



## **ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE**

**za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku**



## SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE SIMPLE S.A.....	4
ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	5
ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	6
I. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE.....	9
II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	9
1. Podstawa sporządzenia.....	9
2. Oświadczenie zgodności .....	10
3. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany .....	10
4. Szacunki.....	11
5. Profesjonalny osąd.....	11
6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	12
7. Korekty błędów.....	13
III. ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....	13
1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	13
2. Wartości niematerialne .....	14
3. Wartość firmy .....	16
4. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych.....	16
5. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą .....	17
6. Zapasy .....	17
7. Należności handlowe oraz pozostałe należności .....	18
8. Pożyczki i pozostałe należności.....	18
9. Czynne rozliczenia międzyokresowe.....	19
10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	19
11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki .....	19
12. Zobowiązania.....	19
13. Rozliczenia międzyokresowe.....	20
14. Przychody.....	20
15. Koszty operacyjne .....	22
16. Podatek dochodowy .....	23
17. Zysk na jedną akcję .....	24
18. Leasing .....	24
IV. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	25
Oświadczenie zarządu SIMPLE S.A. ....	54



WYBRANE DANE FINANSOWE SIMPLE S.A.....	56
ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW SIMPLE S.A. .....	57
ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SIMPLE S.A.....	58
ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SIMPLE S.A. .....	60
Nota 1. Koszty działalności operacyjnej.....	61
Nota 2. Długoterminowe pożyczki.....	61
Nota 3. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty .....	61



## **ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE**

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Simple S.A. w dniu 14 września 2018 roku.

### **Zarząd:**

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Michał Siedlecki

Wiceprezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu



## WYBRANE DANE FINANSOWE SIMPLE S.A.

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym za okres 6 m-cy zakończonym 30.06.2018 oraz okresu porównywalnego przeliczono na walutę EURO w następujący sposób.

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 30.06.2018 1 EUR = 4,3616 PLN
- kurs obowiązujący w dniu 31.12.2017 1 EUR = 4,1709 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 1 stycznia 2018 do 30.06.2018 1 EUR = 4,2395 PLN
- w okresie od 1 stycznia 2017 do 30.06.2017 1 EUR = 4,2474 PLN

	6 m-cy do 30.06.2018 000' PLN	6 m-cy do 30.06.2018 000' EUR	6 m-cy do 30.06.2017 000' PLN	6 m-cy do 30.06.2017 000' EUR
Przychody ze sprzedaży	20 172	4 758	17 812	4 194
Zysk z działalności operacyjnej	383	90	221	52
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	668	158	7	2
<b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>	<b>395</b>	<b>93</b>	<b>150</b>	<b>35</b>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 568	-606	-616	-145
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 467	-346	-1 694	-399
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 224	289	2 640	621
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1 425</b>	<b>336</b>	<b>1 097</b>	<b>258</b>
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję	0,08	0,02	0,03	0,01

  

	30.06.2018 000' PLN	30.06.2018 000' EUR	31.12.2017 000' PLN	31.12.2017 000' EUR
Aktywa trwałe	20 471	4 693	19 942	4 781
Aktywa obrotowe	19 277	4 420	26 287	6 302
Kapitał własny	19 513	4 474	16 366	3 924
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 357	6 043	29 863	7 160



## ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	6 m-cy do 30.06.2018 000'PLN	6 m-cy do 30.06.2017 000'PLN
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	2	20 172	17 812
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	3	11 485	9 085
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	3	8 688	8 727
Koszty sprzedaży	3	5 457	4 453
Koszty ogólnego zarządu	3	3 035	4 143
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>		<b>196</b>	<b>131</b>
Pozostałe przychody	4	735	167
Pozostałe koszty	5	548	77
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>383</b>	<b>221</b>
Przychody finansowe	6	446	5
Koszty finansowe	7	160	219
<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>668</b>	<b>7</b>
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	8	273	-144
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>		<b>395</b>	<b>150</b>
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		384	137
Udziały niekontrolujące		11	13
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	9	<b>395</b>	<b>150</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję</b>			
Zwykły	10	0,08	0,03
Rozwodniony		0,08	0,03



## ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>20 471</b>	<b>19 942</b>	<b>20 146</b>
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	5 142	5 991	3 670
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	6 320	4 807	7 213
Wartość firmy	3 120	3 120	3 120
Wartości niematerialne inne	38	32	21
Rzeczowe aktywa trwałe	3 740	3 819	3 768
Należności długoterminowe	274	342	253
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	63	63	63
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 774	1 722	1 988
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	45	50
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>19 277</b>	<b>26 287</b>	<b>19 258</b>
Zapasy	886	1 555	847
Należności z tytułu dostaw i usług	15 136	19 056	15 170
Pozostałe należności	535	205	301
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 425	4 236	1 097
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 294	1 234	1 843
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>39 747</b>	<b>46 229</b>	<b>39 404</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>13 390</b>	<b>16 366</b>	<b>13 842</b>
Kapitał podstawowy	4 812	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	14 507	12 987	12 987
Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe	-6 099	-1 823	-4 250
Kapitały własne jednostki dominującej	13 221	15 977	13 549
Kapitały (udziały) niesprawujące kontroli	169	389	292
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>	<b>4 012</b>	<b>4 067</b>	<b>4 018</b>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 222	1 426	1 395
Rezerwa na świadczenia emerytalne	167	167	145
Kredyty długoterminowe	1 729	1 590	1 710
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	833	823	706
Pozostałe zobowiązania	62	62	62
<b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>	<b>22 345</b>	<b>25 795</b>	<b>21 544</b>
Krótkoterminowe pożyczki	0	0	100
Krótkoterminowe kredyty bankowe	4 443	2 127	4 301
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	595	597	662
Zobowiązania z tytułu faktoringu	743	1 815	666
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 922	9 507	4 174
Zobowiązania budżetowe	2 575	3 830	3 133
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4	255	0
Pozostałe zobowiązania	2 181	1 335	1 818
Rezerwa na świadczenia emerytalne	52	52	10
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 058	1 058	921
Rezerwa na zobowiązania	275	610	663
Zobowiązania z tytułu umów	4 496	4 610	5 097
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>26 357</b>	<b>29 863</b>	<b>25 562</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>39 747</b>	<b>46 229</b>	<b>39 404</b>



## ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	30.06.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN	30.06.2017 000' PLN
<b>I. Kapitał własny na początek okresu (B0)</b>	<b>15 977</b>	<b>14 091</b>	<b>14 091</b>
a) zmiany przyjętych zasad rachunkowości (MSSF 15)	-2 212		
b) korekty błędów podstawowych			
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (B0), po korektach</b>	<b>13 765</b>	<b>14 091</b>	<b>14 091</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>12 987</b>	<b>13 102</b>	<b>13 102</b>
4.1. Zmiany kapitału zapasowego			
a) zwiększenia (z tytułu)	1 520	2 314	2 314
- z podziału zysku (ustawowo)	1 520	2 314	2 314
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
- pokrycia straty	0	0	0
<b>4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>14 507</b>	<b>12 987</b>	<b>12 987</b>
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-6 027</b>	<b>-3 550</b>	<b>-3 550</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, w tym	314	2 595	2 595
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
b) korekty błędów podstawowych			
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	314	2 595	2 595
a) zwiększenia (z tytułu)	3 612	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	3 926	2 595	2 595
- podziału zysku z lat ubiegłych	2 767	2 595	2 595
- dywidendy	1 159	0	0
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-4 130	-6 452	-6 452
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-2 212		
b) korekty błędów podstawowych			
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-6 341	-6 452	-6 452
a) zwiększenia	-846	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	-704	-2 252	-2 252
- przeniesienie straty	-704	-2 252	-2 252
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-6 483	-4 200	-4 200
<b>7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-6 483</b>	<b>-4 858</b>	<b>-4 387</b>
<b>8. Wynik netto</b>	<b>384</b>	<b>3 036</b>	<b>137</b>
a) zysk netto	1 329	3 926	989
b) strata netto	-934	-846	-839
c) odpisy z zysku			
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>13 221</b>	<b>15 977</b>	<b>13 549</b>





## ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	6 m-cy do 30.06.2018	6 m-cy do 30.06.2017
	000'PLN	000'PLN
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>384</b>	<b>137</b>
Zysk (strata) mniejszości	11	13
Amortyzacja	1 363	1 086
Odsetki zapłacone	-196	212
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-135	-0
Zmiana stanu rezerw	-204	-168
Zmiana stanu zapasów	669	-92
Zmiana stanu należności	1 446	1 663
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-5 725	-2 206
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-180	-1 262
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	<b>-2 568</b>	<b>-616</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	135	0
Wpływy z dywidend	351	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-1 953	-1 352
Wydatki inwestycyjne	0	-341
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-1 467</b>	<b>-1 694</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Otrzymane kredyty i pożyczki	2 316	5 654
Wykup obligacji	0	-560
Spłata kredytów i pożyczek	-932	-1 849
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-5	-393
Odsetki	-155	-212
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>1 224</b>	<b>2 640</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>-2 811</b>	<b>330</b>
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	4 236	767
<b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>1 425</b>	<b>1 097</b>



## I. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE

SIMPLE S.A („Spółka” , „Emitent” ) z siedzibą w Warszawie przy ul. Bronisława Czecha 49/51. Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, powstałej w wyniku przekształcenia Spółki Simple spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w formie aktu notarialnego sporządzonego przez notariusza Annę Chełstowską dniu 6 czerwca 1997 roku (REP.A-3549/97).

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000065743.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 012642634.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), jest działalność w zakresie oprogramowania. Przedmiot działalności Spółki należy do branży informatycznej

SIMPLE S.A. jest warszawską spółką notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Podstawowym produktem oferowanym przez SIMPLE S.A. jest zintegrowany system informatyczny ERP (SIMPE.ERP) zapewniający kompleksową obsługę procesów gospodarczych w jednostkach z sektora prywatnego jak i publicznego.

## II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2009 Nr 33 poz. 259 późniejszymi zmianami), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Simple za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Półroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy Simple oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tysiącach złotych (złoty „PLN”), chyba że w konkretnych przypadkach podano inaczej.



## 2. Oświadczenie zgodności

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

Jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Simple obejmujące okres sześciu miesięcy od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku, jak również dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku.

Przy sporządzaniu półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa Simple zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2017 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.

## 3. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku.

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

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

W szczególności MSSF 16 „Leasing”, Grupa będzie stosowała dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 01.01.2019



## **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 Spółki dominującej na bieżąco monitoruje nowe standardy i interpretacje i na bieżąco analizuje ich wpływ na sprawozdania finansowe. Spółka nie przewiduje, aby wprowadzenie wymienionych wyżej standardów, zmian do standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

### **4. Szacunki**

W niniejszym 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 2017 za wyjątkiem zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 15 - Przychody ze sprzedaży.

### **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 czerwca 2018 roku wartość należności z tytułu wyceny kontraktów wyniosła 2 654 tys. PLN, natomiast zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów wynosiły 462 tys. PLN

<b>Informacja o kontraktach w których zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz przychody Grupa ujmuje w miarę upływu czasu</b>	<b>Wartość w tys. zł</b>
1. Planowane przychody z tytułu kontraktów długoterminowych	19 251
2. Przychody z tytułu kontraktów długoterminowych narastająco do dnia 30 czerwca 2018	12 651
3. Przychody z tytułu kontraktów długoterminowych za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018	3 854
4. Koszty z tytułu kontraktów długoterminowych poniesione narastająco do dnia 30 czerwca 2018	9 778
5. Zysk na kontraktach długoterminowych narastająco (poz. 2. – poz. 4.)	2 872
W zaprezentowanych danych nie występują zaliczki oraz kwoty zatrzymane.	

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. W 2018 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 grudnia 2017 roku. za wyjątkiem zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 15 - Przychody ze sprzedaży.

