy tego aktywa wynosiła 158 tys. PLN

Ze względu na niewielką wartość na dzień bilansowy (poniżej 5% wartości sumy Aktywów Wartości Niematerialnych) nie przeprowadzono testu na utratę wartości aktywa.

Projekt mSimple.EDU

Projekt mSimple.EDU mobilne został zakończony i przekazany do użytkowania dnia 31.10.2018. Na podstawie poniesionych nakładów ustalono jego wartość na 443 tys. zł. Wartość netto na dzień bilansowy tego aktywa wynosiła 340 tys. PLN

Ze względu na niewielką wartość na dzień bilansowy (poniżej 5% wartości netto sumy Aktywów Wartości Niematerialnych) nie przeprowadzono testu na utratę wartości aktywa.



Projekt mSimple.MED Rozliczenia

Projekt mSimple.MED Rozliczenia został wyodrębniony i przekazany do użytkowania dnia 31.10.2019 z projektu Simple.Interfejs Architektura trójwarstwowa. Na podstawie poniesionych nakładów ustalono jego wartość na 560 tys. zł. Wartość netto na dzień bilansowy tego aktywa wynosiła 340 tys. PLN. Ze względu na niewielką wartość na dzień bilansowy (poniżej 5% wartości netto sumy Aktywów Wartości Niematerialnych) nie przeprowadzono testu na utratę wartości aktywa.

Projekt Simple.ERP 6.20

Projekt Simple.ERP 6.20 został wyodrębniony i przekazany do użytkowania dnia 31.10.2019 z projektu Simple.Interfejs.Architektura trójwarstwowa.

Zgodnie z wytycznymi MSR nr 36 „Utrata wartości aktywów” przeprowadzono test na trwałą utratę wartości dla prac rozwojowych realizowanych w ramach projektu „ERP 6.20” jako aktywów SIMPLE SA.

W wykazywanych w księgach rachunkowych Simple SA wartość nakładów na ten projekt wynosi 3 316 tys. zł. Decyzją Zarządu inwestycja będzie amortyzowana przez 5 lat od dnia 01-11-2019.

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

Prognoza przychodów ze sprzedaży licencji na rok 2020 została opracowana na podstawie zawartych kontraktów oraz zestawienia planowanych kontraktów dla Simple S.A. Prognoza sprzedaży licencji w latach 2021 – 2024 zakłada wskaźnik wzrostu sprzedaży 10% r/r i wynika z danych historycznych.

Założony wzrost dynamiki kosztów jest proporcjonalny do dynamiki przychodów co powoduje stosunkowo niezmienną rentowność działalności operacyjnej przez cały okres prognozy (średniorocznie założono wzrost kosztów o ok. 5%).

W wycenie do określenia stopy dyskonta przyjęto wartość ważonego kapitału własnego i obcego na poziomie 10,65%.

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „ERP 6.20” na dzień 31.12.2019 roku, ustalono jego wartość na poziomie 6 517,26 tys. zł. Uzyskana w teście wartość jest wyższa od wartości netto tego aktywa wynoszącej na dzień bilansowy 3 205 tys. zł.

Na dzień 31.12.2019 roku nie zachodzi więc przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia

Grupa realizuje kilka projektów w ramach prac rozwojowych. Proces aktywowania kosztów prowadzonych projektu trwa od 2015 roku. Aktywowane koszty to koszty fazy rozwojowej, które w sposób bezpośredni można przypisać do realizacji projektu. Do kosztów tych zaliczane były przede wszystkim koszty wynagrodzeń pracowników biorących udział w realizacji projektu.

Syntetyczne dane w obszarze Prac Rozwojowych przedstawia poniższa tabela.



	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Wartości Niematerialne w toku wytworzenia		
- koszty nie zakończonych prac rozwojowych z BO	5 099	4 807
- zakończone PR w okresie sprawozdawczym przeniesione do WN	-4 642	-2 330
- wartość kontynuowanych PR w okresie sprawozdawczym	1 839	2 622
Razem	2 296	5 099

Wyniki testów na utratę wartości prac rozwojowych SIMPLE SA

Zgodnie z wytycznymi MSR nr 36 „Utrata wartości aktywów” przeprowadzono test na trwałą utratę wartości dla prac rozwojowych realizowanych w ramach projektu Simple.ERP Interfejs trójwarstwowa jako aktywów SIMPLE SA.

W październiku 2019 zarząd podjął decyzję o podzieleniu podziale tego projektu na trzy mniejsze podprojekty. Dwa z nich uznano za zakończone i zakwalifikowano do Wartości Niematerialnych pod nazwami **ERP 6.20** oraz **MED Rozliczenia**. Projekty te opisano wyżej w notcie nr 11. Trzecia część prac będzie nadal kontynuowana pod nazwą wewnętrzną **ERP Architektura 64-bit**.

W księgach rachunkowych Simple SA wartość nakładów na projekt Architektura 64-bit na dzień 31 grudnia 2019 wynosi 1 686 tys. zł. Przewiduje się okres amortyzacji na 5 lat.

