



# RAPORT

za okres dziewięciu miesięcy  
zakończony dnia 30 września 2021 roku

Data publikacji 26 listopada 2021 r.

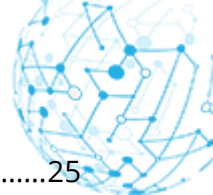


 **Simple**



## Spis treści

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A. ....	6
II.	PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH .....	6
III.	OPIS DZIAŁALNOŚCI ORAZ SYTUACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE .....	7
	Wprowadzenie.....	7
1.	Wybrane dane finansowe .....	7
1.1.	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple.....	7
1.2.	Wybrane dane finansowe Simple S.A.....	8
1.3.	Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych.....	8
2.	Informacje o Grupie Kapitałowej Simple .....	9
2.1.	Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej.....	9
2.2.	Struktura Grupy Kapitałowej .....	11
2.3.	Powiązania organizacyjne i kapitałowe.....	12
2.4.	Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.....	13
2.5.	Jednostki podlegające konsolidacji.....	13
2.6.	Zmiany w zasadach zarządzania Grupą Kapitałową .....	13
2.7.	Inne inwestycje kapitałowe Simple S.A .....	13
3.	Działalność w okresie sprawozdawczym oraz do dnia sporządzenia raportu za III kwartał 2021 r. ....	14
3.1.	Podsumowanie czynników i prowadzonych w okresie sprawozdawczym działań, przekładających się na wyniki III kwartału 2021 roku .....	14
3.2.	Istotne zdarzenia w okresie sprawozdawczym oraz po dniu bilansowym .....	16
3.3.	Komentarz do wyników finansowych.....	19
3.4.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	23
3.5.	Poręczenia i gwarancje .....	23
3.6.	Zarządzanie kapitałem .....	24
3.7.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności .....	24
3.8.	Informacja dotycząca emisji akcji .....	24
3.9.	Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych .....	25
3.10.	Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję .....	25
3.11.	Informacje o odpisach aktualizujących .....	25
3.12.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień.....	25



4.	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych .....	25
5.	Prognozy wyników finansowych .....	26
6.	Czynniki mogące mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe .....	26
7.	Organy Simple S.A. ....	27
8.	Akcje i akcjonariat .....	28
8.1.	Kapitał zakładowy .....	28
8.2.	Struktura akcjonariatu .....	28
8.3.	Akcje oraz uprawnienia w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących .....	29
8.4.	Postępowania sądowe .....	29
8.5.	Inne informacje .....	33
<i>IV. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY</i>		
	<i>KAPITAŁOWEJ SIMPLE</i> .....	34
	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	34
	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	35
	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	36
	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	37
PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....		
1.	Podstawa sporządzenia .....	38
2.	Oświadczenie zgodności .....	38
3.	Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany .....	40
4.	Szacunki .....	41
5.	Profesjonalny osąd .....	41
6.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości .....	41
7.	Korekty błędów .....	42
ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....		
1.	Rzeczowe aktywa trwałe .....	43
2.	Wartości niematerialne .....	43
3.	Utrata wartości rzeczowych oraz niematerialnych aktywów trwałych z wyłączeniem wartości firmy .....	45
4.	Wartość firmy .....	45
5.	Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych .....	46
6.	Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą .....	47
7.	Zapasy .....	47



8. Należności handlowe oraz pozostałe należności .....	47
9. Pożyczki i pozostałe należności .....	48
10. Czynne rozliczenia międzyokresowe .....	48
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	48
12. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki .....	48
13. Zobowiązania .....	48
14. Rozliczenia międzyokresowe .....	49
15. Przychody .....	49
16. Koszty operacyjne .....	51
17. Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE) .....	51
18. Podatek dochodowy .....	52
19. Zysk na jedną akcję .....	53
20. Leasing - Grupa jako leasingobiorca .....	53
NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	57
Nota 1. Struktura geograficzna .....	57
Nota 2. Koszty działalności operacyjnej .....	58
Nota 3. Pozostałe przychody operacyjne .....	58
Nota 4. Inne całkowite dochody .....	58
Nota 5. Podatek dochodowy .....	59
Nota 6. Zysk przypadający na jedną akcję .....	59
Nota 7. Wartości niematerialne .....	60
Nota 8. Wartości niematerialne w toku wytworzenia .....	61
Nota 9. Wartość firmy .....	61
Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe .....	62
Nota 11. Należności długoterminowe .....	63
Nota 12. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych .....	63
Nota 13. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	63
Nota 14. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	63
Nota 15. Zapasy .....	64
Nota 16. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług .....	64
Nota 17. Pozostałe należności krótkoterminowe .....	64
Nota 18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	65



Nota 19 Aktywa przeznaczone do sprzedaży.....	65
Nota 20. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego.....	65
Nota 21. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego.....	66
Nota 22. Rezerwa na świadczenia emerytalne.....	66
Nota 23. Kredyty i pożyczki długoterminowe.....	66
Nota 24. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe.....	67
Nota 25. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.....	68
Nota 26. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania.....	68
Nota 27. Rozliczenie międzyokresowe przychodów.....	69
V. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI SIMPLE S.A. ....	70
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów SIMPLE S.A.....	70
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SIMPLE S.A.....	71
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SIMPLE S.A.....	72
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SIMPLE S.A.....	73



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

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

### **Zarząd:**

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu

## **II. PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH**

Niniejsze skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Simple wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem Simple S.A. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Simple S.A. w dniu 26 listopada 2021 roku.



Rafał Wnorowski  
Prezes Zarządu



Daniel Fryga  
Wiceprezes Zarządu

### **Raport przygotował:**

Tomasz Kowalczyk - Dyrektor Finansowy



### III. OPIS DZIAŁALNOŚCI ORAZ SYTUACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE

## Wprowadzenie

Niniejszy skonsolidowany raport za III kwartał 2021 roku został sporządzony 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 Grupę Kapitałową Simple (Grupa Kapitałowa, Grupa Simple).

Podstawą publikacji niniejszego raportu 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 skonsolidowanego raportu kwartalnego. Skrócone, śródroczne skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

O ile nie wskazano inaczej dane finansowe przedstawione w skróconych sprawozdaniach finansowych zostały wyrażone w tys. złotych.

## 1. Wybrane dane finansowe

### 1.1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple

	9 m-cy do 30.09.2021 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2021 000 EUR	9 m-cy do 30.09.2020 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2020 000 EUR
Przychody ze sprzedaży	34 605	7 591	30 061	6 767
Zysk z działalności operacyjnej	-1 428	-313	2 513	566
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	-1 688	-370	2 336	526
<b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>	<b>-2 107</b>	<b>-462</b>	<b>2 048</b>	<b>461</b>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 443	1 194	9 848	2 217
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 918	-1 079	-2 774	-624
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	329	72	-4 476	-1 008
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>4 335</b>	<b>951</b>	<b>4 177</b>	<b>940</b>
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję	-0,44	-0,10	0,43	0,10

	30.09.2021 000' PLN	30.09.2021 000' EUR	31.12.2020 000' PLN	31.12.2020 000' EUR
Aktywa trwałe	23 931	5 165	21 053	4 562
Aktywa obrotowe	21 481	4 637	27 301	5 916
Kapitał własny	19 539	4 217	21 645	4 690
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 873	5 585	26 709	5 788



## 1.2. Wybrane dane finansowe Simple S.A.

	9 m-cy do 30.09.2021 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2021 000 EUR	9 m-cy do 30.09.2020 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2020 000 EUR
Przychody ze sprzedaży	32 988	7 237	28 744	6 471
Zysk z działalności operacyjnej	-376	-83	2 550	574
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	-536	-118	2 467	555
<b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>	<b>-908</b>	<b>-199</b>	<b>2 257</b>	<b>508</b>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 181	1 356	10 469	2 357
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 833	-1 280	-3 103	-699
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	505	111	-6 965	-1 568
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>2 724</b>	<b>598</b>	<b>626</b>	<b>141</b>

	30.09.2021 000' PLN	30.09.2021 000' EUR	31.12.2020 000' PLN	31.12.2020 000' EUR
Aktywa trwałe	31 072	6 707	27 155	5 884
Aktywa obrotowe	19 539	4 218	25 150	5 450
Kapitał własny	24 781	5 349	25 689	5 567
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 830	5 575	26 616	5 768

## 1.3. 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 30.09.2021 roku 1 EUR = 4,6329 PLN
- kurs obowiązujący w dniu 31.12.2020 roku 1 EUR = 4,6148 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 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku 1 EUR = 4,5585 PLN
- w okresie od 01.01.2020 roku do 30.09.2020 roku 1 EUR = 4,4420 PLN

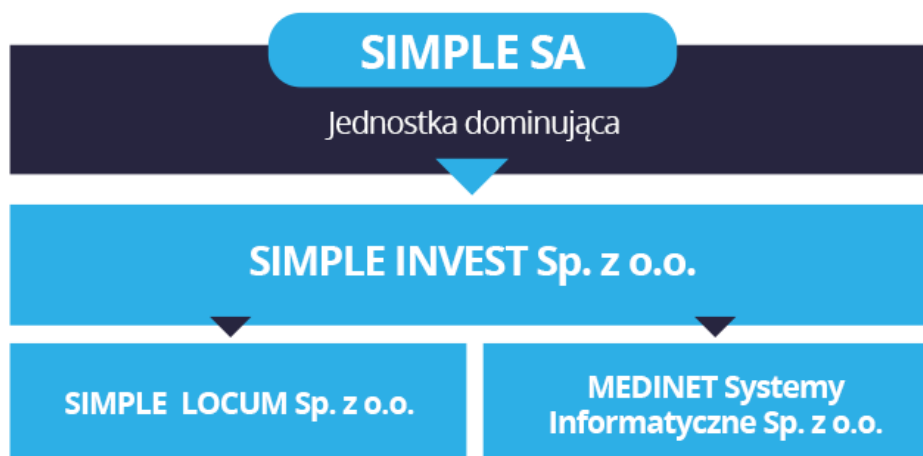




## 2. Informacje o Grupie Kapitałowej Simple

### 2.1. Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej

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



Grupa Kapitałowa Simple jest jednym z kluczowych na polskim rynku producentów najwyższej jakości, specjalistycznych rozwiązań informatycznych.

Przedmiotem naszej działalności są w szczególności:

- Produkcja i rozwój oprogramowania dedykowanego oraz rozwiązań indywidualnych
- Sprzedaż produktów własnych i partnerskich oraz sprzętu
- Usługi wdrożeniowe oraz integracyjne
- Usługi utrzymaniowe tj. maintenance, opieki serwisowe, opieki powdrożeniowe, modyfikacje oraz konsultacje indywidualne
- Usługi dodatkowe – audyty, szkolenia, usługi sprzętowe

Największe atuty Simple to:





Kluczowym odbiorcą oferty Grupy Kapitałowej Simple jest rynek publiczny. Od lat największą grupę naszych Klientów stanowią:



Uczelnie wyższe



Placówki medyczne



Instytuty badawcze



Jednostki administracji publicznej

Wśród przedstawicieli rynku komercyjnego, najliczniejszymi Klientami Grupy Simple są:



Firmy produkcyjne



Firmy budowlane



Firmy handlowe



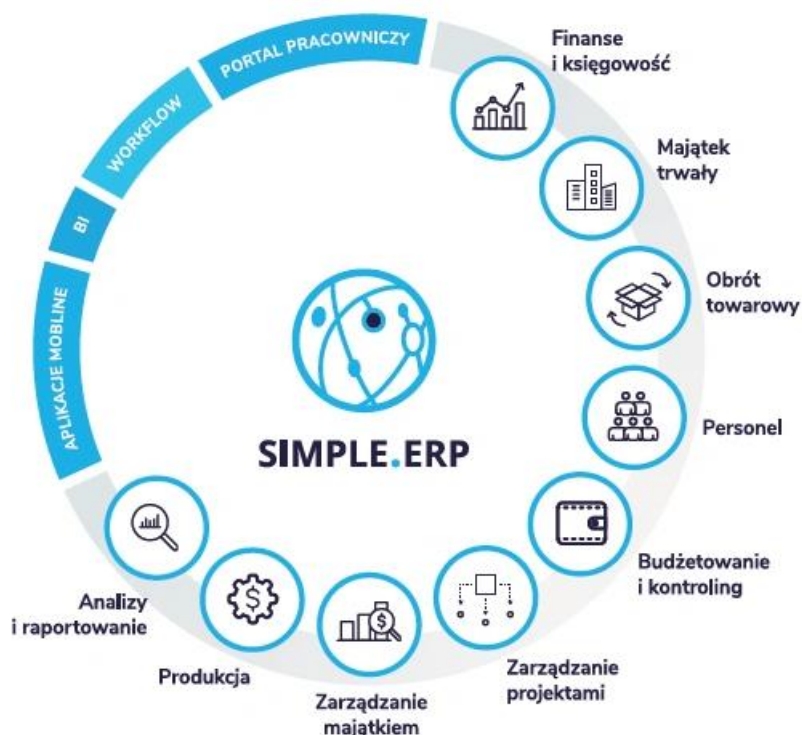
Firmy usługowe

Bazując na swoich najlepszych produktach, Grupa Kapitałowa stworzyła trzy kompleksowe platformy, dedykowane dla kluczowych grup odbiorców oraz dodatkowo, przygotowała propozycję dla małych i średnich przedsiębiorstw:

- **SIMPLE.ERP** (główny system, stanowiący również człon pozostałych platform)
  - **SIMPLE.ERP dla Instytutów**
  - **SIMPLE.ERP dla Jednostek Administracji Publicznej**
  - **SIMPLE.BUD**
  - **SIMPLE.PROD**
  - **SIMPLE.ERP dla firm handlowych i usługowych**
  - **SIMPLE dla firm transportowych i logistycznych**
- **SIMPLE.EDU** (obszar administracyjno-zarządczy SIMPLE.ERP + obszar dziekanatowy tzw. „uczelniany” BAZUS)
- **SIMPLE.iMED** (obszar administracyjno-zarządczy SIMPLE.ERP + obszar medyczny Medicom)
- **sBiznes** (rozwiązanie dla małych i średnich przedsiębiorstw)



Elastyczność oferty Grupy umożliwia wykorzystanie przez Klientów zarówno całych powyżej wspomnianych rozwiązań dedykowanych, jak i ich poszczególnych modułów/obszarów w dowolnej, określonej przez Klienta konfiguracji.



## 2.2. Struktura Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 września 2021 r. w skład Grupy wchodziły:

Jednostka Dominująca – SIMPLE S.A.