Grupa zastosowała wymogi standardu MSSF 15 z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością. Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Dane na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz za I półrocze 2017 roku zostały sporządzone w oparciu o MSR 18 i MSR 11.

Wybrane zasady rachunkowości dotyczące MSSF 15 Przychody z umów z klientami zostały opisane w rozdziale III Sprawozdania.

### **Wpływ wdrożenia nowego MSSF 15**

Poniższa tabela podsumowuje wpływ wdrożenia MSSF 15 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy na dzień 1 stycznia 2018 roku:

	Zastosowany standard	31/12/2017 Wartość bilansowa	Zmiana wynikająca ze zmiany klasyfikacji	Zmiana wynikająca ze zmiany wyceny	01/01/2018 Wartość bilansowa	01/01/2018 Wpływ na zyski zatrzymane
Należności z tytułu wyceny kontraktów	MSR 11	3 321				
Przychody przyszłych okresów	MSR 18	4 610				
Należności z tytułu umów z klientami	MSSF 15		(2 225)		1 096	(2 225)
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	MSSF 15			505	5 115	505
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		1 426	(423)	(96)	907	(519)

## 7. Korekty błędów

W okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku nie dokonano korekt dotyczących poprzednich okresów.

## III. 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

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**

Grupa prezentuje w odrębnych kategoriach produkty których proces wytwórczy nie został jeszcze ukończony („koszty niezakończonych projektów badawczo-rozwojowych”). Składnik wartości niematerialnych wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Grupa jest w stanie wykazać:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych;

- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów zaliczane są:

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

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, skumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako „Wartości niematerialne w toku wytworzenia”.

W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego jest przenoszony do kategorii "Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę" i od tego momentu Spółka rozpoczyna amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe



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

### **3. Wartość firmy**

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

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

Wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej 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.

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

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

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

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

Emitent stosownie do przepisów MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” uznaje, że Softeam Sp. z o.o. i Simple Sp. z o.o. nie jest:

- Jednostką zależną tj. jednostką kontrolowaną przez Emitenta;
- Jednostką stowarzyszoną, tj. na którą Emitent wywiera znaczący wpływ i która nie jest ani jednostką zależną od inwestora, ani wspólnym przedsięwzięciem inwestora.

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

## **5. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą**

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

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

## **6. Zapasy**

W Grupie występuje jedna grupa zapasów towary i części serwisowe (części zamienne oraz sprzęt komputerowy, który został nabyty w celu realizacji kontraktów na usługi utrzymania). Grupa na każdy dzień bilansowy sporządza analizę wiekową towarów i na jej podstawie dokonuje odpisów aktualizujących. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach operacyjnych.

## 7. 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

Odpisy na należności wątpliwe oszacowywane są wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane w koszty operacyjne w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Grupa dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności na zasadach ogólnych w wysokościach nie mniejszych niż:

- 100% w stosunku do należności skierowanych na drogę sądową, chyba że w opinii Zarządu uzyskanie wyroku korzystnego dla Spółki jest prawie pewne,
- 100% w stosunku do należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym,

Aktualizacja wartości należności uwzględnia nie tylko zdarzenia, które nastąpiły do dnia bilansowego, ale także ujawnione później, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, jeżeli zdarzenia te dotyczą należności ujętej w księgach rachunkowych na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych zalicza się do kosztów operacyjnych. Odpisy sald należności wynikającego z naliczonych odsetek zalicza się do kosztów finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, całość lub odpowiednia część uprzednio dokonanego odpisu zwiększa wartość danego składnika aktywów i korygowane są odpowiednie pozycje kosztów.

## 8. 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.

## 9. 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

## 10. 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.

## 11. 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.

## 12. 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.

### **13. 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.

### **14. 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 progmem 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 – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

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

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody

ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

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

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

## **Odsetki**

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

## **Dywidendy**

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

### **15. 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 Spółką oraz koszty administracji.

## **Odsetki**

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

## 16. 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.

### **17. 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.

### **18. Leasing**

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są alokowane na koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez okres trwania leasingu.