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

Projekt Architektura 64-bit umożliwi sprzedaż systemu SIMPLE.ERP w formie SaaS oraz pozwoli na zgodność systemu SIMPLE.ERP z architekturą 64 bitową Windows 10, co oznacza, że wszyscy klienci Simple będą musieli wymienić dotychczasową (32 bitową) wersję systemu na nową. Założono, że wymiana systemów w latach 2020-2024 będzie realizowana zgodnie z następującym wskaźnikiem,

2020	2021	2022	2023	2024
5%	10%	10%	10%	10%

Dodatkowo projekt pozwoli na wyeliminowanie braków systemu SIMPLE.ERP uniemożliwiających firmie Simple na startowanie w niektórych procesach przetargowych (interfejs WWW, modyfikacja interfejsu przez użytkownika).

Analizując listę takich procesów w latach 2015-2018, przyjęto, że projekt pozwoli na zwiększenie sprzedaży systemu SIMPLE.ERP o dodatkowe wskaźniki:

2020	2021	2022	2023	2024
20%	10%	10%	10%	10%

Założony wzrost dynamiki kosztów jest proporcjonalny do dynamiki przychodów co powoduje stosunkowo niezmienną rentowność działalności operacyjnej przez cały okres prognozy.



W wycenie do określenia stopy dyskonta przyjęto wartość ważonego kapitału własnego i obcego na poziomie 10,65%.

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „Architektura 64-bit” na dzień 31.12.2019 roku, ustalono jego wartość na poziomie 6 618,77 tys. zł. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości planowanych nakładów na ten projekt 2 486 tys. zł.

Nota 13. Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej i wartości godziwej na dzień przejęcia poprzednio posiadanego udziału w kapitale jednostki przejmowanej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejmowanych aktywów netto i stanowiła dla Spółki Simple Locum Sp. z o.o. na kwotę 19 tys. PLN (wartość udziałów 2 669 tys. PLN), Spółki Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 1 840 tys. PLN (wartość udziałów 2 305 tys. PLN) i wycena Spółki Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. na kwotę 1 261 tys. PLN (wartość udziałów 2 824 tys. PLN). Wartość firmy nie jest amortyzowana, poddawana jest testowi na utratę wartości.

Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 01.01.2019 zgodnie z regulacją MSSF 16 Grupa przyjęła do ewidencji prawa do użytkowania aktywów trwałych wycenione na 426 tys. PLN. Jako, że mają związek z umowami najmu powierzchni biurowej wykazano je w grupie Gruntów i Budynków; analogiczny sposób prezentacji zastosowano w przypadku umowy leasingowych związanych z pojazdami, które wykazano w grupie środków transportu.



	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Wypożyczenie	Ogółem
Stan na 01.01.2018					
Wartość brutto	2 650	1 955	4 723	20	9 349
Umorzenie	559	1 728	3 228	16	5 530
Wartość księgowa netto	2 091	227	1 496	5	3 819
okres 01.01-31.12.2018					
Wartość księgowa netto	2 091	227	1 496	5	3 819
Zwiększenia	0	115	1 115	4	1 234
Amortyzacja	48	142	824	3	1 016
Zbycie	0	0	1 119	0	1 119
Umorzenie	0	0	941	0	941
Wartość księgowa netto	2 044	201	1 607	6	3 858
Stan na 31.12.2018					
Wartość brutto	2 650	2 071	4 719	24	9 464
Dotychczasowe umorzenie	606	1 870	3 112	19	5 606
Wartość księgowa netto	2 044	201	1 607	6	3 858
okres 01.01-31.12.2019					
Wartość księgowa netto	2 044	201	1 607	6	3 858
Zwiększenia	426	245	85	31	787
Amortyzacja	114	168	394	9	685
Zbycie	0	11	1 675	1	1 688
Umorzenie	0	10	1 542	1	1 553
Wartość księgowa netto	2 356	277	1 165	28	3 825
Stan na 31.12.2019					
Wartość brutto	3 076	2 304	3 129	54	8 563
Umorzenie dotychczasowe	721	2 028	1 963	26	4 738
Wartość księgowa netto	2 356	277	1 165	28	3 825

Nota 15. Należności długoterminowe

Długoterminowe należności nie są oprocentowane i zostały wycenione w wartości bieżącej. Na dzień bilansowy oraz w okresach porównywalnych należność kaucyjna z tytułu kredytu hipotecznego stanowiła zabezpieczenie zaciągniętego kredytu hipotecznego.

1. Należności z tytułu kaucji wynikają z zapłaconych kwot pieniężnych wynikających z tytułu umów najmu.
2. Należności z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowią zabezpieczenie pieniężne przekazane klientom celem pokrycia ewentualnych ich strat w przypadku niewywiązania się z zobowiązań z tytułu realizowanych umów kontraktowych.



