

# ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SIMPLE S.A.

za okres dwunastu miesięcy  
zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Data publikacji 27 kwietnia 2021 r.



**SIMPLE**

[simple.com.pl](http://simple.com.pl)



## Spis treści

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.....	6
II.	PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH.....	6
III.	WPROWADZENIE .....	7
1.	Wybrane dane finansowe.....	8
1.1.	Wybrane dane finansowe Simple S.A.....	8
1.2.	Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych.....	8
2.	Informacje o Spółce Simple S.A.....	8
IV.	ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ SIMPLE za rok 2020 .....	10
	Roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	10
	Roczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	11
	Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	12
	Roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	13
	PODSTAWA SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	14
1.	Podstawa sporządzenia .....	14
2.	Oświadczenie zgodności.....	14
3.	Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany.....	15
4.	Szacunki .....	16
5.	Profesjonalny osąd .....	16
6.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	16
7.	Korekty błędów.....	16
	ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....	17
1.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	17
2.	Wartości niematerialne .....	17
3.	Utrata wartości rzeczowych oraz niematerialnych aktywów trwałych z wyłączeniem wartości firmy.....	19
4.	Wartość firmy .....	19
5.	Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych .....	20
6.	Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą .....	20
7.	Zapasy .....	21
8.	Należności handlowe oraz pozostałe należności .....	21
9.	Pożyczki i pozostałe należności.....	21



10. Czynne rozliczenia międzyokresowe .....	21
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	22
12. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki .....	22
13. Zobowiązania .....	22
14. Rozliczenia międzyokresowe .....	22
15. Przychody .....	23
16. Koszty operacyjne .....	24
17. Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE).....	24
18. Podatek dochodowy.....	25
19. Zysk na jedna akcję .....	26
20. Leasing - Spółka jako leasingobiorca .....	26
NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	29
Nota 1. Struktura geograficzna.....	29
Nota 2. Przychody ze sprzedaży .....	30
Nota 3. Koszty działalności operacyjnej.....	30
Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne.....	31
Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne .....	32
Nota 6. Przychody finansowe.....	32
Nota 7. Koszty finansowe .....	32
Nota 8. Podatek dochodowy.....	33
Nota 9. Inne całkowite dochody.....	34
Nota 10. Zysk na akcję .....	34
Nota 11. Wartości niematerialne .....	35
Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia.....	35
Nota 13. Rzeczowe aktywa trwałe .....	38
Nota 14. Należności długoterminowe .....	38
Nota 15. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych .....	39
Nota 16. Udzielone pożyczki długoterminowe .....	39
Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	39
Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	40
Nota 19. Zapasy.....	40
Nota 20. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług.....	40



Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe .....	42
Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	42
Nota 23. Pożyczki krótkoterminowe.....	42
Nota 24. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	42
Nota 25 Aktywa przeznaczone do sprzedaży .....	43
Nota 26. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego.....	43
Nota 27. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego .....	44
Nota 28. Rezerwa na świadczenia emerytalne .....	44
Nota 29. Kredyty i pożyczki długoterminowe .....	44
Nota 30. Pozostałe zobowiązania długoterminowe.....	44
Nota 31. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe.....	45
Nota 32. Zobowiązania z tytułu umów faktoringu i leasingu.....	46
Nota 33. Zobowiązania handlowe i pozostałe.....	47
Nota 34. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania.....	48
Nota 35. Zobowiązania z tytułu umów.....	48
Nota 36. Zatrudnienie .....	49
Nota 37. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej.....	49
Nota 38. Zobowiązania warunkowe .....	50
Nota 39. Zdarzenia po dacie bilansu.....	50
Nota 40. Leasing operacyjny.....	50
Nota 41. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym.....	50
Nota 42. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w raporcie a wcześniej prognozowanymi wynikami.....	50
Nota 43. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi powiązane .....	50
Nota 44. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.....	50
Nota 45. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami oraz umowach ubezpieczenia. ....	51
Nota 46. Umowy, w wyniku których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez akcjonariuszy. ....	51
Nota 47. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach .....	51
Nota 48. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na akcje.....	51



Nota 49. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych .....	52
Nota 50. Działalność zaniechana .....	52
Nota 51. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych .....	52
Nota 52. Sezonowość i cykliczność .....	52
Nota 53. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	53
Nota 54. Instrumenty finansowe .....	54
Nota 55. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....	54
Nota 56. Zarządzanie kapitałem .....	56
Nota 57. Działalność spółki w warunkach pandemii COVID-19.....	57



## **I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.**

Zarząd Spółki w składzie Prezes Zarządu - Rafał Wnorowski oraz 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 Spółki oraz jej wynik finansowy oraz, że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Zarząd SIMPLE S.A. w składzie Prezes Zarządu - Rafał Wnorowski oraz 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

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu

## **II. PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH**

Niniejsze jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki Simple S.A. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Simple S.A. w dniu 27.04.2021 roku.

### **Zarząd:**

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu

### **Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania:**

Tomasz Kowalczyk

Dyrektor finansowy/Główny Księgowy



### **III. WPROWADZENIE**

Niniejsze jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 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 Spółkę Kapitałową Simple (Spółka Kapitałowa, Spółka 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. Wybrane informacje z jednostkowego sprawozdania finansowego Simple S.A. przekazywane są w ramach niniejszego jednostkowego sprawozdania rocznego. Niniejsze jednostkowe sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Spółka korzysta ze zwolnienia z obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego w formacie ESEF na podstawie Art. 24 Ustawy z dnia 25 lutego 2021 r. o zmianie ustawy – Prawo bankowe oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którym, Emitent, którego papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, może zdecydować o niestosowaniu jednolitego elektronicznego formatu raportowania w rozumieniu rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniającego dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz. Urz. UE L 143 z 29.05.2019, str. 1, z późn. zm.15)) do raportów rocznych oraz skonsolidowanych raportów rocznych, zawierających odpowiednio sprawozdania finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r., i sporządzić te raporty na zasadach dotychczasowych.

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 Simple S.A.

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2019
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Przychody ze sprzedaży	43 282	9 674	44 319	10 303
Zysk z działalności operacyjnej	5 338	1 193	5 496	1 278
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	5 241	1 171	5 440	1 265
<b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>	<b>5 121</b>	<b>1 145</b>	<b>4 917</b>	<b>1 143</b>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 158	2 494	4 760	1 107
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 376	-978	-1 206	-280
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-5 136	-1 148	-3 567	-829
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1 870</b>	<b>418</b>	<b>224</b>	<b>52</b>
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Aktywa trwałe	27 155	5 884	25 801	6 059
Aktywa obrotowe	25 150	5 450	20 115	4 724
Kapitał własny	25 689	5 567	23 215	5 451
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 616	5 768	22 702	5 331

### 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 31.12.2020 roku 1 EUR = 4,6148 PLN

kurs obowiązujący w dniu 31.12.2019 roku 1 EUR = 4,2585 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 01.01.2020 do 31.12.2020 roku 1 EUR = 4,4742 PLN

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

## 2. Informacje o Spółce 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 zaledwie kilkuosobowy zespół, Spółka na przestrzeni 30 lat stworzyła produkt, na którym dziś pracują najważniejsze instytucje i przedsiębiorstwa w Polsce, a nad jego rozwojem pracuje w chwili obecnej niespełna 200 osób.