## IV. NOTY OBJAŚNIAJĄCE 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 spółki.

	6 m-cy do 06.2018 '000 PLN	6 m-cy do 06.2017 '000 PLN
Przychody ze sprzedaży		
- kraj	20 172	17 812
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>20 172</b>	<b>17 812</b>
Koszty sprzedaży		
- kraj	11 485	9 085
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>11 485</b>	<b>9 085</b>
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		
- kraj	8 688	8 727
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>8 688</b>	<b>8 727</b>

Grupa Simple wyróżnia segmenty gospodarcze w podziale na przychody ze sprzedaży usług i produktów oraz towarów.

Przychody ze sprzedaży, koszty oraz wynik na sprzedaży według segmentów gospodarczych przedstawia się następująco:

	6 m-cy do 06.2018 '000 PLN	6 m-cy do 06.2017 '000 PLN
Sprzedaż usług i produktów	17 060	16 222
Sprzedaż towarów	3 113	1 590
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>20 172</b>	<b>17 812</b>
Koszty sprzedaży usług i produktów	9 698	8 421
Koszty sprzedaży towarów	1 787	664
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>11 485</b>	<b>9 085</b>
Zysk (strata) brutto na sprzedaży usług i produktów	7 362	7 801
Zysk (strata) brutto na sprzedaży towarów	1 326	926
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>8 688</b>	<b>8 727</b>



Grupa nie posiada innej wewnętrznej sprawozdawczości dotyczącej segmentów, która byłaby regularnie weryfikowana przez osoby decydujące o alokacji zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe. Brak jest podziału na oddzielne komponenty jednostki, do których przypisywane były by oddzielne informacje finansowe, służące głównym organom odpowiedzialnym do podejmowania decyzji biznesowych, w tym oceny działalności i alokacji zasobów. Spółka nie prowadzi analiz, dotyczących przychodów uzyskiwanych od klientów zewnętrznych i z tytułu transakcji oraz zakresu w jakim jest zależna od głównych klientów.

## Nota 2. Przychody ze sprzedaży

Przychody operacyjne w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	<b>6 m-cy do 06.2018 '000 PLN</b>	<b>6 m-cy do 06.2017 '000 PLN</b>
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		
- produktów własnych	8 336	7 213
- usług do produktów własnych	5 911	5 759
- usług związanych z pracami wdrożeniowymi	1 246	3 055
- usług związanych ze sprzedażą sprzętu	295	29
- usług związanych ze sprzedażą licencji obcych	1 271	167
- sprzętu	193	1 187
- licencji obcych	2 920	402
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>20 172</b>	<b>17 812</b>

## Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	<b>6 m-cy do 06.2018 '000 PLN</b>	<b>6 m-cy do 06.2017 '000 PLN</b>
Amortyzacja	1 361	1 086
Zużycie materiałów i energii	469	466
Usługi obce	7 380	6 933
Podatki i opłaty	50	51
Wynagrodzenia	7 517	6 935
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 580	1 443
Pozostałe koszty	-167	104
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 787	664
<b>Razem</b>	<b>19 977</b>	<b>17 681</b>
W tym:		
Koszt własny sprzedaży	11 485	9 085
Koszty sprzedaży	5 457	4 453
Koszty ogólnego zarządu	3 035	4 143



#### a. Analiza kosztów amortyzacji

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

	6 m-cy do 06.2018 '000 PLN	6 m-cy do 06.2017 '000 PLN
Amortyzacja środków trwałych	502	532
Amortyzacja wartości niematerialnych	11	4
Amortyzacja prac rozwojowych	849	550
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>1 086</b>

#### b. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

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

	6 m-cy do 06.2018 '000 PLN	6 m-cy do 06.2017 '000 PLN
Wynagrodzenia	7 517	6 935
Ubezpieczenia społeczne	1 324	1 219
Szkolenia pracowników	52	24
Odpis ZFŚS	121	114
Opieka medyczna i Benefit	80	86
Inne	2	0
<b>Razem</b>	<b>9 097</b>	<b>8 378</b>

#### Nota 4. Pozostałe przychody

Struktura pozostałych przychodów w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco.