	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Kaucje i wadia	17	32
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy	251	256
Razem	269	289

Nota 16. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych

Poniższa tabela przedstawia wartość inwestycji długoterminowych Grupy Simple.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Udziały w pozostałych jednostkach:	63	63
EQ System Technology Sp. z o.o.	10	10
Softem Sp. z o.o.	53	53
Razem inwestycje	63	63

Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 31.12.2019 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 176 tys. PLN.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
z tytułu rezerw na świadczenia emerytalne	51	38
z tytułu rezerw na wynagrodzenia	48	10
z tytułu rezerw na świadczenia urlopowe	204	207
z tytułu odpisu na towary w magazynie	18	15
z tytułu rezerw na pozostałe koszty	165	22
z tytułu odpisu na wątpliwe należności	94	149
z tytułu straty podatkowej	596	85
z tytułu ZFŚS	0	5
środki trwałe	0	0
z tytułu przychodów odroczonego w czasie	0	835
Razem	1 176	1 364

Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe są to koszty przyszłych okresów wynikające z zawartych umów gwarancji/polis ubezpieczenia dotyczących realizowanych kontraktów przypadające na okres powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego 31.12.2019 roku.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Rozliczenia kosztów powyżej 12 miesięcy	204	309
Razem	204	309



Nota 19. Zapasy

Grupa posiada zapasy magazynowe, na które składają się przede wszystkim sprzęt komputerowy oraz licencje obce do odsprzedaży w ramach realizowanych umów wdrożeniowych lub umów, których przedmiotem jest dostawa sprzętu.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Materiały	6	6
Sprzęt komputerowy	187	437
Licencje obce do odsprzedaży	120	410
Razem	313	853

Nota 20. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Poniżej zaprezentowano należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2019 roku oraz okresu porównywalnego 2018 roku, która jest podstawą do tworzenia odpisów aktualizacyjnych wartości należności na zasadach ogólnych. Należności z tytułu umów z klientami, dla których przychód jest rozpoznawany w czasie na dzień 31.12.2019 roku stanowią wartość 838 tys. PLN.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Należności handlowe brutto	19 184	16 009
Należności z tytułu wyceny kontraktów	838	1 879
odpisy aktualizujące wartość należności	-505	-784
Należności razem (netto)	19 516	17 104

a. Planowane wpływy – analiza należności niewymagalnych

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	8 304	5 805
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	6 239	6 306
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	555	489
płatne od 6 m-cy do 1 roku	707	745
płatne powyżej 1 roku	519	388
należności wymagalne	2 860	2 275
należności z tytułu wyceny kontraktów	838	1 879
Należności razem (brutto)	20 022	17 888
odpisy aktualizujące wartość należności	-505	-784
Należności razem (netto)	19 516	17 104

**b. Wiekowanie należności – analiza należności wymagalnych**

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
do 1 miesiąca	671	1 143
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	345	298
od 3 miesięcy do 6 m-cy	245	120
od 6 m-cy do 1 roku	1 131	260
powyżej 1 roku	468	455
Należności wymagalne razem	2 860	2 275

Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe

1. Należności z tytułu kaucji stanowią zabezpieczenie pieniężne przekazane kontrahentom z tytułu umów najmu.
2. Należności z tytułu wadów stanowią zabezpieczenie pieniężne przekazane klientom wynikające z realizowanych umów kontraktowych.
3. Należności z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowią zabezpieczenie pieniężne przekazane klientom celem pokrycia ewentualnych ich strat w przypadku niewywiązania się z zobowiązań z tytułu realizowanych umów kontraktowych.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zapłacone kaucje	9	8
Zapłacone wadia	70	19
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania	174	175
Należności z tytułu podatków	237	483
Należności od pracowników	0	3
Należności pozostałe	263	263
Razem	753	952

Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od oprocentowania jednodniowych lokat bankowych.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 578	1 206
Razem	1 578	1 206



Nota 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31.12.2019 oraz na koniec okresów porównawczych dotyczą w szczególności kosztów przedpłaconych usług, prenumerat, ubezpieczeń oraz zakupionych na własne potrzeby Wartości Niematerialnych nie wprowadzonych jeszcze do ewidencji. Pozycje te zebrane są w poniższej tabeli.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Przedpłacone usługi przyszłych okresów	437	363
Wartości Niematerialne nie przyjęte do użytkowania	391	391
Prenumeraty	6	3
Ubezpieczenie majątku	142	158
Zawieszony koszt odwołań	0	113
Inne koszty przyszłych okresów	0	1
Razem	975	1 028

Nota 24 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 31.12.2019 roku Grupa nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

Nota 25. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego

Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2019 roku wynosił 4 812 160,00 zł. Na kapitał składa się 4 812 160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Kapitał zakładowy		
Liczba udziałów w tys. sztuk	4 812	4 812
Wartość nominalna jednego udziału w PLN	1	1
Razem	4 812	4 812

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zysk (strata) netto bieżącego okresu	5 067	4 085
Zysk (strata) netto bieżącego okresu	5 067	4 085



Nota 26. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Grupa na dzień 31.12.2019 roku wykazała rezerwę w wysokości 847 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Różnica bilansowa w środkach trwałych	682	855
Wycena bilansowa przychodów zgodnie z MSSF 15	159	357
Inne	6	3
Razem	847	1 215

Nota 27. Rezerwa na świadczenia emerytalne

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które zostaną potencjalnie wypłacone pracownikom Grupy w momencie przechodzenia na emeryturę. Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia została ujęta przez Grupę według danych na dzień 31.12.2019 na podstawie wyliczeń dokonanych przez aktuariusza za pośrednictwem firmy zewnętrznej.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Świadczenia po okresie zatrudnienia	249	199
Razem	249	199

Nota 28. Kredyty i pożyczki długoterminowe

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Kredyt hipoteczny Simple Locum Sp. z o.o.	1 291	1 416
Kredyt rewolwingowy Simple S.A.	0	0
Razem	1 291	1 416

Na dzień bilansowy wartość kredytu przypadającego do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego wynosi 1 291 tys. PLN.