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

- SIMPLE Invest Sp. z o.o. (100% udziałów SIMPLE S.A. w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów)
- SIMPLE Locum Sp. z o.o. (100% udziałów SIMPLE Invest sp. z o.o. w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów)
- MEDINET Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (łącznie 100% udziałów w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów, w tym 68% udziałów posiadanych przez SIMPLE Invest Sp. z o.o. i 32% udziałów posiadanych przez SIMPLE S.A.)

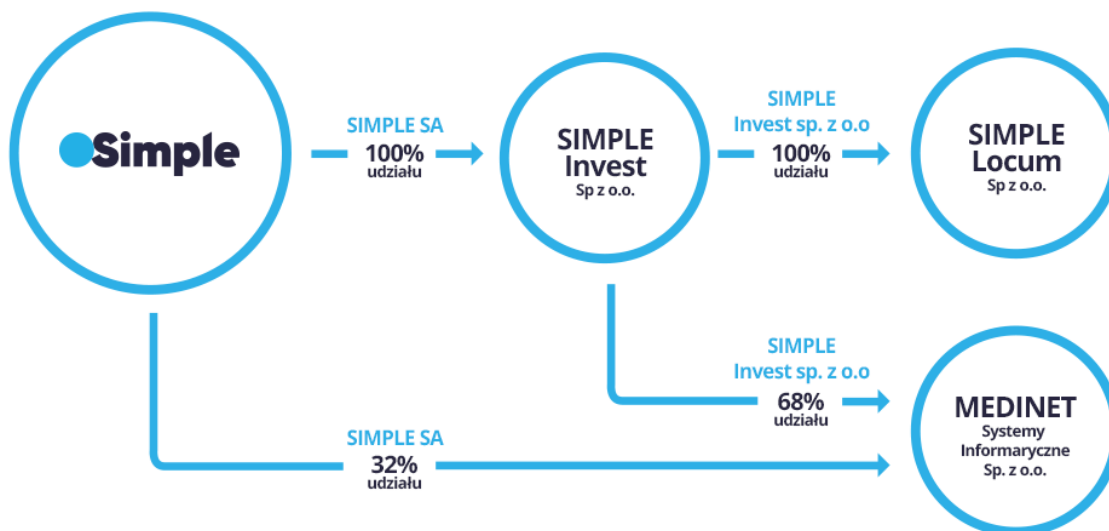
Jednostki stowarzyszone:

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



## 2.3. Powiązania organizacyjne i kapitałowe

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



Czas trwania wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Simple jest nieoznaczony.

W dniu 10 grudnia 2020 roku, Zarząd Emitenta poinformował o zawarciu pomiędzy akcjonariuszami (Cron Sp. z o.o., Bogusławem Miturą, Rafałem Worowskim, Michałem Siedleckim, Danielem Frygą) a TSS Europe B.V. (Kupujący) umowy inwestycyjnej dotyczącej sprzedaży do 100% akcji Spółki w ramach wezwania.

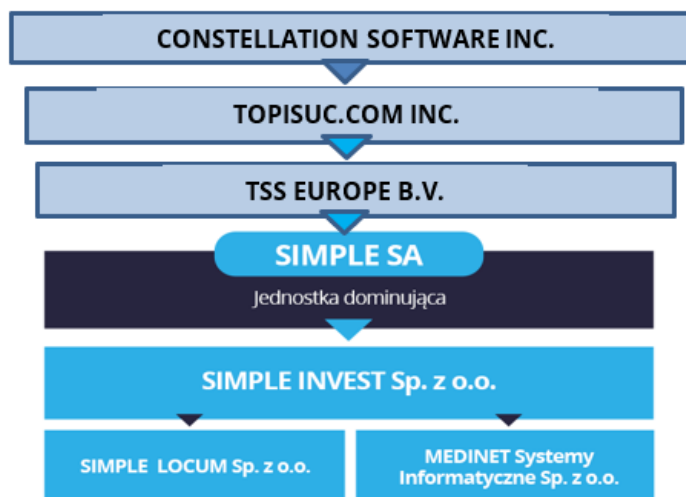
W następstwie podpisanej umowy inwestycyjnej, w tym samym dniu tj. 10 grudnia 2020 roku zostało przez Kupującego ogłoszone na podstawie art. 74 ust. 1 Ustawy o Ofercie, publiczne wezwanie do zapisywania się na sprzedaż akcji Spółki. Termin dokonywania zapisów ustalony został w dniach od 5 stycznia do 5 lutego 2021 roku a następnie w wyniku zmiany okresu przyjmowania zapisów wydłużony został do dnia 22 lutego 2021 roku.

W wyniku zakończenia wezwania oraz rozliczenia transakcji w dniu 3 marca 2021 roku, Zarząd Spółki otrzymał zawiadomienie o bezpośrednim nabyciu przez TSS Europe 4.048.525 akcji Spółki, uprawniających do wykonywania 4.048.525 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących łącznie 84,13% kapitału zakładowego Spółki i reprezentujących 84,13% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Po zakończeniu wezwania, TSS B.V. nabyło bezpośrednio w drodze transakcji sesyjnych na rynku regulowanym organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A łącznie 72.147 akcji Spółki, uprawniających do wykonywania 72.147 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących łącznie 1,5% kapitału zakładowego Spółki i reprezentujących 1,5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. W wyniku dokonania wszystkich transakcji, TSS Europe B.V. aktualnie posiada łącznie 4.120.672 akcji Spółki uprawniających do wykonywania 4.120.672 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących łącznie 85,63% kapitału zakładowego Spółki i reprezentujących 85,63% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.



Z uwagi na fakt, że TSS Europe B.V. jest podmiotem zależnym od Constellation Software Inc., który pośrednio kontroluje podmiot posiadający 100% udziałów TSS Europe B.V. (Topicus.com Cooperatief U.A.), w dniu 3 marca 2021 roku do Zarządu Spółki wpłynęło także zawiadomienia z Constellation Software Inc., informujące o pośrednim nabyciu (poprzez TSS Europe B.V.), 4.120.672 akcji Spółki uprawniających do wykonywania 4.120.672 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących łącznie 85,63% kapitału zakładowego Spółki i reprezentujących 85,63% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W związku z powyższym, na dzień 30 września 2021 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu, struktura Grupy Kapitałowej wygląda następująco:



## 2.4. Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

## 2.5. Jednostki podlegające konsolidacji

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

## 2.6. Zmiany w zasadach zarządzania Grupą Kapitałową

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca zmiany w zasadach zarządzania Grupą Kapitałową.

## 2.7. Inne inwestycje kapitałowe Simple S.A



Na dzień 30 września 2021 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu tj. 26 listopada 2021 r. Simple S.A. posiadała udziały w spółkach:

- **Softeam Sp. z o. o.**

Simple S.A. posiada 50,24% udziału w kapitale zakładowym warszawskiej Spółki Softeam Sp. z o.o., co stanowi 25,18% udziału w ogólnej liczbie głosów. Wartość księgowa udziałów na koniec września 2021 r. wynosiła 53 tyś. zł.

SIMPLE S.A. co prawda posiada bezpośrednio ponad 20% głosów w spółce Softeam Sp. z o.o., nie oznacza to jednak, że wywiera ona znaczący wpływ na tę spółkę.

- **EQ SYSTEM TECHNOLOGY Sp. z o. o.**

SIMPLE S.A. posiada bezpośrednio 19,51% głosów w Spółce EQ System Technology Sp. z o.o. W okresie sprawozdawczym Emitent nie wywierał znaczącego wpływu na działalność operacyjną i finansową Spółki.

EQ SYSTEM TECHNOLOGY Sp. z o.o. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki EQ System sp. z o.o., która z kolei posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki EQ System Consulting Sp. z o.o.

W dniu 29 czerwca 2017 roku w skład Rady Nadzorczej EQ System Technology sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej powołany został Prezes Zarządu Simple S.A. tj. Pan Rafał Wnorowski.

Do dnia 9 listopada 2018 r. EQ System Technology sp. z o.o. zarejestrowana była pod nazwą Simple Sp. z o.o.

Mając na uwadze powyższe, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, wymienione wyżej podmioty nie są jednostkami zależnymi, tym samym wyniki finansowe tych podmiotów nie są konsolidowane w ramach sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Emitenta.

Poza wskazanymi powyżej podmiotami, Simple nie posiada innych inwestycji.

### **3. Działalność w okresie sprawozdawczym oraz do dnia sporządzenia raportu za III kwartał 2021 r.**

#### **3.1. Podsumowanie czynników i prowadzonych w okresie sprawozdawczym działań, przekładających się na wyniki III kwartału 2021 roku**

Minione 9 miesięcy roku 2021 to dla Grupy Kapitałowej Simple okres, w którym miejsce miało wiele istotnych z punktu widzenia Emitenta zdarzeń, wpływających zarówno na wyniki III kwartału jak i na rezultaty działań, które planowane są na kolejne okresy sprawozdawcze. Najważniejsze z nich związane było ze zmianą w strukturze akcjonariatu oraz dołączeniem do grupy TSS EUROPE, należącej do kanadyjskiego koncernu Constellation Software Inc. To przełomowe dla Emitenta wydarzenie, poprzedzone trwającym kilka miesięcy



procesem inwestycyjnym, stanowiło dla Spółki początek planowanej na kolejne okresy transformacji grupy Simple. Pomimo kosztów około transakcyjnych poniesionych przez Emitenta w bieżącym roku, które przełożyły się na wyniki Simple na dzień 30.09.2021 r., w dość krótkim czasie udało się zaobserwować pierwsze efekty i korzyści z przeprowadzonej transakcji. Kilkumiesięczny okres funkcjonowania w nowej strukturze dał bowiem Simple, a przede wszystkim jej pracownikom, możliwość wymiany doświadczeń ze specjalistami z całego świata, pozyskania wiedzy branżowej, nowego spojrzenia na prowadzone procesy oraz poznania alternatyw dla stosowanych rozwiązań, co ma stanowić podstawy do szybkiego rozwoju Spółki oraz wdrożenia międzynarodowych standardów pracy. Pomimo trwającego jeszcze etapu poznawania i budowania podstaw do stworzenia nowej strategii dla Grupy Simple, bardzo zadowalającym efektem jaki udało się osiągnąć, jest utrzymanie wśród pracowników poczucia stabilizacji, co stanowi często problem w podmiotach podlegających akwizycji.

Pomimo dużego zaangażowania Spółki w proces inwestycyjny, w badanym okresie nie uległy zawahaniom bieżące działania operacyjne. Dowodem na to jest pozyskanie w okresie styczeń-wrzesień aż 5 istotnych kontraktów na dostawy i wdrożenia oferowanych przez Emitenta rozwiązań oraz zawarcie kolejnych dwóch umów do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego. Tak duża liczba nowych projektów oznacza nie tylko wysoki poziom przychodów w okresie sprawozdawczym, ale również możliwość osiągnięcia zadowalających przychodów na zbliżający się koniec roku 2021 oraz w kolejnych miesiącach 2022 roku. Utrzymanie ciągłości sprzedaży i realizacji nowych kontraktów to także gwarancja zwiększenia przychodów z usług utrzymaniowych w latach kolejnych, co niewątpliwie stanowi jeden z dotychczasowych celów dla całej Grupy Simple.

Kolejną podjętą przez Spółkę aktywnością jaka miała miejsce w okresie sprawozdawczym było przygotowanie koncepcji stworzenia systemu do automatycznego tworzenia oraz optymalizacji harmonogramów zajęć i aktywności występujących na uczelni z wykorzystaniem sztucznej inteligencji umożliwiających zaplanowanie nauki bez barier. W ramach podjętych prac, Spółka wystąpiła do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu ze środków unijnych w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 działanie 1.1 - poddziałanie 1.1.1. Ewentualne zawarcie umowy na dofinansowanie, pozwoli Emitentowi na stworzenie jednego z bardziej innowacyjnych rozwiązań dla kluczowej dla Simple grupy odbiorców, co może tylko ugruntować Spółkę na pozycji lidera wśród dostawców rozwiązań IT dla uczelni wyższych.

Okres od 1 stycznia 2021 do 30 września 2021 to także czas pracy w utrudnionych warunkach związanych z pojawianiem się kolejnych fali pandemii koronawirusa. Pomimo sezonowych spadków zachorowań, Emitent nie odstąpił od wprowadzonych w marcu 2020 roku oraz modyfikowanych w 2021 roku, wewnętrznych obostrzeń dotyczących zasad bezpiecznej pracy we wszystkich Spółkach Grupy. Zachowanie konsekwencji podjętych decyzji oraz dodatkowo skorzystanie z rządowego wsparcia finansowego w ramach tarczy antykryzysowej, pozwoliło na zapewnienie Klientom Spółki ciągłości w dostępie do wszystkich usług oferowanych przez Grupę Simple. Dodatkowo, wsparcie pracowników oraz umożliwienie im pracy w formule hybrydowej i zdalnej sprawiło, że absencje wynikające z przymusowych izolacji, czy konieczności odbycia kwarantanny, nie stanowiły czynnika wpływającego na wydajność i efektywność pracy zespołów wpływających na obniżenie możliwości realizacyjnych Emitenta.



### 3.2. Istotne zdarzenia w okresie sprawozdawczym oraz po dniu bilansowym

W dniu 23 lutego 2021 r. Spółka zawarła ze Szkołą Główną Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie (SGGW, Zamawiający) dwie umowy, których przedmiotem jest odpowiednio dostarczenie Zamawiającemu systemu zarządzania budżetem oraz rozbudowa systemu finansowo-księgowego SGGW poprzez budowę i wdrożenie systemu zarządzania majątkiem. Obie umowy obejmują również fakultatywnie dodatkową usługę wsparcia i świadczenia usługi asysty technicznej. Za wykonanie przedmiotu ww. umów Spółka otrzyma wynagrodzenie w wysokości odpowiednio ok. 2,75 mln zł netto (tj. 3,3 mln zł brutto). W przypadku natomiast skorzystania przez Zamawiającego z ww. dodatkowych usług wsparcia i świadczenia usługi asysty technicznej, Spółce przysługiwać będzie dodatkowe wynagrodzenie wynoszące łącznie z tytułu obu umów ok. 0,24 mln zł netto (tj. ok. 0,3 mln zł brutto). Obie umowy będą wykonywane w uzgodnionych przez strony etapach, a ostateczny termin realizacji obu umów uzgodniono do końca lutego 2022 r. Okres gwarancji dla obu umów wynosi 48 miesięcy od dnia podpisania przez SGGW końcowych protokołów odbioru.