Głównym produktem Spółki jest system SIMPLE.ERP, który dedykowany jest zarówno dla jednostek publicznych jak i klientów komercyjnych o różnym profilu działalności. Od roku 2012 Simple jest niekwestionowanym liderem wśród 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 stał się również systemem wspomagającym podmioty z różnych branż, w szczególności branży kolejowej i produkcyjnej.

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



## IV. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ SIMPLE za rok 2020

### Roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	12 m-cy do 31.12.2020 000'PLN	12 m-cy do 31.12.2019 000'PLN
Przychody ze sprzedaży	43 282	44 319
Koszt własny sprzedaży	23 364	24 778
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>19 918</b>	<b>19 541</b>
Koszty sprzedaży	7 104	9 206
Koszty ogólnego zarządu	7 125	4 924
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>5 689</b>	<b>5 411</b>
Pozostałe przychody	2 063	1 430
Pozostałe koszty	2 414	1 344
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>5 338</b>	<b>5 496</b>
Przychody finansowe	116	249
Koszty finansowe	213	305
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>5 241</b>	<b>5 440</b>
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	119	524
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>5 121</b>	<b>4 917</b>
Inne całkowite dochody	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>5 121</b>	<b>4 917</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję [PLN]</b>		
Zwykły	1,06	1,02
Rozwodniony	1,06	1,02



## Roczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	31.12.2020	31.12.2019
	000' PLN	000' PLN
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>27 155</b>	<b>25 801</b>
Wartości niematerialne	2 333	3 000
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	4 140	6 400
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	4 701	2 072
Rzeczowe aktywa trwałe	3 590	3 832
Należności długoterminowe	394	256
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	8 660	8 660
Udzielone pożyczki długoterminowe	1 879	790
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 293	541
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	164	251
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>25 150</b>	<b>20 115</b>
Zapasy	262	228
Należności z tytułu dostaw i usług	20 849	17 992
Pozostałe należności	833	652
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 870	224
Udzielone pożyczki	15	10
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 321	1 010
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>52 306</b>	<b>45 917</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>25 689</b>	<b>23 215</b>
Kapitał podstawowy	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	15 756	13 486
Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe	5 121	4 917
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>	<b>4 689</b>	<b>4 743</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 120	689
Rezerwa na świadczenia emerytalne	209	234
Długoterminowe pożyczki	940	1 011
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 420	2 747
Zabezpieczenie umowy	0	62
<b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>	<b>21 927</b>	<b>17 960</b>
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	1 021	2 899
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	678	599
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0	143
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 126	4 036
Zobowiązania budżetowe	3 901	2 785
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	440	0
Pozostałe zobowiązania	919	1 005
Rezerwy na zobowiązania	1 450	1 042
Rezerwa na świadczenia emerytalne	26	22
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 108	952
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 259	4 476
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>26 616</b>	<b>22 702</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>52 306</b>	<b>45 917</b>



## Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	31.12.2020	31.12.2019
	000' PLN	000' PLN
<b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>23 215</b>	<b>20 223</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych		
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>23 215</b>	<b>20 223</b>
<b>1. Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>
1.1. Zmiany kapitału zakładowego		
a) zwiększenia		
b) zmniejszenia		
<b>1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>
<b>4. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>13 486</b>	<b>13 481</b>
4.1. Zmiany kapitału zapasowego		
a) zwiększenia (z tytułu)	2 270	2 216
- z podziału zysku (ustawowo)	2 270	2 216
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	-2 212
- pokrycia straty	0	-2 212
<b>4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>15 756</b>	<b>13 486</b>
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>4 917</b>	<b>1 929</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, w tym	4 917	4 141
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	4 917	4 141
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	4 917	4 141
- podziału zysku z lat ubiegłych	2 270	2 216
- dywidendy	2 647	1 925
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	-2 212
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	-2 212
a) zwiększenia		
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	-2 212
- przeniesienie straty	0	-2 212
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
<b>7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Wynik netto</b>	<b>5 121</b>	<b>4 917</b>
a) zysk netto	5 121	4 917
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ )</b>	<b>25 689</b>	<b>23 215</b>



## Roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	12 m-cy do 31.12.2020 000' PLN	12 m-cy do 31.12.2019 000' PLN
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>5 121</b>	<b>4 917</b>
Amortyzacja	3 876	2 632
Odsetki zapłacone	93	-341
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1	-407
Zmiana stanu rezerw	406	-317
Zmiana stanu zapasów	-34	377
Zmiana stanu należności	-3 177	-1 315
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	2 065	-1 687
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 806	902
Inne korekty	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>11 158</b>	<b>4 760</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	96	517
Wpływy z tytułu odsetek	109	247
Wpływy z tytułu dywidend	0	390
Wpływy z tytułu zwrotu pożyczek	0	2 409
Wydatki na zakup majątku trwałego	-3 486	-4 216
Wydatki inwestycyjne	-1 095	-554
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-4 376</b>	<b>-1 206</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wypłacone dywidendy	-2 647	-1 925
Spłata kredytów i pożyczek	-1 949	-4
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-195	-900
Spłata innych zobowiązań finansowych	-143	-443
Odsetki	-202	-297
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-5 136</b>	<b>-3 567</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiw</b>	<b>1 646</b>	<b>-13</b>
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	224	237
<b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>1 870</b>	<b>224</b>



## PODSTAWA SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO 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 sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Simple za okres od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki Simple oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę 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 Spółkę Simple.

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

### 2. Oświadczenie zgodności

Niniejsze 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Simple obejmujące okres dwunastu miesięcy od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku, jak również dane porównywalne za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku.

Przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka Simple zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2019.

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdziła do stosowania od dnia 1 stycznia 2020 r. zmiany do standardów:

- Poprawki do MSR 1 i MSR 8 dotyczące definicji pojęcia „istotne”,
- Poprawki do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 dotyczące reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej,
- Poprawki do MSSF 3 dotyczące definicji przedsięwzięcia,
- Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF.



Powyższe zmiany do standardów zostały do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego zatwierdzone do stosowania przez Unię Europejską i nie miały wpływu na politykę rachunkowości Spółki oraz na jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2020 r.

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

- Zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28 dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe wraz ze zmianami do MSSF 17,
- Zmiany do MSSF 4 dotyczące przedłużenia tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9,
- Poprawki do MSR 1 dotyczące klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe,
- Poprawki do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 dotyczące reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – Etap 2,
- Zmiany do MSSF 3 dotyczące odniesień do Założeń koncepcyjnych,
- Zmiany do MSR 16 dotyczące przychodów osiągniętych przed oddaniem składnika aktywów do użytkowania,
- Zmiany do MSR 37 dotyczące kosztów wypełnienia umów rodzących obciążenia,
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityki rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 dotyczące definicji wartości szacunkowych,

Spółka oczekuje, iż wyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki 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 jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2019 roku.