Wartość ta wynika z umowy kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 roku zawartej z Bankiem Millennium S.A. przez Simple Locum Sp. z o.o., zabezpieczeniem której jest:

- ❖ Cesja wierzytelności z kontraktów aktualnych i przyszłych umów najmu powierzchni w nieruchomości
- ❖ Hipoteka na I miejscu do kwoty 17 134 030,00 PLN na nieruchomości Kredytobiorcy
- ❖ Weksel In balnco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez kredytobiorcę poręczony przez Simple S.A.



Nota 29. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Kredyty w banku ING		
Kredyt Simple S.A.	768	528
Kredyt Simple Invest	0	49
Kredyty w banku Pekao BP S.A.		
Kredyt Medinet	0	0
Kredyty w banku Millennium		
Kredyt hipoteczny Simple Locum	125	125
Kredyt w rachunku bieżącym Simple S.A.	2 037	1 917
Kredyt obrotowy Simple S.A.	0	
Kredyt Medinet	135	
Razem	3 066	2 619

a. Kredyty w Banku Millennium

W dniu 24 kwietnia 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 10484/17/M/04 o kredyt w rachunku bieżącym w walucie PLN. Umowa została aneksowana dnia 21.03.2019. Na dzień bilansowy obowiązuje limit 7 000 000 PLN na okres do 23 kwietnia 2020 roku.

W ramach powyższego globalnego limitu Bank udostępnił poniższe sublimity produktowe:

- kredyt w rachunku bieżącym w PLN w kwocie 5 000 000,00, który będzie wykorzystywany na finansowanie bieżącej działalności. Na dzień 31.12.2019 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **2 037 tys.** PLN.
- kredyt rewolwingowy PLN w kwocie 2 000 000,00, który będzie wykorzystywany na finansowanie kontraktów. Na dzień 31.12.2019 kredyt był wykorzystany w kwocie **0 tys.** PLN

b. Kredyt hipoteczny w banku Millennium

Kredyt hipoteczny został opisany w nocie nr 28. Na dzień 31.12.2019 jako kredyt krótkoterminowy została wykazana jego część przypadająca do spłaty w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie **125 tys.** PLN. Szczegółowe dane dotyczące tego kredytu zostały opisane w nocie nr 19 – Kredyty i pożyczki długoterminowe.

21.03.2019 została podpisana pomiędzy Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 12639/19/308/03 o kredyt w rachunku bieżącym. Limit wynosi 200 tys. PLN z terminem spłaty do 20.03.2020. Na dzień bilansowy zadłużenie z tytułu tej umowy wynosiło **135 tys.** PLN

c. Kredyty w banku ING

W dniu 5 czerwca 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a ING Bank Śląski SA z siedzibą w Warszawie Umowa Nr FT/881/2017/000000202/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym na okres do 06.06.2018. Na podstawie niniejszej umowy (i późniejszych aneksów) na koniec 31.12.2019 obowiązywał limit kredytowy w wysokości 1 100 000,00 PLN. Kredyt zgodnie z warunkami umowy



może być przeznaczony wyłącznie na finansowanie bieżącej działalności i ma zostać spłacony do dnia 26.05.2020

Na dzień 31.12.2019 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **768 tys.** PLN.

Nota 30. Zobowiązania z tytułu faktoringu

W dniu 23 maja 2016 Grupa Simple zawarła z IdeaMoney S.A. umowę na świadczenie usług faktoringowych z późniejszymi aneksami. Na dzień 31.12.2019 roku globalny limit faktoringowy wynosił 2 000 000 PLN. Zobowiązania względem faktora na dzień bilansowy wyglądają następująco:

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	35	125
płatne od 1 miesiąca do 2 miesięcy	15	32
płatne od 2 miesięcy do 3 miesięcy	21	115
płatne od 3 miesięcy do 4 miesięcy	0	49
płatne od 4 miesięcy do 5 miesięcy	12	23
płatne od 5 miesięcy do 6 miesięcy	45	207
płatne powyżej 6 miesięcy	0	0
wymagalne	15	35
Zobowiązania razem	143	586

Nota 31. Zobowiązania z tytułu leasingu

Przedmiotem umów leasingu finansowego, w których Grupa jest leasingobiorcą są samochody osobowe i sprzęt IT.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Oplaty leasingowe		
w okresie 1 roku, w tym	376	595
płatne od 1 miesiący do 3 miesięcy	103	165
płatne od 4 miesięcy do 6 miesięcy	93	159
płatne od 7 miesięcy do 9 miesięcy	90	143
płatne od 10 miesięcy do 12 miesięcy	89	128
w okresie 2-go roku	442	371
w okresie 3-go roku	408	352
w okresie 4-go roku	99	333
powyżej 4-go roku	236	0
Razem	1 560	1 651
Przyszłe koszty odsetkowe	-185	-88
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, w tym	1 375	1 563
krótkoterminowa (do jednego roku)	334	555
długoterminowa (powyżej jednego roku)	1 041	1 008