W dniu 5 marca 2021 r. Spółka zawarła z Pomorskim Uniwersytetem Medycznym w Szczecinie umowę na rozbudowę istniejącego zintegrowanego systemu informatycznego (ZSI) poprzez dostawę licencji, wdrożenie i prace implementacyjne. Za wykonanie przedmiotu Umowy Spółka otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 3 mln zł netto (tj. ok. 3,7 mln zł brutto). Przedmiot Umowy będzie realizowany w uzgodnionych przez strony etapach, a ostateczny termin zakończenia realizacji Umowy uzgodniono na okres 12 miesięcy od dnia podpisania Umowy. Okres gwarancji dla Umowy wynosi 36 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru.

W dniu 22 marca 2021 r. Spółka zawarła z Zachodniopomorskim Uniwersytetem Technologicznym w Szczecinie umowę na dostawę i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego (ERP) do zarządzania procesami Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie wraz ze świadczeniem powdrożeniowych usług utrzymania i rozwoju tego systemu. Za wykonanie przedmiotu Umowy Spółka otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 8,45 mln zł netto (tj. ok. 10,39 mln zł brutto). Przedmiot Umowy będzie realizowany w uzgodnionych przez strony etapach, a ostateczny termin zakończenia wdrożenia uzgodniono na okres 15 miesięcy od dnia podpisania Umowy. Powdrożeniowe usługi utrzymania i rozwoju systemu będą świadczone przez okres 120 miesięcy licząc od dnia ukończenia wdrożenia.

W dniu 12 kwietnia 2021 r. Zarząd Spółki powziął informację o ogłoszeniu przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) "Listy ocenionych projektów złożonych w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 działanie 1.1 - poddziałanie 1.1.1 (Lista projektów składanych samodzielnie przez przedsiębiorstwa MŚP, MŚP realizujące projekty w konsorcjum z innymi dużymi i MŚP oraz MŚP realizujące projekty w konsorcjum z jednostkami naukowymi - 6/1.1.1/2020 - II RUNDA)" zgodnie z którym projekt Emitenta został rekomendowany do dofinansowania. Przedmiotem projektu objętego wnioskiem jest „System do automatycznego tworzenia oraz optymalizacji harmonogramów zajęć i aktywności występujących na uczelni z wykorzystaniem sztucznej inteligencji umożliwiających zaplanowanie nauki bez barier”. Całkowity koszt projektu Emitenta miałby wynieść ok. 4,93 mln zł, natomiast kwota rekomendowanego dofinansowania to ok. 2,57 mln zł. Jednocześnie, jak Emitent informował w raporcie bieżącym nr 16/2021, w okresie od złożenia wniosku o dofinansowanie dla ww. projektu do dnia ogłoszenia powyższej listy Spółka utraciła status podmiotu MŚP i aktualnie spełnia kryteria tzw. dużego przedsiębiorstwa. Mając powyższe na uwadze Emitent wskazuje, iż w przedmiotowym konkursie w przypadku gdy przedsiębiorstwo nie ma statusu MŚP lub go utraciło, NCBiR może zawrzeć z takim





podmiotem umowę o dofinansowanie pod warunkiem, że będą dostępne środki przeznaczone na projektu realizowane przez przedsiębiorstwa duże i ich konsorcja. NCBiR podjęło pozytywną decyzję i zaprosiło Simple SA do podpisania umowy o dofinansowanie. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego NCBiR przekazał Emitentowi informację o możliwości zawarcia umowy o dofinansowanie. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent pozostaje w toku analiz dotyczących możliwości realizacji projektu objętego dofinansowaniem w zgłoszonym zakresie.

Dnia 21 kwietnia 2021 roku Spółka zawarła z Bankiem Millennium aneksy odpowiednio do umowy o linię wielowalutową oraz umowy linii gwarancyjnej na podstawie, których wydłużono o jeden miesiąc:

- okres obowiązywania limitu kredytowego w wysokości 7 mln zł;
- okres udostępnienia limitu gwarancyjnego w wysokości 2 mln zł.

Powodem zawarcia aneksów na okres jednego miesiąca były trwające z Bankiem Millennium rozmowy dotyczące formy zabezpieczenia kredytów w kolejnym okresie kredytowania. W pozostałym zakresie warunki korzystania z limitu kredytowego oraz linii gwarancyjnej nie uległy zmianie. Zmiany wprowadzone aneksami obowiązują od dnia 24 kwietnia 2021 roku. Następnie w dniach 20-21 maja 2021 roku Zarząd SIMPLE S. A. zawarł z Bankiem kolejne dwa aneksy do umowy o linię wielowalutową oraz linię na gwarancje bankowe, które wydłużono odpowiednio do 23 maja 2023 oraz 23 maja 2022 roku. W ramach zawartych aneksów Spółce przyznany został:

- limit kredytowy w wysokości 6 mln zł częściowo zabezpieczony gwarancją de minimis udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis
- limit na gwarancje bankowe w wysokości 3 mln zł

W pozostałym zakresie warunki korzystania z limitów nie uległy istotnym zmianom.

W dniu 18 maja 2021 r. Emitent poinformował o otrzymanym w dniu 17 maja 2021 r. w godzinach popołudniowych oświadczenie Powiatu Brzeskiego – przy udziale Brzeskiego Centrum Medycznego w Brzegu Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej (Zamawiający) o częściowym odstąpieniu od umowy. W wyniku częściowego odstąpienia od umowy, zgodnie z treścią przekazanego oświadczenia Zamawiający oczekuje zwrotu wynagrodzenia za prace zrealizowane w ramach etapu II-III umowy na łączną kwotę 484.020 zł brutto. Jednocześnie, Zamawiający potwierdził, że uznaje za zrealizowany Etap I Umowy na kwotę 726.030 zł brutto, którego przedmiotowe odstąpienie nie obejmuje. Ponadto Zamawiający wskazał konieczność uiszczenia przez Spółkę kar umownych w wysokości 726.030 zł brutto, które w ocenie Emitenta nie mają podobnie jak powody częściowego odstąpienia od umowy, uzasadnienia zarówno faktycznego jak i prawnego. Po wstępnym przeanalizowaniu treści otrzymanego odstąpienia, Emitent wystąpił z pismem do Zamawiającego, podnosząc iż odstąpienie od umowy jest w opinii Spółki bezskuteczne i w pełni niezasadne. Do chwili publikacji niniejszego raportu skuteczność odstąpienia od umowy nie została ostatecznie rozstrzygnięta, a dalsze działania Emitenta nakierowane będą na polubowne rozstrzygnięcie sprawy i doprowadzenie do wykonania Umowy. W przypadku ewentualnego rozwiązania Umowy z Zamawiającym, w ocenie Zarządu zdarzenie to nie wpłynie na sytuację finansową oraz możliwość realizowania przez Emitenta kolejnych kontraktów wdrożeniowych.

W dniu 18 maja 2021 roku wpłynęła do Spółki informacja o odnowieniu na kolejny rok umowy kredytowej z Bankiem ING Bank Śląski S.A. w ramach trybu regulaminowego (tj. bez aneksowania umowy). Zgodnie z otrzymaną dokumentacją, od dnia 26 maja 2021 roku do 26 maja 2022 roku Bank udostępni Emitentowi odnawialny kredyt złotowy w rachunku bankowym na finansowanie bieżącej działalności w wysokości 2 mln



zł. Okres udostępnienia kredytu został ustalony na okres czerwiec 2021 r. – maj 2022 r. Oprocentowanie kredytu będzie zmienne i będzie odpowiadało stawce WIBOR 1M + marża Banku. Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowić będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Pozostałe warunki współpracy z Bankiem, w tym w zakresie możliwości jej zakończenia nie odbiegają od postanowień powszechnie stosowanych dla tego rodzaju umów.

W dniu 19 maja 2021 r. wpłynęła do Spółki zawarta z Polską Akademią Nauk (PAN) umowa na dostawę i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego na potrzeby PAN. Za wykonanie przedmiotu Umowy Spółka otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 5,87 mln zł netto (tj. ok. 7,22 mln zł brutto). Przedmiot Umowy będzie realizowany w uzgodnionych przez strony etapach, a ostateczny termin zakończenia wdrożenia uzgodniono na okres blisko 19 miesięcy od dnia podpisania Umowy. Powdrożeniowe usługi utrzymania i rozwoju systemu będą świadczone przez okres 60 miesięcy licząc od dnia ukończenia wdrożenia.

W dniu 10 sierpnia 2021 r. Spółka zawarła z Państwową Wyższą Szkołą Zawodową im. Witelona z siedzibą w Legnicy umowę na dostawę licencji oraz przeprowadzenie wdrożenia na rzecz Zamawiającego Zintegrowanego Systemu Informatycznego do Obsługi Toku Studiów (ZSI) oraz opracowanie i wdrożenie Systemu Zarządzania Licencjami do Celów Dydaktycznych (SZL) wraz z gwarancją i serwisem. Za wykonanie przedmiotu Umowy Spółka otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 2,2 mln zł brutto (tj. ok. 1,8 mln zł netto). Przedmiot Umowy będzie realizowany w uzgodnionych przez strony etapach, a ostateczny termin wdrożenia ZSI i przeprowadzenie prac programistycznych SZL uzgodniono na okres do 300 dni od podpisania Umowy tj. do połowy czerwca 2022 r. Natomiast opieka serwisowa na rzecz Zamawiającego będzie świadczona przez Spółkę przez okres 30 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego wdrożenia.

W dniu 27 września 2021 roku zostały podjęte przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwały opisane w punkcie 3.8. Szczegółowa treść uchwał została opublikowana w załącznikach do raportów bieżących nr 37/2021 oraz 39/2021 (dot. wznowienia posiedzenia NWZ)

W dniu 8 listopada 2021 r. Spółka zawarła z Polskim Instytutem Sztuki Filmowej umowę na realizację projektu informatycznego. Przedmiotem Umowy jest zakup i wdrożenie systemu klasy ERP w Polskim Instytucie Sztuki Filmowej oraz świadczenie usług wsparcia powdrożeniowego i serwisu gwarancyjnego przez okres 24 miesięcy od dnia końcowego odbioru systemu. Za wykonanie przedmiotu Umowy Spółka otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 2,9 mln zł brutto. Przedmiot Umowy będzie realizowany w uzgodnionych przez strony etapach, a ostateczny termin zakończenia prac wdrożeniowych zintegrowanego systemu informatycznego ustalono na okres 12 miesięcy od dnia podpisania Umowy. Okres gwarancji dla całości zintegrowanego systemu informatycznego wynosi 24 miesiące.

W dniu 16 listopada 2021 r. Spółka zawarła z Uniwersytetem Przyrodniczym w Lublinie umowę na realizację projektu informatycznego. Przedmiotem Umowy jest zakup i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego (ZSI) dostosowanego do potrzeb Zamawiającego w uzgodnionych obszarach funkcjonalnych (modułach), jak również świadczenie usług konsultacyjnych i rozwojowych na zlecenie Zamawiającego w okresie do 36 miesięcy od momentu zakończenia wdrożenia systemu. Zgodnie z Umową wdrożenie ZSI będzie realizowane przez Spółkę w uzgodnionych przez strony etapach w terminie do 540 dni od dnia podpisania Umowy. Za wykonanie przedmiotu Umowy Spółka otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 3,9 mln zł brutto. Okres gwarancji dla ZSI uzgodniono na okres 36 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego.



Dnia 25 listopada 2021 roku Spółka powzięła informację o wydaniu przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23 listopada 2021 r. postanowienia o rejestracji zmian Statutu Spółki uchwalonych przez NWZ na mocy uchwał nr 4, 6, 7, 8, 10, 12, 14 oraz 15. Zmiany Statutu Spółki obejmują dodanie: § 4a, § 11a, § 12 ust. 5 oraz § 15 ust. 1a oraz zmianę dotychczasowych: § 4 ust. 4, § 6 ust. 5 lit. F, § 11 oraz § 15 ust. 1 pkt 2. Treść wymienionych wyżej nowych oraz zmienionych postanowień Statutu Spółki została opublikowana wraz z raportem bieżącym nr 44/2021.

### 3.3. Komentarz do wyników finansowych

W raportowanym okresie wszystkie spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej SIMPLE kontynuowały dotychczasową działalność obejmującą produkcję, sprzedaż, wdrożenia, serwis systemów wspomagających zarządzanie oraz dostawy sprzętu komputerowego, oprogramowania systemowego i usług w tym obszarze, tym samym nie zostały podjęte decyzje o zaniechaniu jakiegokolwiek działalności.

Grupa kontynuowała realizację projektów wdrożeniowych, pozyskanych w poprzednich kwartałach oraz sukcesywnie zwiększa zakres prac utrzymaniowych u swoich dotychczasowych Klientów. Prowadzi równoległe prace w ramach pojawiających się kolejno, nowych kontraktów, a także usług utrzymaniowych, które ze względu na powtarzalność i abonamentowy charakter są szczególnie ważnym elementem z punktu widzenia stabilizacji sytuacji finansowej Grupy.

W raportowanym okresie Grupa prowadziła działalność operacyjną w niezmienionym zakresie w stosunku do okresu porównawczego, osiągając wyższe w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego przychody ze sprzedaży o 15,1% oraz zysk brutto na sprzedaży wyższy o 15,6%. Na szczególną uwagę zasługuje jednak wzrost przychodów powtarzalnych. Usługi o charakterze ciągłym stanowiły 61,7% przychodów Grupy osiągniętych w trzech kwartałach 2021 roku.

Okres styczeń – wrzesień 2021 r. był okresem wielu sukcesów handlowych, których rezultatem jest podpisanie w okresie sprawozdawczym umów o wartości ponad 36 mln zł brutto.

Ujemne odchylenie wyników na poziomie EBITDA, EBIT oraz zysku/straty netto jest w głównej mierze determinowane wyższymi o 4,9 mln kosztami ogólnego zarządu, na które miały decydujący wpływ zdarzenie jednorazowe polegające na ujęciu w okresie sprawozdawczym kosztów usług obcych związanych z pozyskaniem inwestora strategicznego, o którym mowa w pkt. 2.3 i 3.1 oraz rozliczenia kosztów okołotransakcyjnych w kwocie 2 977 tys. złotych.

Drugim, głównym czynnikiem wpływającym na odchylenie wyników pierwszych trzech kwartałów 2021 roku w stosunku do okresu porównawczego jest nasilająca się presja inflacyjna na poziom wynagrodzeń specjalistów, co przełożyło się na zwiększenie kosztów wynagrodzeń o 1,3 mln złotych oraz kosztów usług podwykonawstwa ujmowanych w kosztach usług obcych o 1,97 mln.