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

Spółka 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. Spółka 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**

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

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje nowe standardy i interpretacje i na bieżąco analizuje ich wpływ na sprawozdania finansowe. Spółka nie przewiduje, aby wprowadzenie wymienionych wyżej



standardów, zmian do standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

#### **4. Szacunki**

W niniejszym rocznym sprawozdaniu finansowym, zastosowane przez Spółkę istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach były takie same jak opisane w poszczególnych notach objaśniających do sprawozdania finansowego za rok 2019.

#### **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 Spółki Simple na temat bieżących działań i zdarzeń. Spółka realizuje kontrakty na wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów wymaga oszacowania przyszłych przepływów w celu ustalenia wartości przychodów i kosztów oraz pomiaru stopnia zaawansowania 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 31.12.2020 roku wartość zobowiązań z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych wyniosła 2 292 tys. PLN

Na dzień 31.12.2020 roku wartość należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych wyniosła 1 277 tys. PLN

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. W roku 2020 roku nie dokonano zmian w stosowanych przez Spółkę 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 obrotowy zakończony 31.12.2019 roku.

#### **7. Korekty błędów**

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 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, Spółka 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 Spółka rozpoczyna amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszych 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 Spółka 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 Spółki 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 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 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 Spółka 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 Spółka stosuje metodę łączenia udziałów. W szczególności, dla połączeń Spółki z jej jednostką zależną, stosowana metoda zakłada, że aktywa i zobowiązania łączących się jednostek wycenione są w wartościach bilansowych pochodzących ze sprawozdań skonsolidowanych Spółki nadrzędnej



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, Spółka 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. Spółka 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 następnych okresach,
- 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 Spółka 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 Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Spółka prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży produktów i usług. Prezentacja ta odzwierciedla profil Spółki dostarczającej kompleksowe rozwiązania informatyczne na bazie własnych rozwiązań. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również następujące kryteria:

### **Przychody ze sprzedaży**

Spółka 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; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka 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 Spółka 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 Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – 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 Spółka zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym progiem 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*

Spółka 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 oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

#### *Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia*



Spółka 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.

Spółka 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 Spółki, a Grupie przysługuje egzekwowalne 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**

Spółka 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 Spółką 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.

Pomoc rządowa otrzymana w formie pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie kapitału obrotowego/pokrycie kosztów bądź strat ujmuje się w wyniku w części podlegającej umorzeniu w chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Emitent spełni konieczne warunki takiego umorzenia. 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.

Pomoc rządowa uzyskana jako dofinansowanie do kosztów pracy oraz zwolnienie ze składek ZUS ujmuje się w wyniku, w okresie, w którym została otrzymana jako zmniejszenie kosztu, na rekompensatę którego pomoc została otrzymana.

## **18. Podatek dochodowy**

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej odroczonego podatek dochodowy 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 odroczonego 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 odroczonego 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 jedną 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 - Spółka jako leasingobiorca

### **Identyfikacja leasingu**

Spółka 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, Spółka 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, Spółka 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 Spółka 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**

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

W dacie rozpoczęcia Spółka 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 bezpośrednie 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 Spółka skorzysta z opcji kupna;
- 5) kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka 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 Spółki 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.



Spółka 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 Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej, lub jeżeli Spółka 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 Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

### **Amortyzacja**

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez okres użytkowania składnika aktywów, chyba, że Spółka 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.

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

### **Utrata wartości**

Spółka 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) Spółka 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) Spółka 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) Spółka 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

Spółka 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 Spółki.

	12 m-cy do 31.12.2020 000'PLN	12 m-cy do 31.12.2019 000'PLN
Przychody ze sprzedaży		
- kraj	43 282	44 319
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>43 282</b>	<b>44 319</b>
Koszty sprzedaży		
- kraj	23 364	24 778
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>23 364</b>	<b>24 778</b>
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		
- kraj	19 918	19 541
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>19 918</b>	<b>19 541</b>

Spółka 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 31.12.2020 000'PLN	12 m-cy do 31.12.2019 000'PLN
Sprzedaż usług i produktów	40 825	38 762
Sprzedaż towarów	2 457	5 557
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>43 282</b>	<b>44 319</b>
Koszty sprzedaży usług i produktów	21 448	20 332
Koszty sprzedaży towarów	1 916	4 447
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>23 364</b>	<b>24 778</b>
Zysk (strata) brutto na sprzedaży usług i produktów	19 376	18 431
Zysk (strata) brutto na sprzedaży towarów	541	1 110
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>19 918</b>	<b>19 541</b>



## Nota 2. Przychody ze sprzedaży

Przychody operacyjne w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2020 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2020 000'PLN	12 m-cy do 31.12.2019 000'PLN
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		
- produktów własnych	16 720	20 475
- usług do produktów własnych	20 019	14 155
- szacowanej	-1 516	-1 168
- usług związanych ze sprzedażą sprzętu	98	165
- usług związanych ze sprzedażą licencji obcych	5 295	4 925
- usług administracyjno - księgowych	209	209
- towarów - licencji obcych i sprzętu	2 457	5 557
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>43 282</b>	<b>44 319</b>

## Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2020 000'PLN	12 m-cy do 31.12.2019 000'PLN
Amortyzacja	3 876	2 632
Zużycie materiałów i energii	675	850
Usługi obce	16 082	14 587
Podatki i opłaty	66	50
Wynagrodzenia	12 319	13 107
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 500	2 489
Pozostałe koszty	159	748
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 916	4 447
<b>Razem</b>	<b>37 593</b>	<b>38 909</b>
W tym:		
Koszt własny sprzedaży	23 364	24 778
Koszty sprzedaży	7 104	9 206
Koszty ogólnego zarządu	7 125	4 924

### 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 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Amortyzacja środków trwałych	913	746
Amortyzacja wartości niematerialnych	703	89
Amortyzacja prac rozwojowych	2 260	1 797
<b>Razem</b>	<b>3 876</b>	<b>2 632</b>

#### b. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

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

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Wynagrodzenia	12 319	13 107
Ubezpieczenia społeczne	2 266	2 188
Szkolenia pracowników	86	128
Odpis ZFŚS	0	0
Opieka medyczna i Benefit	130	141
Składki na PPK	12	0
Inne - w tym aktualizacja rezerw na urlopy i świadczenia	6	32
<b>Razem</b>	<b>14 819</b>	<b>15 596</b>

#### Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne

Struktura pozostałych przychodów w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2020 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Zysk ze sprzedaży w majątku trwałym	87	517
Umorzona pożyczka z PFR	950	0
Przychody z refakturowania	397	277
Zwrot kosztów sądowych, postępowań i podatków	24	99
Otrzymane odszkodowania	0	95
Przychody z tytułu udziału w zyskach jednostek stc	472	390
Zwrot kosztów - otrzymane nadpłaty i rabaty	32	13
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	32	22
Rozwiązane rezerwy	69	0
Pozostałe	0	18
<b>Razem</b>	<b>2 063</b>	<b>1 430</b>

Dotacje do poniesionych kosztów związanych z pracami rozwojowymi i szkoleniami pracowników produkcyjnych otrzymane w roku 2019 w wysokości 608 tys. PLN oraz dofinansowanie za rok 2020 w wysokości 1 070 tys. PLN wykazano zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości w części operacyjnej, jako zmniejszenie kosztów wytworzenia produktów własnych.