Nota 32. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Na dzień 31.12.2019 roku oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zobowiązania handlowe	4 933	6 493
- z tytułu dostaw i usług	4 291	6 174
- z tytułu dostaw niefakturowanych	641	319
Zobowiązania budżetowe	3 898	3 973
- VAT	2 684	2 743
- PIT	289	172
- CIT	6	75
- ZUS	917	983
- Inne	2	1
Zobowiązania pozostałe	1 420	1 402
- Zobowiązania z tytułu wypłat z zysku	202	202
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	936	862
- Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	0	0
- Rozliczenia z pracownikami	4	9
- ZFŚS	277	329
- Pozostałe	0	0
Zobowiązania razem (netto)	10 250	11 868

a. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	2 382	3 185
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	62	81
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	49	84
płatne od 6 m-cy do 1 roku	101	72
płatne powyżej 1 roku	13	0
zobowiązania wymagalne	1 685	2 751
dostawy niefakturowane	641	319
zob. z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	0	0
Zobowiązania razem	4 933	6 493

b. Zobowiązania wymagalne

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
do 1 miesiąca	728	647
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	441	900
od 3 miesięcy do 6 m-cy	144	590
od 6 m-cy do 1 roku	201	395
powyżej 1 roku	172	220
Zobowiązania wymagalne razem	1 685	2 751



Nota 33. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

Rezerwa na świadczenia urlopowe została ujęta przez Grupę na podstawie wykazu niewykorzystanych urlopów według stanu na dzień 31.12.2019. Oszacowania kwoty rezerwy dokonuje się poprzez zestawienie ilości dni niewykorzystanych urlopów dla poszczególnych pracowników i wyliczenie ekwiwalentu pieniężnego z tytułu tychże urlopów.

Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy oblicza się:

- dzieląc sumę miesięcznych ustalonych wynagrodzeń przez współczynnik ekwiwalentu, a następnie,
- dzieląc tak otrzymany ekwiwalent za jeden dzień urlopu przez liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika, a następnie,
- mnożąc tak otrzymany ekwiwalent za jedną godzinę urlopu przez liczbę godzin niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego.

Na dzień 31.12.2019 roku oraz w okresach porównywalnych krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na inne koszty	842	118
Rezerwa na wynagrodzenia	200	50
Rezerwa na świadczenie emerytalne	22	0
Rezerwa na świadczenie urlopowe	1 074	1 090
Razem	2 137	1 258

Nota 34. Zobowiązania z tytułu umów – rozliczenie międzyokresowe przychodów

Przychody przyszłych okresów, są to kwoty zafakturowanych usług realizowanych w przyszłości przypadających na okresy po dniu bilansowym 31.12.2019 roku.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	4 470	4 387
Razem	4 470	4 387

Nota 35. Zatrudnienie

Informacja o zatrudnieniu osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i współpracę w okresie sprawozdawczym oraz okresach porównywalnych

	31.12.2019	31.12.2018
Usługi	112	116
Sprzedaż i Marketing	27	26
Produkcja	66	59
Administracja	20	28
Pracownicy razem	225	229

**Nota 36. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej**

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zarząd jednostki dominującej Simple S.A.		
Rafał Wnorowski	516	516
Michał Siedlecki	300	297
Jarosław Witwicki		184
Daniel Fryga	360	360
Wynagrodzenia Zarządu razem	1 176	1 357

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Rada Nadzorcza Simple S.A.		
Przewodniczący Adam Wojacki	98	93
Wiceprzewodniczący Bogusław Mitura	88	84
Sekretarz Zbigniew Strojnowski	83	79
Członek Paweł Zdunek	73	70
Członek Marcei Malicki	73	70
Członek Tomasz Zdunek	73	35
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej razem	488	431

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zarząd Simple Locum		
Prezes Zarządu Regina Kuliś		37
Prezes Zarządu Michał Siedlecki	0	
Razem	0	37

Zarząd Spółki zależnej Simple Locum nie pobierał w roku 2019 wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zarząd Medinet Systemy Informatyczne		
Prezes Zarządu Marek Dynowski	103	103
Wiceprezes Zarządu Daniel Fryga	0	0
Wynagrodzenia Zarządu razem	103	103

Wiceprezes zarządu Spółki zależnej Medinet Systemy Informatyczne Daniel Fryga nie pobierał w roku 2019 ani 2018 wynagrodzenia z tytułu pełnionej funkcji członka zarządu

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zarząd Simple Invest		
Prezes Zarządu Rafał Wnorowski	0	0
Wiceprezes Zarządu Michał Siedlecki	0	0
Wynagrodzenia Zarządu razem	0	0

Zarząd Spółki zależnej Simple Invest nie pobierał w roku 2019 ani w roku 2018 wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji.

Poza wyżej ujawnionym wynagrodzeniem zarządu jednostki dominującej Simple S.A. w okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2019 członkom zarządu wypłacono premie dotyczące roku 2018 oraz wynagrodzenia ze spółek zależnych w wysokości: Rafał Wnorowski – 686 tys. PLN, Daniel Fryga – 360 tys. PLN, Michał Siedlecki – 110 tys. PLN.