W raportowanym okresie nastąpiło zmniejszenie sumy bilansowej w odniesieniu do 31.12.2020 roku o 2,9 mln zł, tj. 6,1%. Po stronie aktywów nastąpiło zmniejszenie poziomu należności z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu umów z klientami o 6,0 mln zł przy jednoczesnym zwiększeniu stanu środków pieniężnych o 0,9 mln zł oraz po stronie zobowiązań – zmniejszeniu poziomu zobowiązań publicznoprawnych o 1,2 mln zł i zmniejszeniu poziomu kapitałów własnych w związku z osiągniętą stratą okresu sprawozdawczego.



## Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe

<b>Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>	Stan na <b>30.09.2021</b> PLN'000	Stan na <b>31.12.2020</b> PLN'000
Aktywa trwałe	23 931	21 053
Aktywa obrotowe	21 481	27 301
<b>Aktywa razem</b>	<b>45 412</b>	<b>48 354</b>
Kapitał akcyjny	4 812	4 812
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	19 539	21 645
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	0	0
<b>Kapitał własny razem</b>	<b>19 539</b>	<b>21 645</b>
Zobowiązania długoterminowe	3 562	3 615
Zobowiązania krótkoterminowe	22 311	23 094

Definicje alternatywnych pomiarów wyników oraz metodologie ich obliczania są prezentowane poniżej i są spójne z wybranymi alternatywnymi pomiarami wyników prezentowanymi historycznie. Informacja nt. zaprezentowanych w kolejnych punktach wskaźników jest cyklicznie monitorowana oraz prezentowana w ramach kolejnych raportów okresowych.

<b>Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2021</b> PLN'000	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2020</b> PLN'000
Przychody ze sprzedaży	34 605	30 061
EBITDA [EBIT + amortyzacja]	814	5 557
Zysk (strata) z działalności operacyjnej [EBIT]	-1 428	2 513
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 688	2 336
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>- 2 107</b>	<b>2 048</b>
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	- 2 107	2 048

<b>Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b>	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2021</b> PLN'000	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2020</b> PLN'000
-------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------



Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 443	9 848
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 918	-2 774
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	329	-4 476
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>855</b>	<b>2 599</b>

## Wybrane wskaźniki finansowe i niefinansowe

<b>Rentowności</b>	Definicja	Okres 9 miesiący zakończony <b>30.09.2021</b> PLN'000	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2020</b> PLN'000
Rentowność EBITDA	[(zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja) / przychody ze sprzedaży]	2,4 %	18,4 %
Rentowność działalności operacyjnej [EBIT]	[zysk z działalności operacyjnej / przychody ze sprzedaży]	-4,1 %	8,4 %
Rentowność netto	[zysk netto / przychody ze sprzedaży]	-6,1 %	6,8 %

<b>Wskaźniki płynności</b>	Definicja	Stan na <b>30.09.2021</b> PLN'000	Stan na <b>30.09.2020</b> PLN'000
Wskaźnik płynności I	[aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe]	0,96	1,14
Wskaźnik płynności II	[aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe]	0,95	1,12
Wskaźnik płynności III	[środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe]	0,19	0,25



## Wybrane wskaźniki finansowe i niefinansowe SIMPLE S.A.

<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>	Stan na <b>30.09.2021</b> PLN'000	Stan na <b>31.12.2020</b> PLN'000
Aktywa trwałe	31 072	27 155
Aktywa obrotowe	19 539	25 150
Aktywa razem	50 611	52 306
Kapitał akcyjny	4 812	4 812
Pozostałe kapitały i zyski zatrzymane	19 969	20 877
Kapitał własny razem	24 781	25 689
Zobowiązania długoterminowe	4 435	4 689
Zobowiązania krótkoterminowe	21 395	21 927
Zobowiązania razem	25 830	26 616

<b>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</b>	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2021</b> PLN'000	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2020</b> PLN'000
Przychody ze sprzedaży	32 988	28 744
EBITDA	1 783	5 540
Zysk (strata) z działalności operacyjnej [EBIT]	-376	2 550
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-536	2 467
Zysk (strata) netto	-908	2 257

<b>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b>	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2021</b> PLN'000	Okres 9 miesięcy zakończony <b>30.09.2020</b> PLN'000
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 181	10 469
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 833	-3 103
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	505	-6 965
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>854</b>	<b>401</b>



### 3.4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi w ciągu pierwszych dziewięciu miesięcy oraz w okresach porównawczych przedstawiały się następująco:

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	000'PLN
<b>Przychody od jednostek zależnych i pozostałych</b>			
- zależnych	2 891	3 883	2 763
-stowarzyszonych	1 782	2 765	1 787
<b>Razem</b>	<b>4 673</b>	<b>6 648</b>	<b>4 550</b>
<b>Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych</b>			
- zależnych	4 140	3 884	2 764
-stowarzyszonych	1 274	2 575	1 299
<b>Razem</b>	<b>5 414</b>	<b>6 459</b>	<b>4 064</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>			
- zależnych	177	318	189
-stowarzyszonych	238	336	75
<b>Razem</b>	<b>416</b>	<b>654</b>	<b>263</b>
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>			
- zależnych	1 425	318	189
-stowarzyszonych	168	895	193
<b>Razem</b>	<b>1 594</b>	<b>1 214</b>	<b>381</b>
<b>Zobowiązania z tytułu pożyczek</b>			
-zależnych	3 907	2 890	2 599
<b>Razem</b>	<b>3 907</b>	<b>2 890</b>	<b>2 599</b>
<b>Należności z tytułu pożyczek</b>			
-zależnych	3 907	2 890	2 599
<b>Razem</b>	<b>3 907</b>	<b>2 890</b>	<b>2 599</b>

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

### 3.5. Poręczenia i gwarancje

W okresie sprawozdawczym zakończonym 30.09.2021 roku oraz według stanu na dzień publikacji tj. 26.11.2021 roku emitent i jednostki od niego zależne nie poręczał kredytów, pożyczek i nie udzielał gwarancji.

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych z tytułu należytego wykonania umów oraz wadium do prowadzonych kontraktów udzielonych przez jednostkę dominującą Simple S.A. na dzień 30.09.2021 roku wynosiła 3 846 tys. PLN.



### 3.6. Zarządzanie kapitałem

Zdaniem Zarządu Simple S.A. obecna sytuacja finansowa Grupy i jej potencjał produkcyjny oraz pozycja rynkowa nie stwarzają zagrożeń dla jej dalszego funkcjonowania i rozwoju w roku 2021 i w latach następnych.

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest poprawienie ratingu kredytowego i wskaźników kapitałowych, które mają na celu wspieranie działalności operacyjnej Grupy oraz zwiększanie wartości dla jej akcjonariuszy. Grupa zarządza strukturą kapitałową i wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może wypłacać dywidendy dla akcjonariuszy lub wyemitować nowe akcje. W pierwszych trzech kwartałach 2021 roku Grupa nie wprowadzała żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

### 3.7. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności

Przychody ze sprzedaży Grupy w pierwszych trzech kwartałach roku 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. Zarząd pracuje nad minimalizacją wpływu cykliczności na strukturę przychodów w poszczególnych kwartałach.

Powtarzający się na przestrzeni minionych lat, schemat wzrostu, czy obniżenia poziomu przychodów w konkretnych kwartałach, pozwala na racjonalne planowanie kosztów i wydatków na poziomie, który umożliwia bezpieczeństwo funkcjonowania Grupy, przez cały okres sprawozdawczy

### 3.8. Informacja dotycząca emisji akcji

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku Emitent nie dokonał emisji papierów wartościowych.

W dniu 27 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie przyjęło Uchwałę nr 17 dotyczącą podwyższenia kapitału Simple S.A. o nie mniej niż 11.538.462,00 zł oraz nie więcej niż 23.076.924,00 zł poprzez emisję nie mniej niż 11.538.462 oraz nie więcej niż 23.076.924 nowych akcji imiennych SIMPLE S.A. serii M w ramach subskrypcji prywatnej, wyłączenia w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy SIMPLE S.A. w odniesieniu do akcji imiennych serii M oraz zmiany § 3 Statutu o czym spółka informowała w raporcie bieżącym nr 37/2021 dotyczącym uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

W dniu 9 września 2021 roku, Zarząd Spółki przekazał raportem bieżącym nr 36/2021 opinię uzasadniającą powody pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji nowej emisji.

W dniu 27 września 2021 roku Emitent otrzymał odpis pozwu wniesionego przez Cezarego Waczków wraz z wnioskiem o udzielenie zabezpieczenia roszczeń, który to pozew obejmuje żądanie: (i) uchylenia uchwały nr 3 oraz uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 27 września 2021 r. („NWZ”) w sprawie zmiany statutu Spółki, (ii) stwierdzenia nieważności, ewentualnie uchylenia uchwały nr 9, uchwały





nr 11 oraz uchwały nr 16 NWZ w sprawie zmiany statutu Spółki oraz (iii) stwierdzenia nieważności uchwały nr 13 NWZ w sprawie zmiany statutu Spółki i uchwały nr 17 NWZ w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego raportu, przyjęte zaskarżonymi uchwałami NWZ zmiany statutu Spółki nie zostały jeszcze zarejestrowane przez sąd rejestrowy, jak też nie doszło do zrealizowania uchwały nr 17 NWZ i podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

### **3.9. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych**

Grupa Simple nie wykazywała zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy 30.09.2021 roku i do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 26.11.2021 roku, nie nastąpiły zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego, za wyjątkiem zabezpieczeń kredytów opisanych w notach objaśniających do sprawozdania finansowego nr 23 i 24.

### **3.10. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję**

Zgodnie z decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Simple S.A. z 24 czerwca 2021 roku w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2020 r., zysk netto za rok obrotowy 2020 w kwocie 5 121 405,04 zł przeznaczony został w całości na kapitał zapasowy Spółki.

### **3.11. Informacje o odpisach aktualizujących**

W okresie sprawozdawczym Grupa dokonała odpisów aktualizujących wartości należności w kwocie 836 tys. zł.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości innych aktywów, w tym rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

### **3.12. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień**

Na dzień bilansowy oraz dzień publikacji raportu w Grupie nie wystąpiły zaległości w spłatach kredytów i pożyczek oraz nie zostały naruszone istotne postanowienia umów kredytów i pożyczek.

## **4. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych**

Do dnia sporządzenia niniejszego raportu, tj. do dnia 26.11.2021 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym raporcie.



## 5. Prognozy wyników finansowych

Emitent nie publikował prognoz wyników na rok 2021.

## 6. Czynniki mogące mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe

Czynniki wewnętrzne istotne dla rozwoju Grupy

- sytuacja w kraju i na świecie wywołana pandemią COVID-19 i jej następstwami,
- rozwój sytuacji na globalnych rynkach finansowych i gospodarczych oraz ich wpływ na sytuację ekonomiczną w Polsce,
- nastawienie potencjalnych klientów do kwestii inwestycji w IT w kontekście ogólnej sytuacji ekonomicznej szczególnie w okresie pandemii,
- polityka w obszarze wsparcia dotacyjnego klientów ze środków UE,
- dostępność towarów i usług związana z dalszym przebiegiem pandemii,
- intensywność działań bezpośredniej oraz pośredniej konkurencji,
- otwartość i chłonność rynku na nowe rozwiązania produktowe,
- dostępność wykwalifikowanego personelu oraz utrzymująca się presja płacowa, która może zostać wzmocniona czynnikiem inflacyjnym,

Wśród czynników wewnętrznych:

- rezultaty bieżących działań handlowych,
- jakość obsługi Klientów,
- przebieg prac w ramach realizowanych umów,
- skuteczność kampanii marketingowych,
- utrzymanie zatrudnienia oraz jakość pozyskiwanej kadry do celów realizacji projektów,
- rezultaty prac nad nowymi produktami oraz rozwojem istniejących.

Ważnym czynnikiem, który może mieć wpływ na działalność Emitenta jest dalszy rozwój pandemii COVID-19, bądź pojawienie się innych mutacji/patogenów, które mogą stanowić kolejne zagrożenie dla obecnego świata. Ponieważ na moment publikacji niniejszego raportu, do czynienia mamy z ponownym wzrostem zachorowań na COVID-19, następstwa zdarzeń związanych z pojawieniem się koronawirusa, mogą mieć charakter długofalowy i przekładać się na wiele gałęzi rynku i zmieniające się tendencje w gospodarce.

Emitent nie przewiduje znaczących trudności w dalszym funkcjonowaniu Grupy. Utrzymanie wysokiej wydajności pracy zespołów pomimo czasowego wprowadzenia pracy zdalnej/hybrydowej, zapewnienie dużego komfortu pracy, monitorowanie stanu zdrowia pracowników oraz sprawne przekierowywanie zadań w przypadku wystąpienia przypadków choroby, gwarantuje zachowanie ciągłości usług oraz pełną gotowość do realizacji kolejnych zadań.

Szczegółowy opis czynników ryzyka został przedstawiony w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej SIMPLE za rok 2020 (punkty 5.2-5.3, str. 73-81) i pozostaje aktualny na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.



## 7. Organy Simple S.A.

Na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu tj. 26 listopada 2021 roku w skład Zarządu Emitenta wchodziły następujący Członkowie:

**Rafał  
Wnorowski**  
Prezes  
Zarządu

**Daniel Fryga**  
Wiceprezes  
Zarządu

W dniu 1 marca 2021 roku rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu złożył Pan Michał Siedlecki.

W okresie od 1 stycznia do 23 lutego 2021 roku Rada Nadzorcza działała w sześciuosobowym składzie:

Adam Wojacki  
Przewodniczący  
Rady Nadzorczej

Bogusław Mitura  
Wiceprzewodniczący  
Rady Nadzorczej

Zbigniew  
Strojnowski  
Sekretarz Rady  
Nadzorczej

Marceli Malicki  
Członek Rady  
Nadzorczej

Tomasz Zdunek  
Członek Rady  
Nadzorczej

Paweł Zdunek  
Członek Rady  
Nadzorczej

W wyniku odwołania dotychczasowych i powołania nowych Członków Rady Nadzorczej w trakcie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, które odbyło się dnia 23 lutego 2021 roku, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, powyższe funkcje sprawują:

Edwin Manten  
Przewodniczący  
Rady Nadzorczej

Ramon Zanders  
Wiceprzewodniczący  
Rady Nadzorczej

Maciej Różycki  
Sekretarz Rady  
Nadzorczej

Kenneth Anthony  
Morgan  
Członek Rady  
Nadzorczej

Christian Guy Gaunt  
Członek Rady  
Nadzorczej



## 8. Akcje i akcjonariat

### 8.1. Kapitał zakładowy

Na dzień 30 września 2021 r. kapitał zakładowy Emitenta tworzyło 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda, w tym:



Spółki oraz jednostki zależne nie posiadają akcji własnych SIMPLE S.A.