Spółka w ramach pomocy rządowej w związku z sytuacją pandemiczną otrzymała między innymi pożyczkę z Państwowego Funduszu Rozwoju (PFR). Pożyczka ta podlega częściowemu umorzeniu po spełnieniu kryteriów ustawowych. Ponieważ spełnienie tych warunków zostało w ocenie zarządu uprawdopodobnione Spółka rozpoznała przychód z tytułu umorzenia pożyczki w wysokości 50% jej wartości.

### Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne

Struktura pozostałych kosztów w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2020 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Koszty z refaktur	195	117
Odszkodowania, kary, koszty sądowe	230	101
Postępowania odwoławcze w KIO	66	184
Pozostałe	0	15
Nieplanowane odpisy amortyzacyjne	87	110
Odpis aktualizujące aktywa niefinansowe	976	331
Rezerwy	707	461
Przekazane darowizny	125	0
Inne	28	26
<b>Razem</b>	<b>2 414</b>	<b>1 344</b>

### Nota 6. Przychody finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2020 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Odsetki uzyskane z tytułu pożyczek i lokat	116	249
<b>Razem</b>	<b>116</b>	<b>249</b>

### Nota 7. Koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 12 m-cy zakończonym dnia 31.12.2020 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:





	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Odsetki od zobowiązań handlowych	0	0
Odsetki od kredytów	109	180
Odsetki od pożyczek	29	46
Odsetki od rat leasingowych	64	70
Odsetki od transakcji inwestycyjnych i finansowy	0	0
Różnice kursowe	0	0
Pozostałe	11	8
<b>Razem</b>	<b>213</b>	<b>305</b>

Koszty finansowania zewnętrznego wyniku uwzględnione zostały w następujących pozycjach:

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Koszty finansowe netto	213	305
Aktywowane jako koszty finansowania zewnętrznego	0	0
<b>Razem</b>	<b>213</b>	<b>305</b>

### Nota 8. Podatek dochodowy

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

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Podatek dochodowy bieżący	441	183
Podatek dochodowy odroczone	-322	341
<b>Razem</b>	<b>119</b>	<b>524</b>



## Podstawa opodatkowania CIT – obliczenie podatku bieżącego:

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Wynik brutto z działalności kontynuowanej	5 241	5 440
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania	3 144	0
Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-5 483	-4 444
Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania	-5 475	-2 241
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	6 231	5 126
Ulga na prace rozwojowe	-1 338	-2 919
Strata do odliczenia	0	0
Podstawa opodatkowania	2 320	962
Stawka podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący	441	183

### Nota 9. Inne całkowite dochody

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od dnia 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku, jak również w okresie porównawczym w Spółce nie odnotowano innych całkowitych dochodów.

### Nota 10. Zysk na 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. tworzy 4.812.160 akcji i dzieli się na 4.812.160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Średnia ważona liczba akcji w okresie od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku wyniosła 4.812.160; w analogicznym okresie porównywalnym wynosiła tyle samo.

	12 m-cy do 31.12.2020	12 m-cy do 31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Zysk (strata) przypadająca na akcjonariuszy	5 121	4 917
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 812
<b>Razem</b>	<b>1,06</b>	<b>1,02</b>



## Nota 11. Wartości niematerialne

	Oprogramowanie i licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koszty prowadzonych prac rozwojowych	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2019</b>				
Wartość brutto	737	19 558	4 752	25 047
Umorzenie	410	15 237	0	15 647
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>327</b>	<b>4 321</b>	<b>4 752</b>	<b>9 400</b>
<b>Okres 01.01-2019-31.12.2019</b>				
Wartość księgowa netto	327	4 321	4 752	9 400
Zwiększenia	2 762	3 876	1 196	7 833
Amortyzacja	89	1 797		1 886
Zbycie	0	0	3 876	3 876
Umorzenie	0	0		0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>3 000</b>	<b>6 400</b>	<b>2 072</b>	<b>11 472</b>
<b>Stan na 31.12.2019</b>				
Wartość brutto	3 499	23 434	2 072	29 005
Dotychczasowe umorzenie	499	17 034	0	17 533
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>3 000</b>	<b>6 400</b>	<b>2 072</b>	<b>11 472</b>
<b>Okres 01.01-2020-31.12.2020</b>				
Wartość księgowa netto	3 000	6 400	2 072	11 472
Zwiększenia	36	0	2 629	2 665
Amortyzacja	703	2 260		2 963
Zbycie	0	0	0	0
Umorzenie	0	0		0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 333</b>	<b>4 140</b>	<b>4 701</b>	<b>11 174</b>
<b>Stan na 31.12.2020</b>				
Wartość brutto	3 535	23 434	4 701	31 670
Umorzenie dotychczasowe	1 202	19 294	0	20 495
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 333</b>	<b>4 140</b>	<b>4 701</b>	<b>11 174</b>

## Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia

Spółka 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.

Wartość tych projektów na dzień 31.12.2020 roku aktywowanych w Simple SA wynosi: 4 701 tys. PLN.



	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Wartości Niematerialne w toku wytworzenia		
- koszty nie zakończonych prac rozwojowych z BO	2 072	4 752
- nakłady na prace rozwojowe w okresie sprawozdawczym	2 629	1 196
- wartość prac rozwojowych zakończonych w okresie sprawozdawczym	0	3 876
<b>Razem</b>	<b>4 701</b>	<b>2 072</b>

## Wyniki testów na utratę wartości prowadzonych prac rozwojowych SIMPLE SA

### Projekt Simple.ERP 2020

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 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 nocie nr 11. Trzecia część prac będzie nadal kontynuowana pod nazwą **Simple.ERP 2020**.

W księgach rachunkowych Simple SA wartość nakładów na projekt ERP 2020 na dzień 31 grudnia 2020 wynosi **2 046 tys. zł**. Przewiduje się okres amortyzacji na 5 lat.

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

Projekt ERP 2020 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.

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

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 Simple.ERP 2020 na dzień 31.12.2020 roku, ustalono jego wartość na poziomie **5 150 tys. zł**. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości planowanych nakładów na ten projekt **2 211 tys. zł**.



Na dzień 31.12.2020 roku nie zachodzi zatem przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

### Projekt HCM

Wśród prowadzonych aktualnie przez Spółkę jest również projekt HCM.

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

W księgach rachunkowych Simple SA wartość nakładów na projekt HCM na dzień 31 grudnia 2020 wynosiła **1 219 tys. zł**. Przewiduje się okres amortyzacji na 5 lat.

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu HCM na dzień 31.12.2020 roku, ustalono jego wartość na poziomie **6 430 tys. zł**. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości planowanych nakładów na ten projekt w wysokości **4 398 tys. zł**.