Nota 37. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2019 roku w Grupie Simple poza opisanymi w nocie nr 28 oraz nocie nr 47 nie występują inne zobowiązania warunkowe.

Nota 38. Zdarzenia po dacie bilansu.

Zdaniem Zarządu Grupy Simple brak jest istotnych zdarzeń zaistniałych po dacie bilansowej mających wpływ na przyszłe wyniki Grupy.

Nota 39. Leasing operacyjny

W ramach umowy najmu Grupa Simple użytkuje sprzęt biurowy. Spółka ponosi miesięczne opłaty za eksploatację oraz serwis.

Nota 40. Transakcje z podmiotami pozostałymi, w których Simple S.A. posiada udziały

W okresie od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku w Grupie miały miejsce poniższe standardowe transakcje handlowe. Sprzedaż towarów i usług do podmiotów powiązanych odbywa się na podstawie standardowego cennika. Zakupy towarów odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości.

W okresie sprawozdawczym Simple S.A. jako podmiot dominujący nabyła od swojej spółki córki Simple Invest prawa do programu Bazus o wartości 2 561 tys. PLN.

Nie utworzono odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych od podmiotów powiązanych.

Niżej przedstawiono wartości transakcji z jednostkami powiązanymi i stowarzyszonymi



	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Przychody od jednostek zależnych i pozostałych		
- zależnych	7 799	4 886
- stowarzyszonych	2 540	2 658
Razem	10 339	7 544
Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych		
- zależnych	7 800	4 886
- stowarzyszonych	2 611	2 943
Razem	10 411	7 829
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek		
- zależnych	79	538
- stowarzyszonych	605	1 754
Razem	684	2 292
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek		
- zależnych	79	538
- stowarzyszonych	1 013	1 802
Razem	1 093	2 340
Zobowiązania z tytułu pożyczek		
- zależnych	1 894	4 788
Razem	1 894	4 788
Należności z tytułu pożyczek		
- zależnych	1 894	4 788
Razem	1 894	4 788

Nota 41. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku Emitent nie dokonał emisji papierów wartościowych.

Nota 42. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w sprawozdaniu a wcześniej prognozowanymi wynikami

Zarząd Grupy Simple nie publikował prognoz wyników na rok 2019 roku oraz okresów przyszłych.

Nota 43. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi powiązane

Według informacji posiadanych przez Zarząd Grupy Simple na 31.12.2019 roku osoby zarządzające lub nadzorujące lub ich współmałżonkowie, krewni i powinowaci do drugiego stopnia, przysposobieni lub przysposabiający oraz inne osoby, z którymi są oni powiązani osobiście, nie posiadały żadnych udzielonych przez Spółki należące do Grupy lub podmioty od niej zależne lub z nią powiązane niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz tych Spółek lub podmiotów od niej zależnych i stowarzyszonych.



Nota 44. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi

Według informacji posiadanych przez Zarząd Grupy Simple na dzień przekazania sprawozdania brak jest istotnych transakcji z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

Nota 45. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami oraz umowach ubezpieczenia.

Na dzień przekazania sprawozdania Zarząd Grupy Simple nie posiada informacji o zawartych umowach pomiędzy akcjonariuszami.

Simple S.A. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia na 9 mln od Odpowiedzialności Cywilnej oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki. Spółka Simple S.A. zawarła również umowę odpowiedzialności cywilnej członków władz spółki.

Simple Locum Sp. z o.o. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia nieruchomości oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki.

Invest Sp. z o.o. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia na cały majątek Spółki.

Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia na cały majątek Spółki.

Nota 46. Umowy w wyniku, których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez akcjonariuszy.

Według informacji i wiedzy Zarządu Grupy Simple nie są znane umowy, w wyniku których mogłyby nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy.

Nota 47. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach

W okresie sprawozdawczym Grupa Simple nie udzieliła żadnych poręczeń oraz gwarancji.

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych z tytułu należytego wykonania umów oraz wadliwów do prowadzonych kontraktów udzielonych przez jednostkę dominującą Simple S.A. na dzień bilansowy 31.12.2019 roku wynosi 4 310 tys. PLN.



Nota 48. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na akcje.

Informację o podziale zysków za rok 2017 oraz rok 2018 i kwocie przeznaczony na wypłatę dywidendy przedstawia poniższa tabela

	uchwała	Dywidenda 000' PLN	PLN 1 akcję	Kapitał zapasowy	Pokrycie straty
Simple S.A.					
rok 2019	nr 8 z 14.05.2019	1 925	0,40	5	2 212
rok 2018	nr 9 z 22.05.2018	1 059	0,22	1 849	704
Simple Locum					
rok 2019	nr 6 z 25.06.2019			135	
rok 2018	nr 6 z 29.06.2018			37	
Medinet					
rok 2019	nr 4 z 28.06.2019			83	
rok 2018	nr 4 z 24.05.2018	100		178	
Razem					
rok 2019		1 925		223	2 212
rok 2018		1 159		2 063	704



Nota 49. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Badanie sprawozdań jednostkowych oraz badanie sprawozdania skonsolidowanego Grupy Simple zlecono firmie BGGM Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie ul. Ratuszowa 11, 03-450 Warszawa zarejestrowaną pod numerem KRS 0000327377 w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP 524-26-79-535 oraz wpisaną pod numerem 3489 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zwaną dalej Zleceniobiorcą.