### 8.2. Struktura akcjonariatu

Według najlepszej wiedzy Zarządu SIMPLE S.A. na dzień 30.09.2021 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. 26.11.2021 roku stan akcjonariuszy posiadających bezpośrednio, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy przedstawiał się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji i głosów	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów
TSS EUROPE B.V.	4 132 492	85,88%
Cezary Waczków*	417 000	8,67%
Pozostali	267 155	5,45%
<b>Razem</b>	<b>4 812 160</b>	<b>100%</b>

\*Zgodnie z zawiadomieniem opublikowanym raportem bieżącym nr 27/2021 Pan Cezary Waczków zawarł Porozumienie Akcjonariuszy z Panią Haliną Leśnik, na skutek którego posiadają łącznie 484.090 akcji Emitenta, stanowiących 10,05% ogólnej liczby głosów w Spółce, natomiast na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu SIMPLE S. A. w dniu 24 czerwca 2021 roku strony ww. porozumienia posiadały 484.000 akcji stanowiących 10,05% udziału w głosach w Spółce,

W dniu 17 czerwca 2021 r. Cezary Waczków oraz Halina Lesniak poinformowali o zawarciu pisemnego porozumienia dotyczącego prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki oraz zgodnego głosowania na Walnym Zgromadzeniu Spółki i przekroczenia łącznie 10% ogólnej liczby głosów w Spółce, o czym Spółka informowała raportem bieżącym nr 27/2021.

Poza powyższym w okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za I półrocze 2021 roku nie miały miejsca inne zmiany w strukturze znaczących akcjonariuszy.



### 8.3. Akcje oraz uprawnienia w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących

W dniu 10 grudnia 2020 roku została podpisana umowa inwestycyjna dotycząca sprzedaży akcji w ramach wezwania pomiędzy: spółką Cron sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Bogusławem Miturą, Rafałem Wnorowskim, Michałem Siedleckim, Danielem Frygą a spółką TSS Europe B.V. z siedzibą w Nieuwegein (Holandia), przy udziale Spółki.

W wyniku ogłoszonego w tym samym dniu (tj. 10 grudnia 2020 roku) wezwania, w okresie od 5 stycznia do 22 lutego 2021 roku zapisu na sprzedaż akcji dokonali: Cron Sp. z o.o., Bogusław Mitura, Rafał Wnorowski, Michał Siedlecki, Daniel Fryga oraz pozostali akcjonariusze będący jednocześnie Członkami Rady Nadzorczej: Adam Wojacki oraz Zbigniew Strojnowski. Transakcja miała miejsce 25 lutego 2021 r. natomiast rozliczona została w dniu 1 marca 2021 roku.

W wyniku powyżej opisanych zmian na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu tj. na dzień 26 listopada 2021 roku, żadna z osób pełniących funkcje zarządzające i nadzorcze nie posiadała akcji Spółki SIMPLE S.A., jak również od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. raportu za I półrocze 2021 roku nie miały miejsc zmiany w stanie posiadania osób zarządzających i nadzorujących.

Osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają uprawnień do akcji Emitenta.


Osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadają udziałów w podmiotach powiązanych z Emitentem.

W Spółce nie funkcjonują programy akcji pracowniczych. W Spółce nie występują posiadacze papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolne w stosunku do Emitenta.

W Spółce w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły żadne ograniczenia dotyczące przenoszenia prawa własności papierów wartościowych Emitenta oraz żadne ograniczenia w zakresie wykonywania prawa głosu przypadających na akcje Emitenta.

Spółce nie są znane umowy w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.

### 8.4. Postępowania sądowe

 Sprawa z powództwa SIMPLE S.A. o zasądzenie od Jarosława Kownackiego prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą „JARO Jarosław Kownacki” kwoty 3.710.690,00 zł tytułem wydania korzyści z dokonanego naruszenia praw autorskich SIMPLE S.A. Spółka wniosła także o zasądzenie na rzecz Funduszu Promocji Twórczości kwoty 11.132.070,00 zł tj. sumy pieniężnej odpowiadającej trzykrotności wysokości korzyści odniesionych przez Pozwanego. Sprawa toczyła się przed Sądem Okręgowym w Łodzi, X Wydział Gospodarczy za sygn. akt X GC 324/15. Obecnie sprawa toczy się przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XXII Wydział – Sąd Wspólnotowych Znaków Towarowych i Wzorów Przemysłowych XXII sygn. akt GWzt 60/15. W dniach 4, 5 i 6 października 2016 r. odbyły się całodziennie rozprawy sądowe. W marcu 2017 roku została złożona do akt sprawy opinia biegłego sądowego – częściowo



korzystna dla Spółki. W następstwie zgłoszonych przez Spółkę zastrzeżeń do opinii Sąd postanowił powołać nowego biegłego celem sporządzenia kolejnej opinii. W dniu 9 lutego 2018 roku Spółka otrzymała opinię biegłego, do której ustosunkowała się w wyznaczonym terminie 21 dni. W dniu 3 października 2018 roku odbył się kolejny termin rozprawy w sprawie. Do akt sprawy została załączona opinia uzupełniająca biegłego. Kolejny termin rozprawy został wyznaczony na dzień 8 kwietnia 2019 roku, na tym terminie Sąd zamknął rozprawę i odroczył ogłoszenie wyroku do dnia 19 kwietnia 2019 roku. Na posiedzeniu w dniu 19 kwietnia 2019 roku Sąd ogłosił wyrok, mocą którego oddalił powództwo i zasądził od Simple S.A. na rzecz Jarosława Kownackiego kwotę 18.513,47 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania. Spółka wniosła apelację od wyroku, zaskarżając rozstrzygnięcie w całości. W dniu 24 listopada 2020 roku odbył się termin rozprawy apelacyjnej. Apelacja Powoda została oddalona w całości. W dniu 10 marca 2021 roku Spółka wniosła skargę kasacyjną do wyroku Sądu Apelacyjnego do Sądu Najwyższego za pośrednictwem Sądu Apelacyjnego w Warszawie. Do dnia sporządzenia niniejszej informacji w sprawie nie zostały podjęte dalsze czynności.

§ Sprawa z wniosku Consortia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa, o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Dnia 10 lipca 2013 roku Sąd Rejonowy dla Warszawy Pragi - Północ w Warszawie, IX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych, sygn. akt: IX GU 62/13 ogłosił upadłość Wnioskodawcy z możliwością zawarcia układu, na skutek czego dnia 19 września 2013 roku Spółka Simple S. A. dokonała zgłoszenia przysługującej jej wobec Spółki Consortia Sp. z o.o. wierzytelności należącej do czwartej kategorii w wysokości 1.429.152,11 złotych. Zgromadzenie Wierzycieli Upadłego wyznaczone zostało na dzień 07 lutego 2014 roku w siedzibie Sądu Rejonowego dla Warszawy Pragi - Północ w Warszawie, sygn. akt: IX GU 18/13, którego przedmiot stanowiło głosowanie nad propozycjami układowymi złożonymi przez Upadłego. W toku głosowania 51 Wierzycieli (spośród 79 uprawnionych) oddało ważne głosy za przyjęciem układu, którym przysługiwała łącznie wierzytelność w wysokości 13.547.324.32 zł (w tym także Spółka Simple S.A.). Na skutek spełnienia wymogu dot. ilości wierzycieli głosujących za zawarciem układu oraz łącznej kwocie przysługujących im wierzytelności, układ został przyjęty obejmując następujące warunki:

- a. całkowitą redukcję odsetek za opóźnienie od wszystkich zobowiązań,
- b. całkowitą redukcję kosztów postępowań sądowych i egzekucyjnych,
- c. odroczenie spłaty wierzytelności i spłata 100% wierzytelności (kapitału) w dziesięciu równych ratach rozłożonych na 5 lat, płatnych w odstępach 6-miesięcznych, począwszy od 15 dnia miesiąca po upływie 12 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego.

Postanowienie Sądu Rejonowego dla Warszawy Pragi - Północ w Warszawie, IX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych, sygn. akt: IX GU 18/13 z dnia 19 lutego 2014 roku zatwierdzające układ zawarty między Dłużnikiem – Consortia Sp. z o.o. w upadłości układowej a Wierzycielami stało się prawomocne z dniem 30 kwietnia 2014 roku. Postanowieniem z dnia 12 maja 2015 r. Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych, sygn. akt: X GU 1/15 uchylono układ zawarty pomiędzy upadłym a wierzycielami oraz otwarto zakończone postępowanie upadłościowe, zmieniono sposób prowadzenia postępowania upadłościowego z postępowania z możliwością zawarcia układu na postępowanie obejmujące likwidację majątku. Postępowanie likwidacyjne jest nadal w toku. Obecnie sprawa



toczy się za sygn. akt X GUp 200/15. Syndyk prowadzi w imieniu Spółki postępowania sądowe celem otrzymania należności przysługujących Consortia Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej od Skarbu Państwa - Komendy Głównej Policji i Agtes Sp. z o.o. Syndyk podejmował czynności faktyczne i prawne mające na celu sprzedaż przedsiębiorstwa upadłego, lecz ze względu na to, że oferent wybrany w przetargu nie zapłacił całości ceny oraz nie przystąpił do aktu notarialnego do sprzedaży nie doszło. Należność SIMPLE S.A. w kwocie głównej 1.393.637,53,-zł została uznana jako wierzytelność kategorii czwartej pod poz. 28 ( nr zgłoszenia 41) Listy Wierzytelności. W kategorii czwartej uznane zostały ponadto odsetki do dnia ogłoszenia upadłości układowej w wysokości 35.514,58,-zł oraz część odsetek liczonych do dnia uprawomocnienia się postanowienia o uchyleniu układu w kwocie 152.918,25,-zł. W kategorii piątej uznana została część odsetek liczonych do dnia uprawomocnienia się postanowienia o uchyleniu układu w kwocie 155.858,25,-zł. Sporządzony przez Syndyka Tomasza Nogę w dniu 10 lipca 2017 roku zmieniony Plan podziału nie został prawomocnie zatwierdzony. Nadal na drodze sądowej Syndyk dochodzi od Skarbu Państwa – Komendy Głównej Policji przed Sądem Okręgowym w Warszawie III Wydział Cywilny w sprawie sygn. III C 819/13 kwoty 8.054.475,00,-zł z tytułu należności za realizację umowy z dnia 20 września 2011 r. o budowę i wdrożenie systemu informatycznego System Wspomagania Obsługi Policji (SWOP). Wedle informacji otrzymanych od syndyka masy upadłości postępowanie względem Komendy Policji zakończyło się wyrokiem korzystnym dla Dłużnika: Sąd Okręgowy w Warszawie, III Wydział Cywilny wyrokiem z dnia 9 lipca 2019 r. zasądził od Skarbu Państwa – Komendy Głównej Policji solidarnie na rzecz innego podmiotu oraz syndyka masy upadłości Consortia sp. z o.o. kwotę 4.027.237,50 wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 6 maja 2013 r. do dnia zapłaty. Przedmiotowy wyrok nie jest jeszcze prawomocny. W świetle informacji otrzymanych od syndyka od wyroku została wniesiona apelacja, w związku z tym wyrok nie jest prawomocny. Z informacji przekazanych przez Syndyka wynika, że w II kategorii zostały zgłoszone wierzytelności w kwocie ok. 317 tys. zł, natomiast w III kategorii wierzytelności w kwocie ok. 4 mln. Łączna suma zgłoszonych wierzytelności wynosi ok. 31 mln zł. Obecnie środki w masie upadłości wynoszą ok. 100 tys. zł. Z powyższego wynika, że nawet w razie uprawomocnienia wyroku zaspokojenie wierzytelności przysługującej Spółce może nastąpić jedynie w niewielkiej części.



Sprawa z powództwa KIM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przeciwko Spółce o zapłatę kwoty 701.272,20 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od dnia 17 maja 2016 roku do dnia zapłaty tocząca się przed Sądem Okręgowym w Warszawie XXVI Wydział Gospodarczy za sygn. akt XXVI GC 450/17. W sprawie został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, od którego Spółka w terminie wniosła sprzeciw. Na dzień 24.08.2017 r. został wyznaczony termin spotkania informacyjnego w sprawie, celem ustalenia celowości przeprowadzenia w sprawie mediacji. W następstwie spotkania strony wyraziły zgodę na skierowanie sprawy do mediacji. W dniu 13.10.2017 roku odbyło się spotkanie mediacyjne, które nie doprowadziło jednak do ustalenia warunków ugody. W dniu 19 stycznia 2018 roku odbył się pierwszy termin rozprawy. Sąd wyznaczył kolejny termin rozprawy na dzień 15 czerwca 2018 roku. Termin zakończenia sprawy jest trudny do przewidzenia, brak jest jednak widoków na prawomocne zakończenie sprawy w 2018 roku. Spółka podnosi liczne zarzuty przeciwko żądaniu pozwu, w tym zarzut przedawnienia roszczenia w całości, co pozwala na dość pozytywne rokowania, co do ostatecznego wyniku postępowania. W dniu 25 października 2019 i 3 marca 2020 i 23 czerwca 2020 roku odbyły się kolejne terminy rozprawy. Sąd postanowił dopuścić dowód z opinii biegłego. W marcu odbyły się pierwsze badania z udziałem biegłego. Kolejne spotkanie z biegłym odbyły się w maju i czerwcu 2021 roku. Do chwili obecnej opinia biegłego nie została doręczona Spółce



Sprawa z powództwa Spółki przeciwko Uniwersyteckiemu Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej o zapłatę kwoty 2.253.060,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych od kwoty 911.430,00 zł od dnia 9 lutego 2019 do dnia zapłaty; odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych od kwoty 911.430,00 zł od dnia 9 kwietnia 2020 r. do dnia zapłaty; odsetkami ustawowymi za opóźnienie od kwoty 430.200,00 zł od dnia 9 marca 2020 roku do dnia zapłaty tocząca się przed Sądem Okręgowym w Gdańsku. Sprawa została skierowana do Sądu w dniu 2 września 2020 roku. Sprawie została nadana sygnatura I C 1739/20. Postanowieniem z dnia 13 kwietnia 2021 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku skierował strony do mediacji. Strony odbyły spotkanie mediacyjne. W kwietniu Strony wystąpiły ze zgodnym wnioskiem o wydłużenie okresu mediacji. W dniu 15 września 2021 roku strony zawarły ugodę przed mediatorem. Kluczowe postanowienia ugody przewidują zobowiązanie Pozwanego do zapłaty na rzecz Spółki kwoty 300.000,00 (słownie: trzysta tysięcy) złotych brutto w terminie 21 dni od dnia zawarcia ugody tj. do dnia 6 października 2021 roku oraz wzajemne zrzeczenie się przez strony roszczeń w pozostałym zakresie. Postanowieniem z dnia 17 września 2021 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku I Wydział Cywilny zatwierdził ugodę mediacyjną oraz umorzył postępowanie w sprawie.