Na dzień 31.12.2020 roku nie zachodzi zatem przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.



### Nota 13. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2019</b>					
Wartość brutto	0	1 604	3 956	12	5 572
Umorzenie	0	1 471	2 513	10	3 994
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>0</b>	<b>133</b>	<b>1 443</b>	<b>2</b>	<b>1 578</b>
<b>Okres 01.01-31.12.2019</b>					
Wartość księgowa netto	0	133	1 443	2	1 578
Zwiększenia	2 851	142	85	31	3 110
Amortyzacja	309	121	309	6	746
Zbycie	0	6	1 538	1	1 545
Umorzenie	0	6	1 428	1	1 435
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 542</b>	<b>154</b>	<b>1 109</b>	<b>26</b>	<b>3 832</b>
<b>Stan na 31.12.2019</b>					
Wartość brutto	2 851	1 740	2 503	42	7 137
Dotychczasowe umorzenie	309	1 586	1 394	15	3 305
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 542</b>	<b>154</b>	<b>1 109</b>	<b>26</b>	<b>3 832</b>
<b>Okres 01.01-31.12.2020</b>					
Wartość księgowa netto	2 542	154	1 109	26	3 832
Zwiększenia	184	444	213	0	841
Amortyzacja	360	305	258	10	932
Zbycie	63	25	359	0	446
Umorzenie	7	17	272	0	296
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 310</b>	<b>286</b>	<b>977</b>	<b>17</b>	<b>3 590</b>
<b>Stan na 31.12.2020</b>					
Wartość brutto	2 972	2 160	2 358	42	7 532
Umorzenie dotychczasowe	662	1 874	1 381	25	3 941
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 310</b>	<b>286</b>	<b>977</b>	<b>17</b>	<b>3 590</b>

### Nota 14. 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.



	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy	371	251
Kaucue i wadia	23	4
<b>Razem</b>	<b>394</b>	<b>256</b>

### Nota 15. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych

Poniższa tabela przedstawia wartość inwestycji długoterminowych Spółki Simple.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Zależne:</b>	<b>8 597</b>	<b>8 597</b>
Simple Invest Sp. z o.o.	7 306	7 306
Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.	1 291	1 291
<b>Udziały w pozostałych jednostkach:</b>	<b>63</b>	<b>63</b>
EQ System Technology Sp. z o.o.	10	10
Softem Sp. z o.o.	53	53
<b>Razem inwestycje</b>	<b>8 660</b>	<b>8 660</b>

### Nota 16. Udzielone pożyczki długoterminowe

Umowa pożyczki zawarta w dniu 01.03.2016 roku pomiędzy Simple S.A. a spółką zależną Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 50 tys. PLN z późniejszymi aneksami zwiększającymi kwotę pożyczki została spłacona i zastąpiona nową umową pożyczki z dnia 01.04.2019. Limit pożyczki wynosi 5 mln PLN; umowa jest bezterminowa, a jej wykorzystanie na dzień 31.12.2020 wynosi 1 879 tys. PLN.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Simple Invest Sp. z o.o.	1 879	790
<b>Razem pożyczki długoterminowe</b>	<b>1 879</b>	<b>790</b>

### Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 31.12.2020 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 293 tys. PLN.



	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
z tytułu rezerw na świadczenia emerytalne	45	49
z tytułu rezerw na wynagrodzenia	276	48
z tytułu rezerw na świadczenia urlopowe	210	181
z tytułu odpisu na towary w magazynie	9	9
z tytułu rezerw na pozostałe koszty	0	160
z tytułu odpisu na wątpliwe należności	318	94
z tytułu straty podatkowej	0	0
z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	435	0
<b>Razem</b>	<b>1 293</b>	<b>541</b>

### 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 31.12.2020 roku.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Rozliczenia kosztów powyżej 12 miesięcy	164	251
<b>Razem</b>	<b>164</b>	<b>251</b>

### Nota 19. Zapasy

Spółka 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.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Materiały	11	6
Sprzęt komputerowy	131	101
Licencje obce do odsprzedaży	120	120
<b>Razem</b>	<b>262</b>	<b>228</b>

### Nota 20. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Poniżej zaprezentowano należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2020 roku oraz okresu porównawczego - 31.12.2019, które są 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 31.12.2020 roku stanowią wartość 1 277 PLN.





	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Należności handlowe	21 587	17 988
Należności z tytułu wyceny kontraktów	1 277	501
odpisy aktualizujące wartość należności	-2 014	-497
<b>Należności razem (netto)</b>	<b>20 849</b>	<b>17 992</b>

a. Planowane wpływy – analiza należności nie przeterminowanych

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	6 121	8 177
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	8 709	5 309
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	1 246	555
płatne od 6 m-cy do 1 roku	1 149	707
płatne powyżej 1 roku	292	519
należności przeterminowane	4 069	2 721
należności z tytułu wyceny kontraktów	1 277	501
<b>Należności razem (brutto)</b>	<b>22 863</b>	<b>18 489</b>
odpisy aktualizujące wartość należności	-2 014	-497
<b>Należności razem (netto)</b>	<b>20 849</b>	<b>17 992</b>

b. Wiekowanie należności – analiza należności przeterminowanych

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
do 1 miesiąca	663	649
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	273	324
od 3 miesięcy do 6 m-cy	36	245
od 6 m-cy do 1 roku	1 118	1 087
powyżej 1 roku	1 979	416
<b>Należności przeterminowane razem</b>	<b>4 069</b>	<b>2 721</b>
<b>Należności nieprzeterminowane</b>	<b>18 794</b>	<b>15 768</b>
<b>Należności razem (brutto)</b>	<b>22 863</b>	<b>18 489</b>



### Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe

1. Należności z tytułu kaucji stanowią zabezpieczenie pieniężne przekazane kontrahentom z tytułu umów najmu.
2. Należności z tytułu wadium 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.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Zapłacone kaucje	1	9
Zapłacone wadia	0	70
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania	15	174
Należności z tytułu podatków	289	136
Należności od pracowników	6	0
Należności od agencji rządowych	522	0
Należności pozostałe	0	263
<b>Razem</b>	<b>833</b>	<b>652</b>

### 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.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 870	224
<b>Razem</b>	<b>1 870</b>	<b>224</b>

### Nota 23. Pożyczki krótkoterminowe

Umowa pożyczki zawarta w dniu 01.07.2019 roku na kwotę 20 tys. PLN z terminem spłaty do 30.06.2020 została spłacona w terminie. We wrześniu 2020 zawarto nową pożyczkę z terminem spłaty do 30.09.2021. Pożyczka ma zostać spłacona w czterech równych kwartalnych ratach. Odsetki za ostatni kwartał roku 2020 zostały naliczone i zapłacone w terminie.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Udzielona pożyczka podwykonawcy	15	10
<b>Razem</b>	<b>15</b>	<b>10</b>

### Nota 24. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31.12.2020 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.