Simple S.A., Simple Invest Sp. z o.o., Medinet Systemy Informatyczne oraz Simple Locum Sp. z o.o. zawarły z firmą BGGM Audyt następujące umowy:

		rok 2019		rok 2018	
	data umowy	000 ' PLN	data umowy	000 ' PLN	
Sprawozdanie skonsolidowane Grupy					
-śródroczne	01.07.2019	7	01.06.2018	4	
-roczne	17.12.2019	10	17.12.2018	8	
Sprawozdanie jednostkowe Simple S.A.					
-śródroczne	01.07.2019	8	01.06.2018	6	
-roczne	17.12.2019	20	17.12.2018	12	
Sprawozdanie jednostkowe Simple Locum					
-śródroczne	01.07.2019	2	01.06.2018	2	
-roczne	17.12.2019	3	17.12.2018	3	
Sprawozdanie jednostkowe Simple Invest					
-śródroczne	01.07.2019	2	01.06.2018	2	
-roczne	17.12.2019	4	17.12.2018	4	
Sprawozdanie jednostkowe Medinet					
-śródroczne	01.07.2019	2	01.06.2018	2	
-roczne	17.12.2019	3	17.12.2018	3	
Wynagrodzenie łączne		za rok 2019	61	za rok 2018	46

Nota 50. Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym 2019 roku jak również w okresie porównywalnym nie wystąpiła działalność zaniechana.

Nota 51. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31.12.2019 roku, to jest 02.03.2020 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.



Nota 52. Sezonowość i cykliczność

Przychody ze sprzedaży Grupy w pierwszych trzech kwartałach podlegają niewielkiej sezonowości. Przychody w czwartym kwartale są zwykle na znacznie wyższym poziomie, ponieważ duża ich część generowana jest przez kontrakty mające terminy realizacji w czwartym kwartale, jak również w ostatnich miesiącach roku podmioty gospodarcze dokonują zwiększonej ilości zakupów.

Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa Simple narażona jest na szereg rodzajów ryzyka mających źródła zarówno w sytuacji makroekonomicznej Polski, jak i mikroekonomicznej w Grupie. Głównymi czynnikami zewnętrznymi mogącymi wywierać negatywny wpływ na wynik Grupy są:

- wahania kursów walut obcych względem złotego
- zmiany rynkowych stóp procentowych
- ryzyko kredytowe dotyczące należności handlowych.

Na wynik finansowy pośrednio wpływają także:

- wzrost PKB
- wielkość zamówień publicznych na rozwiązania informatyczne
- poziom inwestycji w przedsiębiorstwach
- poziom inflacji.

Do czynników wewnętrznych mogących mieć negatywny wpływ na wynik Grupy należą natomiast:

- ryzyko związane ze wzrostem kosztów pracy
- ryzyko związane z niewłaściwym oszacowaniem kosztów projektu umowy w momencie zawarcia umowy
- ryzyko zawarcia kontraktu z nieuczciwym odbiorcą.

1. [Ryzyko zmian kursów walutowych](#)

Podstawową walutą operacyjną Grupy jest polski złoty. W związku z tym Grupa nie jest narażona na straty wynikające z różnic w kursie waluty obcej w stosunku do polskiego złotego.

2. [Ryzyko zmian stopy procentowej](#)

Zmiany rynkowych stóp procentowych mogą niekorzystnie oddziaływać na wynik finansowy Grupy. Grupa jest narażona na ryzyko zmiany tego czynnika w dwóch punktach swojej aktywności:

- zmiana wartości odsetek naliczonych od kredytów udzielonych Jednostce opartych na zmiennej stopie procentowej
- zmiana wartości odsetek naliczonych od umów leasingowych

Ryzyko zmian stopy procentowej powstaje i jest rozpoznawane w Grupie w momencie zawarcia transakcji opartej na zmiennej stopie procentowej. Wszystkie tego typu umowy przechodzą przez Dział Finansowy w Grupie i w związku z tym wiedza na ten temat jest pełna i bezpośrednia. Grupa stara się unikać zaciągania kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej, gromadzi i analizuje bieżące informacje z rynku na temat aktualnej ekspozycji na ryzyko zmiany stopy procentowej.