Sprawa z powództwa Uniwersyteckiemu Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej przeciwko Spółce o zapłatę kwoty o zapłatę kwoty 1.403,624,83 zł na które składają się w szczególności: roszczenia roszczenie o zwrot kwot zapłaconych na rzecz Spółki tytułem wynagrodzenia w związku z odstąpieniem od Umowy, roszczenie o zapłatę kar umownych oraz roszczenie o odszkodowanie w kwocie 336.616,87 z tytułu szkody poniesionej na skutek odstąpienia od Umowy tocząca się przed Sądem Okręgowym w Gdańsku I Wydział Cywilny za sygn. akt I C 1751/20. Pozew został doręczony Spółce w dniu 9 sierpnia 2021 roku. W dniu 15 września 2021 roku Spółka zawarła ugodę przed mediatorem w sprawie toczącej się za sygn. akt I C 1739/20, na mocy której Uniwersyteckie Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej zobowiązało się do cofnięcia pozwu w sprawie I C 1751/20. Zgodnie z przesłanym odpisem pisma – oświadczenie o cofnięciu pozwu wraz ze zrzeczeniem się roszczenia zostało złożone w Sądzie w dniu 20 września 2021 roku. Postanowieniem z dnia 18 października 2021 roku Sąd postanowił umorzyć postępowanie w sprawie.



Sprawa z powództwa SIMPLE S.A. przeciwko AIG Europe Societe Anonyme wpisana do Rejestru Handlowego i Spółek W Luksemburgu (R.C.S. Luxembourg) o zapłatę kwoty 432.078,85 zł wraz z należnościami ubocznymi tytułem odszkodowania w związku ze szkodą powstałą na skutek nieprawidłowego działania byłego prokurenta spółki, który podlegał ubezpieczeniu korporacyjnemu, tocząca się przed Sądem Okręgowym w Warszawie XX Wydział Gospodarczy, sygn. akt XX GC 1333/20. W sprawie odbyła się rozprawa w dniu 18 listopada 2021 roku, na której Sąd przeprowadził dowód z przesłuchania świadków i stron oraz zamknął rozprawę. W dniu 25 listopada 2021 roku Sąd oddalił powództwo przeciwko AIG Europe Societe Anonyme. Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie podjęła jeszcze decyzji co do dalszych czynności w sprawie.

Ponadto Emitent informuje o potencjalnym ryzyku sporu sądowego w związku ze sprawami niżej opisanymi.





W dniu 17 maja 2021 r. do Spółki wpłynęło ze strony Zamawiającego Powiatu Brzeskiego oświadczenie o częściowym odstąpieniu od umowy nr ZAM 273.20.2020 z dnia 16 października 2020 roku. Oświadczenie o odstąpieniu nie obejmuje Etapu I, za które Spółka uzyskała wynagrodzenie w kwocie 726.030 zł brutto zł, a Zamawiający uznaje ten Etap za zrealizowany. Jednocześnie Zamawiający oświadczył, że odstępuje od Umowy w zakresie pozostały Etapów (II-V Umowy) i żąda zwrotu kwoty 484.020 zł brutto uiszczonych opłat za prace wykonane przez Spółkę w ramach kolejnych etapów umowy (Etapów II i III). Ponadto na podstawie otrzymanego oświadczenia Zamawiający zażądał zapłaty przez Spółkę kary umownej w kwocie 726.030 zł z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy. W ocenie Spółki odstąpienie od Umowy jest pozbawione podstaw faktycznych i prawnych, w szczególności zdaniem Spółki nie zaistniały okoliczności, które na podstawie przepisów prawa powszechnego lub postanowień Umowy mogą stanowić podstawę odstąpienia. Tym samym Spółka stoi na stanowisku, że żądanie zwrotu wynagrodzenia oraz kary umownej jest pozbawione podstaw.

Jednocześnie Spółka stoi na stanowisku, że przysługuje jej w stosunku do Zamawiającego Powiatu Brzeskiego prawo do wynagrodzenia za wykonanie Etapów IV i V umowy nr ZAM 273.20.2020 z dnia 16 października 2020 roku, w łącznej kwocie 1.210.050 zł brutto. Spółka wystawiła fakturę VAT z tytułu należnego wynagrodzenia z terminem płatności do dnia 15.10.2021 r. i wezwała Zamawiającego do jego zapłaty, jednocześnie wyrażając gotowość polubownego rozwiązania sprawy. Do chwili obecnej Zamawiający nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, jednakże z uwagi na stanowisko Zamawiającego prezentowane we wcześniejszej korespondencji istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że należność ta będzie sporna. Spółka wystosowała do Zamawiającego ostateczne przedsądowe wezwania do zapłaty.

## 8.5. Inne informacje

Poza informacjami zaprezentowanymi w niniejszym raporcie Zarząd Simple S.A. nie identyfikuje innych informacji, które jego zdaniem są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań.



#### IV. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE

### Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	3 m-ce od 01.07.2021 do 30.09.2021 000'PLN	9 m-cy od 01.01.2021 do 30.09.2021 000'PLN	3 m-ce od 01.07.2020 do 30.09.2020 000'PLN	9 m-cy od 01.01.2020 do 30.09.2020 000'PLN
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>11 487</b>	<b>34 605</b>	<b>9 555</b>	<b>30 061</b>
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	<b>7 595</b>	<b>21 731</b>	<b>6 295</b>	<b>18 922</b>
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>3 892</b>	<b>12 874</b>	<b>3 260</b>	<b>11 139</b>
Koszty sprzedaży	899	5 329	1 786	4 867
Koszty ogólnego zarządu	2 257	9 820	1 319	4 864
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>736</b>	<b>-2 275</b>	<b>155</b>	<b>1 408</b>
Pozostałe przychody	589	2 455	518	2 099
Pozostałe koszty	-40	1 608	52	995
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>1 366</b>	<b>-1 428</b>	<b>621</b>	<b>2 513</b>
Przychody finansowe	0	0	5	7
Koszty finansowe	72	260	41	184
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 294</b>	<b>-1 688</b>	<b>585</b>	<b>2 336</b>
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	239	418	312	288
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>1 055</b>	<b>-2 107</b>	<b>274</b>	<b>2 048</b>
Przypadający/a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	1 055	-2 107	274	2 048
Udziały niekontrolujące	0	0	0	0
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>1 055</b>	<b>-2 107</b>	<b>274</b>	<b>2 048</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję</b>				
Zwykły	0,22	-0,44	0,06	0,43
Rozwodniony	0,22	-0,44	0,06	0,43



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>23 931</b>	<b>21 053</b>	<b>20 332</b>
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	4 625	6 163	6 463
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	10 096	4 953	4 295
Wartość firmy	3 120	3 120	3 120
Wartości niematerialne inne	248	284	329
Rzeczowe aktywa trwałe	3 153	3 880	4 191
Należności długoterminowe	407	425	407
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	63	63	63
Inwestycje długoterminowe - pożyczki długoterminowe	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 138	2 046	1 331
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80	119	133
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>21 481</b>	<b>27 301</b>	<b>18 804</b>
Zapasy	321	262	227
Należności z tytułu dostaw i usług	10 956	19 947	11 629
Należności z tytułu umów z klientami	4 345	1 406	1 382
Pozostałe należności	871	865	293
Pozostałe należności - pożyczki krótkoterminowe	0	15	20
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 335	3 480	4 177
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	652	1 326	1 075
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>45 412</b>	<b>48 354</b>	<b>39 136</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>19 539</b>	<b>21 645</b>	<b>18 833</b>
Kapitał podstawowy	4 812	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	23 377	18 256	16 615
Zysk (strata) netto za lata ubiegłe	-6 544	-6 283	-4 642
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-2 107	4 860	2 048
Kapitały własne jednostki dominującej	19 539	21 645	18 833
Kapitały (udziały niesprawujące kontroli)	0	0	0
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>	<b>3 562</b>	<b>3 615</b>	<b>3 814</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 695	1 210	1 205
Rezerwa na świadczenia emerytalne	228	228	249
Kredyty długoterminowe	1 071	1 165	1 197
Pożyczki długoterminowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	568	1 012	1 102
Pozostałe zobowiązania	0	0	62
<b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>	<b>22 311</b>	<b>23 094</b>	<b>16 488</b>
Krótkoterminowe pożyczki	1 054	1 241	1 241
Krótkoterminowe kredyty bankowe	1 878	286	186
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	318	506	634
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0	-0	-0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 196	4 095	2 317
Zobowiązania budżetowe	3 029	4 222	2 850
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	14	444	49
Pozostałe zobowiązania	1 111	1 273	1 365
Rezerwa na świadczenia emerytalne	26	26	22
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 246	1 292	1 074
Rezerwa na zobowiązania	646	1 450	500
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 795	8 259	6 250
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>25 873</b>	<b>26 709</b>	<b>20 302</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>45 412</b>	<b>48 354</b>	<b>39 136</b>



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał mniejszości	Kapitał własny ogółem
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>Saldo na dzień 01.01.2021</b>	<b>4 812</b>	<b>18 256</b>	<b>-1 423</b>	<b>21 645</b>	<b>0</b>	<b>21 645</b>
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 107</b>	<b>-2 107</b>	<b>0</b>	<b>-2 107</b>
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	-2 107	-2 107	0	-2 107
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	<b>0</b>	<b>5 121</b>	<b>-5 121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Korekty w kapitale mniejszości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tytułu nabycia udziałów	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	0	0	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	5 121	-5 121	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 30.09.2021</b>	<b>4 812</b>	<b>23 377</b>	<b>-8 651</b>	<b>19 539</b>	<b>0</b>	<b>19 539</b>
<b>Saldo na dzień 01.01.2020</b>	<b>4 812</b>	<b>14 345</b>	<b>274</b>	<b>19 432</b>	<b>0</b>	<b>19 432</b>
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 01.01.2020 po zmianach</b>	<b>4 812</b>	<b>14 345</b>	<b>274</b>	<b>19 432</b>	<b>0</b>	<b>19 432</b>
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 860</b>	<b>4 860</b>	<b>0</b>	<b>4 860</b>
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	4 860	4 860	0	4 860
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	<b>0</b>	<b>3 911</b>	<b>-6 557</b>	<b>-2 647</b>	<b>0</b>	<b>-2 647</b>
Korekty w kapitale mniejszości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tytułu nabycia udziałów	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	-2 647	-2 647	0	-2 647
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	3 911	-3 911	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 31.12.2020</b>	<b>4 812</b>	<b>18 256</b>	<b>-1 423</b>	<b>21 645</b>	<b>0</b>	<b>21 645</b>
<b>Saldo na dzień 01.01.2020</b>	<b>4 812</b>	<b>14 345</b>	<b>274</b>	<b>19 432</b>	<b>0</b>	<b>19 432</b>
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 048</b>	<b>2 048</b>	<b>0</b>	<b>2 048</b>
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	2 048	2 048	0	2 048
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	<b>0</b>	<b>2 270</b>	<b>-4 917</b>	<b>-2 647</b>	<b>0</b>	<b>-2 647</b>
Korekty w kapitale mniejszości	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	-2 647	-2 647	0	-2 647
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	2 270	-2 270	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 30.09.2020</b>	<b>4 812</b>	<b>16 615</b>	<b>-2 594</b>	<b>18 833</b>	<b>0</b>	<b>18 833</b>



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	9 m-cy do 30.09.2021 000'PLN	9 m-cy do 30.09.2020 000'PLN
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-2 107</b>	<b>2 048</b>
Zysk (strata) mniejszości	0	0
Amortyzacja	2 242	3 044
Odsetki zapłacone	260	184
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-78	-74
Zmiana stanu rezerw	-365	-184
Zmiana stanu zapasów	-59	86
Zmiana stanu należności	6 078	6 818
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-1 685	-3 669
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 156	1 596
Inne korekty	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>5 443</b>	<b>9 848</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	473	76
Wpływy z dywidend	0	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	5 391	2 850
Wydatki inwestycyjne	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-4 918</b>	<b>-2 774</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Otrzymane kredyty i pożyczki	1 404	1 241
Inne wpływy finansowe	0	229
Nabycie udziałów własnych	0	0
Dywidendy wypłacone	0	2 647
Spłata kredytów i pożyczek	94	2 973
Wykup obligacji	0	0
Spłata innych zobowiązań finansowych	0	143
Spłata zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	720	0
Odsetki	260	184
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>329</b>	<b>-4 476</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>855</b>	<b>2 599</b>
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 480	1 578
<b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>4 335</b>	<b>4 177</b>



# PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29.03.2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity: Dz. U. 2018 poz. 757), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego dającego prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Simple za okres od 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy Simple oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

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

## 2. Oświadczenie zgodności

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w szczególności zgodnie z wymaganiami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 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 (Dz. U. 2018 r. poz.757). MSSF obejmują standardy i interpretacje Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Simple obejmujące okres trzech miesięcy od 01.01.2021 do 30.09.2021 roku, jak również dane porównywalne za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020 roku.

Przy sporządzaniu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa Simple zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020 z wyjątkiem zasad, które zostały zmienione lub wprowadzone w wyniku zastosowania nowych regulacji MSSF bądź wystąpienia po raz pierwszy nowych transakcji wymagających ich rozpoznania od strony ich ujmowania i wyceny, o czym mowa niżej.



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

### **Standardy przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), zatwierdzone przez Unię Europejską, ale jeszcze nieobowiązujące**

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 roku (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później),

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później).

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

MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),

Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),



Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz z zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.).

Spółka oczekuje, iż wyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

### **3. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany**

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego rocznego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok obrotowy zakończony 31.12.2020 roku.

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

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

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

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





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

#### **4. Szacunki**

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zastosowane przez Grupę istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach były takie same jak opisane w poszczególnych notach objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2020 za wyjątkiem zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 16 - Leasing.

#### **5. Profesjonalny osąd**

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Grupy Simple na temat bieżących działań i zdarzeń.

Grupa realizuje kontrakty na wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów wymaga oszacowania przyszłych przepływów w celu ustalenia wartości przychodów i kosztów oraz pomiaru stopnia zawansowania prac na projektach. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów do kosztów planowanych. Przyszłe przepływy nie zawsze są zgodne z umowami klientów ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów.