	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Przedpłacone usługi przyszłych okresów	669	486
przyszłych Wartości Niematerialnych	391	391
Prenumeraty	3	4
Ubezpieczenie majątku	124	129
Zawieszono koszty odwołań	135	0
<b>Razem</b>	<b>1 321</b>	<b>1 010</b>

### Nota 25 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 31.12.2020 roku Spółka nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

### Nota 26. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego

Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2020 roku wynosił 4 812 160,00 zł. Na kapitał składa się 4 812 160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Kapitał zakładowy</b>		
Liczba udziałów	4 812	4 812
Wartość nominalna jednego udziału	0,001	0,001
<b>Razem</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Kapitał zapasowy</b>		
Z zysków lat ubiegłych przed rokiem 2015	11 632	11 632
Z zysku roku 2017	1 849	1 849
Z zysku roku 2018	5	5
Z zysku roku 2019	2 270	
<b>Razem</b>	<b>15 756</b>	<b>13 486</b>



### Nota 27. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Spółka na dzień 31.12.2020 roku wykazała rezerwę w wysokości 1 120 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Różnica bilansowa w środkach trwałych	878	594
Wycena bilansowa przychodów zgodnie z MSSF 15	243	95
Inne	0	0
<b>Razem</b>	<b>1 120</b>	<b>689</b>

### Nota 28. Rezerwa na świadczenia emerytalne

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które zostaną potencjalnie wypłacone pracownikom Spółki w momencie przechodzenia na emeryturę. Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia została ujęta przez Spółkę na podstawie wyliczeń dokonanych przez aktuarium za pośrednictwem firmy zewnętrznej.

Na dzień 31.12.2020 roku wartość rezerw przedstawiała się następująco.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na odprawy emerytalne	209	234
<b>Razem</b>	<b>209</b>	<b>234</b>

### Nota 29. Kredyty i pożyczki długoterminowe

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Pożyczka od Simple Locum	940	1 011
<b>Razem</b>	<b>940</b>	<b>1 011</b>

Na dzień 31.12.2020 roku w księgach Simple S.A. figuruje niespłacona pożyczka do Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. w kwocie 964 tys. PLN. Jest to kwota przypadająca do spłaty w terminach powyżej roku od dnia bilansowego. Umowa została zawarta w dniu 28 kwietnia 2006 roku na okres 300 miesięcy. W dniu 30 września 2007 roku podpisany został aneks do umowy pożyczki z dnia 28 kwietnia 2006. Zmianie uległy warunki spłaty oraz oprocentowanie. Pożyczka spłacana jest w okresach kwartalnych, w ratach po 23 500,00 PLN a oprocentowanie wynosi sumę stopy WIBOR dla okresów 3-miesięcznych i marży 2,20% w skali roku. Na dzień 31.12.2020 wszystkie należne raty i odsetki zostały uregulowane.

### Nota 30. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Na dzień 31.12.2019 Spółka wykazywała zobowiązania wynikające z umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez podwykonawcę w wysokości 62 tys. PLN. Zobowiązania te zostały w roku 2020 uregulowane.



	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Zabezpieczenie umowy	0	62
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>62</b>

### Nota 31. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
pożyczka od Simple Locum	71	94
Kredyt w banku Milenium	0	2 037
Kredyt w banku ING	0	768
Pożyczka z PFR	950	
<b>Razem</b>	<b>1 021</b>	<b>2 899</b>

#### a. Kredyty w Banku Millennium

W dniu 24 kwietnia 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Millennium 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 21.04.2021. Na dzień bilansowy obowiązuje limit 7 000 000 PLN na okres do 23.05.2021 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 31.12.2020 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **0 tys.** PLN.
- kredyt rewolwingowy PLN w kwocie 2 000 000,00, który będzie wykorzystywany na finansowanie kontraktów. Na dzień 31.12.2020 kredyt był wykorzystany w kwocie **0 tys.** PLN

#### b. Kredyty w banku ING

W dniu 21.06.2017 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 31.12.2020 obowiązywał limit kredytowy w wysokości 2 000 000,00 PLN. Kredyt zgodnie z warunkami umowy może być przeznaczony wyłącznie na finansowanie bieżącej działalności i ma zostać spłacony do dnia 26.05.2021

Na dzień 31.12.2020 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **0 tys.** PLN.

#### c. Pożyczka od Simple Locum

Na dzień 31.12.2020 w księgach spółki widnieje niespłacona pożyczka krótkoterminowa od spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. w kwocie 71 tys. PLN. Powyższa kwota przypada do spłaty w terminie poniżej roku od dnia bilansowego.



#### d. Pożyczka od PFR

W dniu 03.06.2020 Spółka zawarła z Polskim Funduszem Rozwoju umowę pożyczki w ramach programu pomocowego dla przedsiębiorców w sytuacji pandemii wirusa COVID-19. Pożyczka opiewa na kwotę 1 900 tys i została zawarta na okres 12 m-cy. W ocenie zarządu zostało uprawdopodobnione spełnienie dwóch pierwszych warunków umorzenia tj. kontynuowania działalności oraz utrzymania zatrudnienia na co najmniej obecnym poziomie, zarząd podjął decyzję o odpisaniu 50% zobowiązania w poczet pozostałych przychodów operacyjnych zgodnie z MSR 20 – Dotacje rządowe i ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej. Ponieważ otrzymane środki zostały wydatkowane na bieżącą działalność gospodarczą w okresie sprawozdawczym, wartość przysługującego spółce umorzenia rozpoznano jako przychód bieżącego okresu.

#### Nota 32. Zobowiązania z tytułu umów faktoringu i leasingu

W dniu 23 maja 2016 Simple S.A. zawarła z Idea Money umowę na świadczenie usług faktoringowych. Umowa z faktorem została w roku 2020 zakończona, a zobowiązania względem faktora w całości uregulowane.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	0	35
płatne od 1 miesiąca do 2 miesięcy	0	15
płatne od 2 miesięcy do 3 miesięcy	0	21
płatne od 3 miesięcy do 4 miesięcy	0	0
płatne od 4 miesięcy do 5 miesięcy	0	12
płatne od 5 miesięcy do 6 miesięcy	0	45
płatne powyżej 6 miesięcy	0	0
przeterminowane	0	15
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>0</b>	<b>143</b>

#### Zobowiązania z tytułu leasingów przedstawiały się następująco:

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Oplaty leasingowe</b>		
<b>w okresie 1 roku, w tym</b>	<b>762</b>	<b>663</b>
płatne od 1 miesiący do 3 miesięcy	185	172
płatne od 4 miesięcy do 6 miesięcy	182	164
płatne od 7 miesięcy do 9 miesięcy	224	164
płatne od 10 miesięcy do 12 miesięcy	171	163
<b>w okresie 2-go roku</b>	<b>893</b>	<b>682</b>
<b>w okresie 3-go roku</b>	<b>562</b>	<b>719</b>
<b>w okresie 4-go roku</b>	<b>360</b>	<b>410</b>
<b>w okresie powyżej 4-go roku</b>	<b>1 440</b>	<b>1 842</b>
<b>Razem</b>	<b>4 017</b>	<b>4 316</b>
Przyszłe koszty odsetkowe	-919	-970
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, w tym</b>	<b>3 098</b>	<b>3 346</b>
krótkoterminowa (do jednego roku)	678	599
długoterminowa (powyżej jednego roku)	2 420	2 747