3. [Ryzyko pogorszenia sytuacji makroekonomicznej](#)



Sytuacja finansowa Grupy Simple uzależniona jest od sytuacji ekonomicznej w Polsce i na świecie. Rynek IT uważany jest za szczególnie wrażliwy na wszelkie wahania koniunktury gospodarczej. Czynniki wpływającymi na kondycję finansową Grupy Simple są przede wszystkim główne wskaźniki makroekonomiczne, takie jak: tempo wzrostu PKB, poziom inflacji, stopa bezrobocia, wysokość dochodów osobistych ludności, polityka fiskalna i monetarna państwa jak również zmiany poziomu konsumpcji oraz inwestycji przedsiębiorstw. Czynniki te w sposób znaczący oddziałują na poziom zamówień produktów z branży IT. Mimo, że Polska utrzymuje ciągłą tendencję wzrostu gospodarczego, istnieje ryzyko, iż stagnacja gospodarcza na rynkach światowych niekorzystnie wpłynie na gospodarkę krajową. Taka sytuacja może skutkować ograniczeniem decyzji inwestycyjnych i wyczekiwaniem przedsiębiorców na polepszenie koniunktury. W konsekwencji może to oznaczać zmniejszenie nowych sprzedaży, a także osiągnięcie niższych marż na sprzedaży dotychczasowych produktów: usług, abonamentów i opiek serwisowych. Grupa przeciwdziała temu ryzyku poprzez dywersyfikację rynku, dostosowanie produktu do indywidualnych potrzeb klienta, a także doradztwo w procesie pozyskiwaniu środków inwestycyjnych w postaci dofinansowania, leasingu oraz dotacji Unijnych.

4. [Ryzyko związane z płynnością](#)

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy za pomocą okresowego planowania płynności, uwzględniając terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania.

5. [Skutki ograniczania ryzyka walutowego](#)

Grupa zawiera umowy z klientami w walucie polskiej, aby uniknąć narażenia na ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut obcych w stosunku do złotego. Na dzień 31.12.2019 roku jak i na dzień 31.12.2018 roku, Grupa nie posiadała otwartych pozycji w aktywach, kwota posiadanych pozycji w pasywach jest nieistotna dla wyniku finansowego.

6. [Skutki ograniczania ryzyka stóp procentowych](#)

Grupa unika zaciągania kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej. W przypadku konieczności zawarcia umów kredytowych opartych o zmienną stopę procentową, Grupa nie posiada strategii zabezpieczenia tego ryzyka.

7. [Ryzyko związane z instrumentami finansowymi](#)

W ramach ryzyka finansowego identyfikowane są następujące kategorie ryzyka:

- zmiany cen
- kredytowego
- istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych
- utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest jednostka.

Grupa SIMPLE prowadzi działalność na terenie kraju w walucie krajowej. Wszystkie kontrakty zawierane są w walucie krajowej, Grupa nie prowadzi istotnych operacji w walucie obcej a więc ryzyko zmian kursowych nie występuje lub ich wysokość jest nieistotna.

Z uwagi, że źródłem głównych przychodów jest sprzedaż produktów własnych, ryzyko cenowe Spółka ocenia jako niewielkie.

Grupa analizuje ryzyko kredytowe poprzez ciągłe monitorowanie należności krótkoterminowych głównie z tytułu dostaw i innych należności. Do minimalizowania skutków tego ryzyka służy system windykacji należności, który



opiera się na bieżącej kontroli spływu należności a w razie opóźnień na drodze windykacji najpierw polubownej a później sądowej. Grupa nie udziela pożyczek jednostkom niepowiązanym.

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy za pomocą okresowego planowania płynności, uwzględniając terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie ze zdywersyfikowanych źródeł finansowania.

8. [Ryzyko kredytowe.](#)

Grupa kieruje ofertę do dużych i średnich przedsiębiorstw o ugruntowanej sytuacji finansowej oraz instytucji publicznych. Grupa posiada dział windykacji, który na bieżąco monitoruje spłaty należności.

Zarząd ocenia ryzyko jako niskie. Grupa nie stosuje zabezpieczeń w tym zakresie np. ubezpieczenia należności.

9. [Pozostałe rodzaje ryzyka](#)

Dla pozostałych rodzajów ryzyka, ze względu na ich naturę i brak możliwości pełnej kwalifikacji nie dokonuje się analizy wrażliwości.

Nota 54. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które mają na celu wspieranie działalności operacyjnej Grupy zwiększanie wartości dla jej akcjonariuszy. Grupa zarządza strukturą kapitałową i wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może wypłacić dywidendy dla akcjonariuszy, lub wyemitować nowe akcje. W 2019 roku Grupa nie wprowadzała żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.



Nota 55. Instrumenty finansowe

Wartości bilansowe poszczególnych kategorii instrumentów finansowych przedstawiają się następująco

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Aktywa finansowe - wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite	0	0
Nienotowane instrumenty kapitałowe	0	0
Aktywa finansowe - wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	21 858	19 262
Należności z tytułu dostaw i usług	19 516	17 104
Pozostałe należności	763	952
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 578	1 206
Długoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	2 332	2 424
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 291	1 416
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 041	1 008
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	15 931	16 885
Oprocentowane kredyty i pożyczki		1 000
Kredyty w rachunku bieżącym	3 066	1 619
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	335	555
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 933	6 493
Zobowiązania z tytułu faktoringu	143	586
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0
Pozostałe zobowiązania	7 455	6 634

Zatwierdzone przez Zarząd do publikacji dnia, 02.03.2020



SIMPLE S.A.
ul. Bronisława Czecha 49/51
04-555 Warszawa

tel.: (22) 812 58 98
fax.: (22) 815 49 83
simple@simple.com.pl