Na dzień 30.09.2021 roku

- wartość należności z tytułu umów wyniosła 4 345 tys. PLN, natomiast

- wartość zobowiązań z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych wyniosła 2 817 tys. PLN

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. W trzecim kwartale 2021 roku nie dokonano zmian w stosowanych przez Grupę stawkach amortyzacyjnych.

#### **6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości**

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowane zostały przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2020.



## **7. Korekty błędów**

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 roku do 30.09.2021 roku nie dokonano korekt dotyczących poprzednich okresów.



## ZASADY RACHUNKOWOŚCI

### 1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

### 2. Wartości niematerialne

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

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową w oparciu o ich szacowany okres użytkowania, a koszty amortyzacji są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z miejscem ich powstawania. Wartości niematerialne które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.



## Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę

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

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

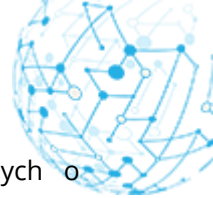
Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej).

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

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

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

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, skumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako „Wartości niematerialne w toku wytworzenia”. W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego jest przenoszony do kategorii „Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę” i od tego momentu Grupa rozpoczyna amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Koszty prac



rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

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

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

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

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

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

### **4. Wartość firmy**

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

- przekazanej zapłaty
- kwoty wszystkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej



- w przypadku połączenia realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejścia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.

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

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

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

## **5. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych**

Jednostkami zależnymi są takie jednostki, w których Spółka dominująca posiada więcej niż połowę głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy lub Zgromadzeniu Wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek. Do oceny posiadania przez Spółkę kontroli nad innymi jednostkami bierze się również pod uwagę istnienie i wpływ potencjalnych głosów, które mogą być wykonywane na walnych zgromadzeniach akcjonariuszy lub zgromadzeniach wspólników tychże jednostek.

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

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

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

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



## 6. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą

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

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

## 7. Zapasy

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

## 8. Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

### Odpis aktualizujący należności

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



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

## 15. Przychody

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

### Przychody ze sprzedaży

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

#### *Wymogi identyfikacji umowy z klientem*

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

#### *Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia*



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

#### *Określenie ceny transakcyjnej*

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

Do oszacowania wynagrodzenia zmiennego Grupa zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym 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*

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

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

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

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

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

## **Odsetki**



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

### **Dywidendy**

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

## **16. Koszty operacyjne**

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

### **Odsetki**

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

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

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

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

Dotacje należne jako kompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się



w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne. Dotacje związane z pracami rozwojowymi oraz szkoleniami pracowników produkcyjnych są prezentowane łącznie z kosztami wytworzenia produktów.

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 odroczony 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 odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych.

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

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

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

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



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

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

## 19. Zysk na 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 - Grupa jako leasingobiorca

### *Identyfikacja leasingu*

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

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

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

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

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



### **Początkowe ujęcie i wycena**

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

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

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

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

### **Późniejsza wycena**

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

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



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

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

### **Amortyzacja**

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

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

### **Utrata wartości**

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

### **Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16**

- 1) Grupa nie stosuje MSSF 16 do umów leasingu lub podobnych dotyczących aktywów niematerialnych.
- 2) W przypadku umów leasingu dotyczących aktywów z tytułu umów zawartych na czas nieoznaczony przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania, jedna nie dłuższy niż 10 lat.
- 3) Grupa stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy, polegające na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów



- 4) Grupa nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartości, tj., gdy ich wartość początkowa nie przekracza kwoty 15.000 złotych. Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów.

W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, wartość 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.





## NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Nota 1. Struktura geograficzna

Grupa Simple prowadzi działalność w zakresie oprogramowania i sprzedaży sprzętu komputerowego oraz świadczy usługi w tym zakresie. Jedyny segment geograficzny stanowi sprzedaż na terenie kraju, która obejmuje 100% przychodów Grupy.

	3 m-ce 07-09.2021	9 m-cy do 30.09.2021	3 m-ce 07-09.2020	9 m-cy do 30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Przychody ze sprzedaży				
- kraj	11 487	34 605	9 555	30 061
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>11 487</b>	<b>34 605</b>	<b>9 555</b>	<b>30 061</b>
Koszty sprzedaży				
- kraj	7 595	21 731	6 295	18 922
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>7 595</b>	<b>21 731</b>	<b>6 295</b>	<b>18 922</b>
Zysk (strata) brutto na sprzedaży				
- kraj	3 892	12 874	3 260	11 139
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>3 892</b>	<b>12 874</b>	<b>3 260</b>	<b>11 139</b>

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

	3 m-ce 07-09.2021	9 m-cy do 30.09.2021	3 m-ce 07-09.2020	9 m-cy do 30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Sprzedaż usług i produktów	10 471	32 467	9 247	28 771
Sprzedaż towarów	1 016	2 138	308	1 290
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>11 487</b>	<b>34 605</b>	<b>9 555</b>	<b>30 061</b>
	0			
Koszty sprzedaży usług i produktów	6 758	20 265	6 066	17 992
Koszty sprzedaży towarów	837	1 467	229	930
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>7 595</b>	<b>21 731</b>	<b>6 295</b>	<b>18 922</b>
	0			
Zysk (strata) brutto na sprzedaży usług i produktów	3 714	12 203	3 181	10 779
Zysk (strata) brutto na sprzedaży towarów	179	671	79	360
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>3 892</b>	<b>12 874</b>	<b>3 260</b>	<b>11 139</b>



## Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie od 01.01.2021 do 30.09.2021 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 m-ce 07-09.2021	9 m-cy do 30.09.2021	3 m-ce 07-09.2020	9 m-cy do 30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Amortyzacja	722	2 242	1 032	3 044
Zużycie materiałów i energii	222	579	194	609
Usługi obce	4 486	17 023	3 273	10 266
Podatki i opłaty	180	229	22	55
Wynagrodzenia	3 497	12 645	3 872	11 380
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	766	2 493	740	2 263
Pozostałe koszty	42	202	38	107
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	837	1 467	229	930
<b>Razem</b>	<b>10 751</b>	<b>36 881</b>	<b>9 400</b>	<b>28 653</b>
W tym:	0		0	
Koszt własny sprzedaży	7 595	21 731	6 295	18 922
Koszty sprzedaży	899	5 329	1 786	4 867
Koszty ogólnego zarządu	2 257	9 820	1 319	4 864

## Nota 3. Pozostałe przychody operacyjne

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od dnia 01.01.2021 do 30.09.2021 oraz w okresie porównywalnym pozostałe przychody operacyjne kształtowały się następująco:

	3 m-ce 07-09.2021	9 m-cy do 30.09.2021	3 m-ce 07-09.2020	9 m-cy do 30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Przychody ze sprzedaży majątku trwałego	451	474	76	76
Przychody z refakturowania	114	281	69	197
Otrzymane odszkodowania	0	0	0	0
Zwrot kosztów sądowych, kosztów postępowań i ubezpieczeń	0	20	2	15
Odpis przedawnionych zobowiązań	0	0	0	22
Przychody z tytułu udziału w zyskach jedn.stowarzyszonych	0	571	0	449
Rozwiązane rezerwy	16	1 018	69	69
Umorzone pożyczki	0	79	298	1 248
Pozostałe	8	10	3	22
<b>Razem</b>	<b>589</b>	<b>2 455</b>	<b>518</b>	<b>2 099</b>

## Nota 4. Inne całkowite dochody

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od dnia 01.01.2021 do 30.09.2021 roku w Grupie nie odnotowano innych całkowitych dochodów.



## Nota 5. Podatek dochodowy

Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (bieżącego i odroczonego).

	9 m-cy do 30.09.2021	9 m-cy do 30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Podatek dochodowy bieżący	26	84
Podatek dochodowy odroczone	392	203
<b>Razem</b>	<b>418</b>	<b>288</b>

Obowiązujące przepisy zawierają niejasności powodujące różnice w interpretacjach przepisów podatkowych. Rozliczenia podatkowe podlegają kontroli w okresie 5 lat. Wykazane kwoty w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszych terminach po ostatecznym ustaleniu ich przez organy skarbowe.

## Nota 6. Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 30.09.2020 tworzyło 4 812 160 akcji i dzieliło się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 30.09.2021 tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

	3 m-ce 07-09.2021	9 m-cy do 30.09.2021	3 m-ce 07-09.2020	9 m-cy do 30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Zysk (strata) przypadająca na akcjonariuszy	1 055	-2 107	274	2 048
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 812	4 812	4 812
<b>Razem zysk na 1 akcję [w PLN]</b>	<b>0,22</b>	<b>-0,44</b>	<b>0,06</b>	<b>0,43</b>



## Nota 7. Wartości niematerialne

W okresie sprawozdawczym oraz w okresach porównywalnych wartości niematerialne prezentowały się następująco:

	Programy i Licencje	Koszty Prac Rozwojowych	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2020</b>			
Wartość brutto	1 058	26 921	27 979
Umorzenie	618	18 139	18 757
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>440</b>	<b>8 782</b>	<b>9 222</b>
<b>okres 01.01-30.09.2020</b>			
Wartość księgowa netto	440	8 782	9 222
Zwiększenia	26	0	26
Amortyzacja	136	2 319	2 456
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>329</b>	<b>6 463</b>	<b>6 793</b>
<b>Stan na 30.09.2020</b>			
Wartość brutto	1 084	26 921	28 005
Dotychczasowe umorzenie	754	20 458	21 212
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>329</b>	<b>6 463</b>	<b>6 793</b>
<b>okres 01.01-31.12.2020</b>			
Wartość księgowa netto	440	8 782	9 222
Zwiększenia	36	298	334
Amortyzacja	191	2 917	3 108
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>284</b>	<b>6 163</b>	<b>6 447</b>
<b>Stan na 31.12.2020</b>			
Wartość brutto	1 093	27 219	28 312
Dotychczasowe umorzenie	809	21 056	21 865
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>284</b>	<b>6 163</b>	<b>6 447</b>
<b>okres 01.01-30.09.2021</b>			
Wartość księgowa netto	284	6 163	6 447
Zwiększenia	108	0	108
Amortyzacja	144	1 538	1 682
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>248</b>	<b>4 625</b>	<b>4 873</b>
<b>Stan na 30.09.2021</b>			
Wartość brutto	392	6 163	6 555
Umorzenie dotychczasowe	144	1 538	1 682
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>248</b>	<b>4 625</b>	<b>4 873</b>



## Nota 8. Wartości niematerialne w toku wytworzenia

W okresie sprawozdawczym oraz okresach porównywalnych wartości niematerialne w toku wytworzenia prezentowały się następująco:

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000'PLN
Wartości Niematerialne w toku wytworzenia			
- koszty nie zakończonych prac rozwojowych z BO	4 953	2 296	2 296
- zakończone PR w okresie sprawozdawczym przeniesione do WN	0	-298	0
- wartość kontynuowanych PR w okresie sprawozdawczym	5 143	2 955	1 999
<b>Razem</b>	<b>10 096</b>	<b>4 953</b>	<b>4 295</b>

## Nota 9. Wartość firmy

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



## Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie sprawozdawczym oraz okresach porównywalnych rzeczowe aktywa trwałe prezentowały się następująco:

	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Wyposażenie	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2020</b>					
Wartość brutto	3 076	2 340	3 129	54	8 599
Umorzenie	721	2 028	1 963	26	4 738
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 356</b>	<b>312</b>	<b>1 165</b>	<b>28</b>	<b>3 861</b>
<b>okres 01.01-30.09.2020</b>					
Wartość księgowa netto	2 356	312	1 165	28	3 861
Zwiększenia	184	411	345	35	975
Amortyzacja	123	234	225	8	590
Zbycie	63	16	281	0	359
Umorzenie	7	16	281	0	304
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 361</b>	<b>489</b>	<b>1 285</b>	<b>55</b>	<b>4 190</b>
<b>Stan na 30.09.2020</b>					
Wartość brutto	3 197	2 735	3 193	89	9 214
Dotychczasowe umorzenie	836	2 246	1 908	35	5 024
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 361</b>	<b>489</b>	<b>1 285</b>	<b>55</b>	<b>4 190</b>
<b>okres 01.01-31.12.2020</b>					
Wartość księgowa netto	2 356	312	1 165	28	3 861
Zwiększenia	184	484	345	35	1 048
Amortyzacja	165	398	311	13	887
Zbycie	63	16	639	0	718
Umorzenie	7	17	552	0	577
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 319</b>	<b>399</b>	<b>1 112</b>	<b>50</b>	<b>3 880</b>
<b>Stan na 31.12.2020</b>					
Wartość brutto	3 197	2 807	2 835	89	8 928
Umorzenie dotychczasowe	878	2 408	1 722	39	5 048
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 319</b>	<b>399</b>	<b>1 112</b>	<b>50</b>	<b>3 880</b>
<b>okres 01.01-30.09.2021</b>					
Wartość księgowa netto	2 319	399	1 112	50	3 880
Zwiększenia	90	191	0	0	280
Amortyzacja	123	287	186	12	609
Zbycie	1	246	1 015	1	1 263
Umorzenie	0	245	618	1	865
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 284</b>	<b>302</b>	<b>530</b>	<b>38</b>	<b>3 153</b>
<b>Stan na 30.09.2021</b>					
Wartość brutto	3 286	2 752	1 820	88	7 945
Umorzenie dotychczasowe	1 002	2 450	1 290	50	4 792
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 284</b>	<b>302</b>	<b>530</b>	<b>38</b>	<b>3 153</b>



## Nota 11. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe Grupy Simple na koniec okresu sprawozdawczego oraz okresów porównywalnych kształtowały się następująco:

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Kaucje i wadia	35	53	35
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy	371	371	371
<b>Razem</b>	<b>407</b>	<b>425</b>	<b>407</b>

## Nota 12. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych

Poniższa tabela przedstawia wartość inwestycji długoterminowych Grupy Simple.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
EQ System Technology Sp. z o.o.	10	10	10
Softem Sp. z o.o.	53	53	53
<b>Razem inwestycje</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>63</b>

## Nota 13. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 30.09.2021 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 2 138 tys. PLN.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
z tytułu rezerw na świadczenia emerytalne	48	48	51
z tytułu rezerw na wynagrodzenia	109	276	0
z tytułu rezerw na świadczenia urlopowe	237	245	204
z tytułu odpisu na towary w magazynie	9	9	9
z tytułu rezerw na pozostałe koszty	38	5	96
z tytułu odpisu na wątpliwe należności	449	318	211
z tytułu straty podatkowej	709	709	552
z tytułu ZFŚS	0	0	0
środki trwałe	0	0	0
z tytułu przychodów odroczonego w czasie	539	435	207
<b>Razem</b>	<b>2 138</b>	<b>2 046</b>	<b>1 331</b>