### Nota 33. Zobowiązania handlowe i pozostałe

Na dzień 31.12.2020 oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Spółki Simple S.A. wynikały z następujących tytułów.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Zobowiązania handlowe</b>	<b>4 126</b>	<b>4 036</b>
- z tytułu dostaw i usług	4 126	3 395
- z tytułu dostaw niefakturowanych	0	641
<b>Zobowiązania budżetowe</b>	<b>4 341</b>	<b>2 785</b>
- VAT	2 782	1 816
- PIT	151	144
- CIT	440	0
- ZUS	950	824
- PPK	19	
- Inne	0	2
<b>Zobowiązania pozostałe</b>	<b>919</b>	<b>1 005</b>
- Zobowiązania z tytułu wypłat z zysku	0	0
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	797	751
- Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	0	0
- Rozliczenia z pracownikami	0	0
- ZFŚS	121	254
- Pozostałe	0	0
<b>Zobowiązania razem (netto)</b>	<b>9 386</b>	<b>7 826</b>

#### a. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	3 640	2 159
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	-47	62
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	15	49
płatne od 6 m-cy do 1 roku	41	101
płatne powyżej 1 roku	0	13
zobowiązania przeterminowane	477	1 013
dostawy niefakturowane	0	641
zob. z tytułu wyceny kontraktów długoterminowy	0	0
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>4 126</b>	<b>4 036</b>

#### b. Zobowiązania przeterminowane z tytułu dostaw i usług z podziałem na nie spłacone w okresie:



	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
do 1 miesiąca	381	629
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	44	319
od 3 miesięcy do 6 m-cy	18	10
od 6 m-cy do 1 roku	34	23
powyżej 1 roku	0	32
<b>Zobowiązania przeterminowane razem</b>	<b>477</b>	<b>1 013</b>

#### Nota 34. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

Rezerwa na świadczenia urlopowe została ujęta przez Spółkę na podstawie wykazu niewykorzystanych urlopów według stanu na dzień 31.12.2020. 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.

Ostatnia aktualizacja rezerwy na niewykorzystane urlopy i świadczenia emerytalne została dokonana na dzień 31.12.2020.

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 108	952
Rezerwa na świadczenia emerytalne krótkoterminowa	26	22
<b>Razem</b>	<b>1 133</b>	<b>974</b>

Na dzień 31.12.2020 oraz w okresach porównywalnych krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania Simple S.A. przedstawiały się następująco:

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na inne koszty	171	842
Rezerwa na wynagrodzenia	1 279	200
Rezerwa na świadczenie emerytalne	26	22
Rezerwa na świadczenie urlopowe	1 108	952
<b>Razem</b>	<b>2 583</b>	<b>2 016</b>

#### Nota 35. Zobowiązania z tytułu umów

Zobowiązaniami z tytułu umów są zafakturowane usługi serwisowe i powdrożeniowe przypadające na okresy po dniu bilansowym tj. po 31.12.2020





	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Zobowiązania z tytułu umów	5 967	4 476
Zobowiązania z tytułu wyceny umów długoterminowych	2 292	0
<b>Razem</b>	<b>8 259</b>	<b>4 476</b>

### Nota 36. Zatrudnienie

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

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
Usługi	87	85
Sprzedaż i Marketing	28	27
Produkcja	65	53
Administracja	15	16
<b>Pracownicy razem</b>	<b>195</b>	<b>181</b>

### Nota 37. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Zarząd Simple S.A.</b>		
Rafał Wnorowski	517	516
Michał Siedlecki	300	300
Daniel Fryga	361	360
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>1 178</b>	<b>1 176</b>

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Rada Nadzorcza Simple S.A.</b>		
	104	98
Wiceprzewodniczący Bogusław Mitura	94	88
Sekretarz Zbigniew Strojnowski	89	83
Członek Paweł Zdunek	78	73
Członek Marcei Malicki	42	73
Członek Tomasz Zdunek	78	73
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>485</b>	<b>488</b>

Poza wyżej ujawnionym wynagrodzeniem zarządu jednostki dominującej Simple S.A. w okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2019 członkom zarządu wypłacono premie dotyczące roku 2018 w wysokości:  
Rafał Wnorowski – 340 tys. PLN, Daniel Fryga – 200 tys. PLN, Michał Siedlecki – 120 tys. PLN.



Poza wyżej ujawnionym wynagrodzeniem zarządu jednostki dominującej Simple S.A. w okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2020 członkom zarządu wypłacono premie dotyczące roku 2019 w wysokości:  
Rafał Wnorowski – 374 tys. PLN, Daniel Fryga – 220 tys. PLN, Michał Siedlecki – 132 tys. PLN.

Wyżej wymienione kwoty nie zawierają wynagrodzeń należnych, lecz nie wypłaconych, które spółka ujmowała w rezerwach.

### **Nota 38. Zobowiązania warunkowe**

Na dzień 31.12.2020 roku w Grupie Simple poza opisanymi w nocie nr 31 nie występują inne zobowiązania warunkowe.

### **Nota 39. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Dn. 01.03.2021 została sfinalizowana transakcja zakupu 85,63% udziałów w kapitale zakładowym Simple S.A., realizowana w ramach wezwania na sprzedaż akcji. Transakcja spowodowała powstanie zobowiązania związanego z usługami w zakresie prowadzenia procesu opcji strategicznych w wysokości 2 927 tys. PLN, które zaksięgowano w pierwszym kwartale roku 2021. O innych istotnych zdarzeniach Zarząd informował w raportach bieżych nr 4/2021, 14/2021 oraz 15/2021.

### **Nota 40. Leasing operacyjny**

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

### **Nota 41. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym**

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2020 do 31.12.2020 oraz okresie porównawczym Emitent nie dokonał emisji papierów wartościowych.

### **Nota 42. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w raporcie a wcześniej prognozowanymi wynikami**

Zarząd Spółki Simple nie publikował prognoz wyników na rok 2020 roku oraz okresów przyszłych.

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

Według informacji posiadanych przez Zarząd Spółki Simple na 31.12.2020 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki Simple nie posiada informacji o zawartych umowach pomiędzy akcjonariuszami.

Simple S.A. zawarła na rok 2020 Umowę Ubezpieczenia na 9 mln od Odpowiedzialności Cywilnej oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki.

Spółka zawarła również umowę odpowiedzialności cywilnej członków władz spółki.

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

Według informacji i wiedzy Zarządu Spółki 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 Spółka Simple nie udzieliła poręczeń oraz gwarancji.

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych z tytułu należytego wykonania umów oraz wadium do prowadzonych kontraktów udzielonych przez Spółkę Simple S.A. na dzień bilansowy 31.12.2020 roku wynosi 3 601 tys. PLN.

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

Informację o podziale zysków za lata 2019 oraz 2018 i kwocie przeznaczony na wypłatę dywidendy przedstawia poniższa tabela

	uchwała	Dywidenda 000' PLN	PLN 1 akcję	Kapitał zapasowy	Pokrycie straty
<b>Simple S.A.</b>					
Wynik za rok 2018	nr 8 z 14.05.2019	1 925	0,40	5	2 212
Wynik za rok 2019	nr 7 z 30.06.2020	2 647	0,55	2 270	0



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

Badanie sprawozdań jednostkowych oraz badanie sprawozdania jednostkowego Spółki Simple zlecono firmie BGGM Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie ul. Ratuszowa 11, 03-450 Warszawa zarejestrowaną pod numerem KRS 0000327377w 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.

	rok 2019		rok 2020	
	data umowy	000 ' PLN	data umowy	000 ' PLN
<b>Sprawozdanie skonsolidowane Grupy</b>				
-półroczne	01.07.2019	7	26.08.2020	8
-roczne	17.12.2019	10	28.01.2021	10
<b>Sprawozdanie jednostkowe Simple S.A.</b>				
-półroczne	01.07.2019	8	26.08.2020	7
-roczne	17.12.2019	20	28.01.2021	20

## Nota 50. Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym za rok 2020 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 31.12.2020 roku, to jest 27.04.2021 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 Spółki 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. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W okresie sprawozdawczym za rok 2020 jak również w okresie porównywalnym salda obrotów z jednostkami powiązanymi prezentowały się następująco:

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Przychody od jednostek zależnych i pozostałych</b>		
- zależnych	457	516
- stowarzyszonych	2 765	2 540
<b>Razem</b>	<b>3 223</b>	<b>3 056</b>
<b>Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych</b>		
- zależnych	3 425	6 968
- stowarzyszonych	2 575	2 611
<b>Razem</b>	<b>6 000</b>	<b>9 580</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>		
- zależnych	4	0
- stowarzyszonych	336	605
<b>Razem</b>	<b>340</b>	<b>605</b>
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>		
- zależnych	314	79
- stowarzyszonych	895	1 011
<b>Razem</b>	<b>1 209</b>	<b>1 090</b>
<b>Zobowiązania z tytułu pożyczek</b>		
- zależnych	1 011	1 105
<b>Razem</b>	<b>1 011</b>	<b>1 105</b>
<b>Należności z tytułu pożyczek</b>		
- zależnych	1 894	800
<b>Razem</b>	<b>1 894</b>	<b>800</b>



## Nota 54. Instrumenty finansowe

W okresie sprawozdawczym za rok 2020 jak również w okresie porównywalnym instrumenty finansowe prezentowały się następująco:

	31.12.2020	31.12.2019
	000'PLN	000'PLN
<b>Aktywa finansowe - dostępne do sprzedaży</b>	0	0
Nienotowane instrumenty kapitałowe	0	0
<b>Aktywa finansowe - pożyczki i należności</b>	<b>23 577</b>	<b>19 443</b>
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	1 894	800
Należności z tytułu dostaw i usług	20 849	17 992
Pozostałe należności	833	652
<b>Aktywa finansowe - w wartości godziwej</b>		
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>1 870</b>	<b>224</b>
<b>Długoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zam</b>	<b>3 360</b>	<b>3 757</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	940	1 011
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 420	2 747
<b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zar</b>	<b>13 668</b>	<b>13 483</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 021	94
Kredyty w rachunku bieżącym	0	2 805
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0	143
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	678	599
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 126	4 036
Pozostałe zobowiązania	7 843	5 806

## Nota 55. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki jest polski złoty. W związku z tym Spółka 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 Spółki. Spółka 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. Spółka 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. [Pośredni wpływ na wynik finansowy](#)

Sytuacja finansowa Spółki 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 Spółki 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 osiąganie niższych marż na sprzedaży dotychczasowych produktów: usług, abonamentów i opiek serwisowych. Spółka 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](#)

Spółka 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 Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania.



#### 5. [Skutki ograniczania ryzyka walutowego](#)

Spółka zawiera umowy z klientami w walucie polskiej, aby uniknąć narażenia na ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut obcych w stosunku do złotego. Na dzień 31.12.2020 roku jak i na dzień 31.12.2019 roku, Spółka nie posiadała otwartych pozycji w aktywach, kwota posiadanych pozycji w pasywach jest nieistotna dla wyniku finansowego.

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

Spółka unika zaciągania kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej. W przypadku konieczności zawarcia umów kredytowych opartych o zmienną stopę procentową, Spółka 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.

Spółka SIMPLE prowadzi działalność na terenie kraju w walucie krajowej. Wszystkie kontrakty zawierane są w walucie krajowej, Spółka 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.

Spółka 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. Spółka nie udziela pożyczek jednostkom niepowiązanym.

Spółka 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 Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie ze zdywersyfikowanych źródeł finansowania.

#### 8. [Ryzyko kredytowe.](#)

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

Zarząd ocenia ryzyko jako niskie. Spółka 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 56. Zarządzanie kapitałem**

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które mają na celu wspieranie działalności operacyjnej Spółki zwiększanie wartości dla jej akcjonariuszy. Spółka zarządza strukturą kapitałową i wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub





skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może wypłacić dywidendy dla akcjonariuszy, lub wyemitować nowe akcje. W 2020 roku Spółka nie wprowadzała żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

### **Nota 57. Działalność spółki w warunkach pandemii COVID-19**

W obliczu pandemii korony wirusa COVID-19 kierownictwo Spółki dokonało analizy zagrożeń zarówno organizacyjnych jak i ekonomicznych.

W celach prewencyjnych wprowadzono rotacyjną pracę zdalną we wszystkich działach, co poza ograniczeniem ryzyka zachorowań miało również wymierny efekt ekonomiczny i przyniosło spółce znaczne oszczędności w zakresie kosztów funkcjonowania biura jak i podróży służbowych.

Spółka działając w branży IT nie zauważyła istotnego spadku zamówień na swoje produkty i świadczenia. Nieznacznemu spowolnieniu uległy prace związane z pozyskiwaniem nowych kontraktów, co miało bezpośredni związek z przekładaniem postępowań przetargowych na drugą połowę roku.

Reasumując pandemia korony wirusa nie wpłynęła istotnie na wynik finansowy spółki i nie powinna mieć wpływu na wynik również w przyszłości. Wdrożone procedury prewencyjne okazały się wystarczające i nie miały negatywnego wpływu na dotychczasową działalność. Co więcej praca zdalna wydaje się mieć korzystny wpływ na działalność firmy i otwiera nowe możliwości sprzedażowe.

Pomimo faktu, że pandemia nie miała szczególnie negatywnego wpływu na finanse firmy, zarząd zawnioskował o fundusze pomocowe w ramach oferowanych przez rząd tarcz i w ramach pomocy dla przedsiębiorców otrzymał w roku 2020

- pożyczkę z Polskiego Funduszu rozwoju w kwocie 1.900 tys. PLN oraz
- dofinansowanie do bieżącej działalności z Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości w kwocie 328 tys. PLN.

Zatwierdzone do publikacji przez Zarząd: Warszawa, dnia 27.04.2021



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](mailto:simple@simple.com.pl)