## Nota 14. 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 30.09.2021 roku.



	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Rozliczenia kosztów powyżej 12 miesięcy	80	119	133
<b>Razem</b>	<b>80</b>	<b>119</b>	<b>133</b>

### Nota 15. Zapasy

Grupa posiada zapasy magazynowe, na które składają się przede wszystkim sprzęt komputerowy oraz licencje obce do odsprzedaży w ramach realizowanych umów wdrożeniowych lub umów, których przedmiotem jest dostawa sprzętu. Salda Zapasów na koniec okresu sprawozdawczego oraz okresów porównywalnych kształtowały się następująco:

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Materiały	14	11	6
Sprzęt komputerowy	186	131	101
Licencje obce do odsprzedaży	120	120	120
<b>Razem</b>	<b>321</b>	<b>262</b>	<b>227</b>

### Nota 16. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Poniżej zaprezentowano należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 30.09.2021 roku oraz okresu porównywalnego 2020 roku, która jest podstawą do tworzenia odpisów aktualizacyjnych wartości należności na zasadach ogólnych. Należności z tytułu umów z klientami, dla których przychód jest rozpoznawany w czasie na dzień 30.09.2021 roku stanowią wartość 4 345 tys. PLN.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Należności handlowe brutto	13 511	22 010	13 097
Należności z tytułu wyceny kontraktów	4 345	1 406	1 382
odpisy aktualizujące wartość należności	-2 555	-2 063	-1 467
<b>Należności razem (netto)</b>	<b>15 301</b>	<b>21 353</b>	<b>13 012</b>

### Nota 17. 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.





	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Zapłacone kaucje	4	1	2
Zapłacone wadia	0	0	70
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania	15	15	23
Należności z tytułu podatków	327	320	181
Należności od pracowników	3	6	17
Należności pozostałe	0	0	0
Należności od instytucji rządowych	522	522	0
<b>Razem</b>	<b>871</b>	<b>865</b>	<b>293</b>

### Nota 18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	4 335	3 480	4 177
<b>Razem</b>	<b>4 335</b>	<b>3 480</b>	<b>4 177</b>

### Nota 19 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 30.09.2021 roku Grupa nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

### Nota 20. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego

Kapitał zakładowy na dzień 30.09.2021 roku wynosił 4 812 160,00 zł. Na kapitał składa się 4 812 160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Kapitał zakładowy</b>			
Liczba udziałów	4 812	4 812	4 812
Wartość nominalna jednego udziału	0,001	0,001	0,001
<b>Razem</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Zysk (strata) netto bieżącego okresu	-2 107	4 860	2 048
<b>Zysk (strata) netto bieżącego okresu</b>	<b>-2 107</b>	<b>4 860</b>	<b>2 048</b>



## Nota 21. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Grupa na dzień 30.09.2021 roku wykazała rezerwę w wysokości 1 695 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Różnica bilansowa w środkach trwałych	863	939	937
Wycena bilansowa przychodów zgodnie z MSSF 15	829	267	263
Inne	3	4	6
<b>Razem</b>	<b>1 695</b>	<b>1 210</b>	<b>1 205</b>

## Nota 22. Rezerwa na świadczenia emerytalne

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

Na dzień 30.09.2021 roku wartość rezerw nie była aktualizowana. Grupa dokonuje wyceny aktuarialnej rezerw długoterminowych na koniec każdego roku obrotowego.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Świadczenia po okresie zatrudnienia	228	228	249
<b>Razem</b>	<b>228</b>	<b>228</b>	<b>249</b>

## Nota 23. Kredyty i pożyczki długoterminowe

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Kredyt hipoteczny Simple Locum Sp. z o.o.	1 071	1 165	1 197
<b>Razem</b>	<b>1 071</b>	<b>1 165</b>	<b>1 197</b>

Na dzień bilansowy wartość kredytu przypadającego do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego wynosi 1 071 tys. PLN.

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

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



## Nota 24. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Kredyty w banku ING</b>			
Kredyt Simple S.A.	0	0	0
Kredyt Simple Invest	0	0	0
<b>Kredyty w banku Pekao BP S.A.</b>			
Kredyt Medinet	0	0	0
<b>Kredyty w banku Millennium</b>			
Kredyt hipoteczny Simple Locum	125	125	125
Kredyt w rachunku bieżącym Simple S.A.	1 753	0	0
Kredyt obrotowy Simple S.A.	0	0	0
Kredyt Medinet	0	161	61
Pożyczka z PFR w ramach tarczy 2.0	1 054	1 241	1 241
<b>Razem</b>	<b>2 932</b>	<b>1 528</b>	<b>1 428</b>

### Kredyty w Banku Millennium – Simple S.A.

W dniu 24 kwietnia 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 10484/17/M/04 o kredyt w rachunku bieżącym w walucie PLN. Umowa została aneksowana dnia 19.05.2021. Na dzień bilansowy obowiązuje limit 6 000 000 PLN na okres do 23.05.2023 roku.

Na dzień 30.09.2021 linia kredytowa była wykorzystana w kwocie **1 753 tys.** PLN

### Kredyt hipoteczny w banku Millennium – Simple Locum

Kredyt hipoteczny został opisany w nocie nr 23. Na dzień 30.09.2021 jako kredyt krótkoterminowy została wykazana jego część przypadająca do spłaty w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie **125 tys.** PLN. Szczegółowe dane dotyczące tego kredytu zostały opisane w nocie nr 23 – Kredyty i pożyczki długoterminowe.

### Kredyt obrotowy w banku Millennium – Medinet Systemy Informatyczne

21.03.2019 została podpisana pomiędzy Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 12639/19/308/03 o kredyt w rachunku bieżącym. Dnia 19.05.2021 podpisano aneks do umowy. Zgodnie z obowiązującym aneksem limit wynosi 200 tys. PLN z terminem spłaty do 23.05.2022. Na dzień bilansowy zadłużenie z tytułu tej umowy wynosiło **0.** PLN

### Kredyty w banku ING

W dniu 5 czerwca 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a ING Bank Śląski SA z siedzibą w Warszawie Umowa Nr FT/881/2017/000000202/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym na okres do 06.06.2019. Na podstawie niniejszej umowy (i późniejszych aneksów) na koniec 30.09.2021 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 26.05.2022

Na dzień 30.09.2021 linia kredytowa nie była wykorzystywana.

## Nota 25. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Na dzień 30.09.2021 roku oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Zobowiązania handlowe</b>	<b>4 196</b>	<b>4 095</b>	<b>2 317</b>
- z tytułu dostaw i usług	4 196	4 095	2 084
- z tytułu dostaw niefakturowanych	0	-0	233
<b>Zobowiązania budżetowe</b>	<b>3 043</b>	<b>4 666</b>	<b>2 899</b>
- VAT	1 671	2 869	1 623
- PIT	305	300	310
- CIT	14	444	49
- ZUS	1 030	1 031	916
- PPK	18	0	
- Inne	6	22	1
<b>Zobowiązania pozostałe</b>	<b>1 111</b>	<b>1 273</b>	<b>1 365</b>
- Zobowiązania z tytułu wypłat z zysku	0	152	202
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	998	976	916
- Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	0	0	0
- Rozliczenia z pracownikami	1	1	0
- ZFŚS	113	144	246
- Pozostałe	0	0	1
<b>Zobowiązania razem (netto)</b>	<b>8 349</b>	<b>10 034</b>	<b>6 581</b>

## Nota 26. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

Na dzień 30.09.2021 roku oraz w okresach porównywalnych krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Rezerwa na inne koszty	71	171	500
Rezerwa na wynagrodzenia	575	1 279	0
Rezerwa na świadczenie emerytalne	26	26	22
Rezerwa na świadczenie urlopowe	1 246	1 292	1 074
<b>Razem</b>	<b>1 917</b>	<b>2 767</b>	<b>1 595</b>



## Nota 27. Rozliczenie międzyokresowe przychodów

Przychody przyszłych okresów, są to kwoty zafakturowanych usług realizowanych w przyszłości przypadających na okresy po dniu bilansowym 30.09.2021 roku.

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>30.09.2020</b>
	<b>'000 PLN</b>	<b>'000 PLN</b>	<b>'000 PLN</b>
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 795	8 259	6 250
- w tym z tytułu wyceny kontraktów	2 817	2 292	1 089
<b>Razem</b>	<b>8 795</b>	<b>8 259</b>	<b>6 250</b>



V. **ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI SIMPLE S.A.**  
za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2021 roku

## Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów SIMPLE S.A.

	3 m-ce 07-09.2021 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2021 000' PLN	3 m-ce 07-09.2020 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2020 000' PLN
Przychody ze sprzedaży	10 942	32 988	9 068	28 744
Koszt własny sprzedaży	6 819	19 320	5 529	16 565
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>4 123</b>	<b>13 668</b>	<b>3 538</b>	<b>12 180</b>
Koszty sprzedaży	1 039	5 636	1 961	5 621
Koszty ogólnego zarządu	2 161	9 469	1 271	4 894
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>923</b>	<b>-1 437</b>	<b>307</b>	<b>1 664</b>
Pozostałe przychody	601	2 409	395	1 978
Pozostałe koszty	-55	1 348	199	1 092
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>1 578</b>	<b>-376</b>	<b>503</b>	<b>2 550</b>
Przychody finansowe	22	58	33	87
Koszty finansowe	70	217	42	170
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 530</b>	<b>-536</b>	<b>494</b>	<b>2 467</b>
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	218	372	222	210
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>1 312</b>	<b>-908</b>	<b>272</b>	<b>2 257</b>
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>1 312</b>	<b>-908</b>	<b>272</b>	<b>2 257</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję [PLN]</b>				
Zwykły	0,27	-0,19	0,06	0,47
Rozwodniony	0,27	-0,19	0,06	0,47



## Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SIMPLE

### S.A.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>31 072</b>	<b>27 155</b>	<b>26 311</b>
Wartości niematerialne	1 913	2 333	2 506
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	3 134	4 140	4 568
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	9 742	4 701	3 775
Rzeczowe aktywa trwałe	2 780	3 590	3 911
Należności długoterminowe	394	394	394
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	8 660	8 660	8 660
Udzielone pożyczki długoterminowe	2 967	1 879	1 565
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 374	1 293	748
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	107	164	184
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>19 539</b>	<b>25 150</b>	<b>14 567</b>
Zapasy	321	262	227
Należności z tytułu dostaw i usług	14 945	20 849	12 386
Pozostałe należności	858	833	243
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 724	1 870	626
Udzielone pożyczki	0	15	20
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	692	1 321	1 066
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>50 611</b>	<b>52 306</b>	<b>40 878</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>24 781</b>	<b>25 689</b>	<b>22 825</b>
Kapitał podstawowy	4 812	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	20 877	15 756	15 756
Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe	-908	5 121	2 257
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>	<b>4 435</b>	<b>4 689</b>	<b>4 911</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 574	1 120	1 106
Rezerwa na świadczenia emerytalne	209	209	234
Długoterminowe pożyczki	846	940	940
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 806	2 420	2 569
Zabezpieczenie umowy	0	0	62
<b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>	<b>21 395</b>	<b>21 927</b>	<b>13 142</b>
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2 717	1 021	-1 894
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	493	678	807
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0	0	950
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 065	4 126	2 046
Zobowiązania budżetowe	2 696	4 341	2 554
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	913	919	955
Rezerwy na zobowiązania	646	1 450	500
Rezerwa na świadczenia emerytalne	26	26	22
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 065	1 108	952
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 774	8 259	6 250
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>25 830</b>	<b>26 616</b>	<b>18 053</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>50 611</b>	<b>52 306</b>	<b>40 878</b>



## Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SIMPLE S.A.

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>25 689</b>	<b>23 215</b>	<b>23 215</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych			
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>25 689</b>	<b>23 215</b>	<b>23 215</b>
<b>1. Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>4 812</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>4 812</b>
<b>4. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>15 756</b>	<b>13 486</b>	<b>13 486</b>
4.1. Zmiany kapitału zapasowego			
a) zwiększenia (z tytułu)			
- z podziału zysku (ustawowo)	5 121	2 270	2 270
b) zmniejszenia (z tytułu)			
- pokrycia straty	0	0	0
	0	0	0
<b>4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>20 877</b>	<b>15 756</b>	<b>15 756</b>
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>5 121</b>	<b>4 917</b>	<b>4 917</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, w tym	5 121	4 917	4 917
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
b) korekty błędów podstawowych			
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	5 121	4 917	4 917
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	5 121	4 917	4 917
- podziału zysku z lat ubiegłych	5 121	2 270	2 270
- dywidendy	0	2 647	2 647
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych			
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenia			
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
- przeniesienie straty	0	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
<b>7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Wynik netto</b>	<b>-908</b>	<b>5 121</b>	<b>2 257</b>
a) zysk netto	0	5 121	2 257
b) strata netto			
c) odpisy z zysku			
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>24 781</b>	<b>25 689</b>	<b>22 825</b>





## Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SIMPLE S.A.

	9 m-cy do 30.09.2021 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2020 000' PLN
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-908</b>	<b>2 257</b>
Amortyzacja	2 159	2 990
Odsetki zapłacone	176	162
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-80	2
Zmiana stanu rezerw	453	417
Zmiana stanu zapasów	-59	1
Zmiana stanu należności	5 879	5 877
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-2 558	-2 814
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 119	1 578
Inne korekty	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>6 181</b>	<b>10 469</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	473	0
Wpływy z tytułu odsetek	35	0
Wpływy z tytułu dywidend	0	0
Wpływy z tytułu zwrotu pożyczek	15	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-5 269	-2 318
Wydatki inwestycyjne	-1 087	-785
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-5 833</b>	<b>-3 103</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Otrzymane kredyty i pożyczki	1 603	0
Inne wpływy finansowe	0	807
Wypłacone dywidendy	0	-2 647
Splata kredytów i pożyczek	0	-4 863
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-887	-100
Splata innych zobowiązań finansowych	0	0
Odsetki	-211	-162
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>505</b>	<b>-6 965</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>854</b>	<b>401</b>
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 870	224
<b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>2 724</b>	<b>626</b>

001110101001100 1001000011101010011000  
000111100101001101010 11110010400110101  
10100 1100100000100001110 101001100011

100110001111100  
000111 1010011  
010100110101



Simple

Simple SA  
ul. Bronisława Czecha 49/51  
04-555 Warszawa



+48 22 812 58 98



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



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