	6 m-cy do 06.2018 '000 PLN	6 m-cy do 06.2017 '000 PLN
Zysk ze sprzedaży w majątku trwałym	135	0
Otrzymane dotacje	186	0
Przychody z refakturowania	411	104
Zwrot zapłaconych ubezpieczeń	0	0
Pozostałe	3	63
<b>Razem</b>	<b>735</b>	<b>167</b>



## Nota 5. Pozostałe koszty

Struktura pozostałych kosztów w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco.

	6 m-cy do 06.2018 '000 PLN	6 m-cy do 06.2017 '000 PLN
Koszty z refaktur	62	42
Odszkodowania, kary, koszty sądowe	30	10
Pozostałe	25	25
Strata ze zbycia środków trwałych	0	0
Odpis aktualizujący wartość aktywów obrotowych	431	0
<b>Razem</b>	<b>548</b>	<b>77</b>

## Nota 6. Przychody finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco.

	6 m-cy do 06.2018 '000 PLN	6 m-cy do 06.2017 '000 PLN
Odsetki uzyskane z tytułu pożyczek i lokat	95	5
Otrzymane dywidendy	351	0
<b>Razem</b>	<b>446</b>	<b>5</b>

## Nota 7. Koszty finansowe

Struktura kosztów finansowych w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco.

	6 m-cy do 06.2018 '000 PLN	6 m-cy do 06.2017 '000 PLN
Odsetki od zobowiązań handlowych	5	11
Odsetki od kredytów	121	114
Odsetki od rat leasingowych	28	29
Różnice kursowe	0	1
Odsetki od transakcji inwestycyjnych i finansowych	0	61
Pozostałe	6	3
<b>Razem</b>	<b>160</b>	<b>219</b>

## Nota 8. Podatek dochodowy



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

	<b>6 m-cy do</b>	<b>6 m-cy do</b>
	<b>06.2018</b>	<b>06.2017</b>
	<b>'000 PLN</b>	<b>'000 PLN</b>
Podatek dochodowy bieżący	10	0
Podatek dochodowy odroczoney	263	-143
<b>Razem</b>	<b>273</b>	<b>-143</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. Poniżej zaprezentowano uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustalonej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według stawki podatkowej.

#### **Nota 9. Inne całkowite dochody**

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym za okres od 01 stycznia 2018 do 30.06.2018, nie wystąpiły inne całkowite dochody.

#### **Nota 10. Zysk przypadający na jedną akcję**

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Grupa Simple tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Średnia ważona liczba akcji w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku wyniosła 4 812 160; w analogicznym okresie porównywalnym wynosiła tyle samo.

	<b>6 m-cy do</b>	<b>6 m-cy do</b>
	<b>06.2018</b>	<b>06.2017</b>
	<b>'000 PLN</b>	<b>'000 PLN</b>
Zysk (strata) przypadająca na akcjonariuszy	384	137
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 812
<b>Razem</b>	<b>0,08</b>	<b>0,03</b>

## Nota 11. Wartości Niematerialne

Licencje i oprogramowanie komputerowe są amortyzowane przez ich przewidywany okres użytkowania, który wynosi średnio 2-5 lat.

W okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 Grupa nabyła wartości niematerialne o wartości 17 tys. PLN oraz zakwalifikowała dodatkowe nakłady na niezakończone prace rozwojowe w wysokości 1 513 tys. PLN ; w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 Grupa nie sprzedała ani nie zlikwidowała składników wartości niematerialnych.

	Oprogramowanie i licencje	Koszty prac rozwojowych	Ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2017</b>			
Wartość brutto	421	16 965	17 386
Umorzenie	398	12 745	13 143
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>23</b>	<b>4 220</b>	<b>4 243</b>
<b>Stan na 30 czerwca 2017</b>			
Wartość księgowa netto	23	4 220	4 243
Zwiększenia	2	0	2
Amortyzacja	4	550	554
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>21</b>	<b>3 670</b>	<b>3 691</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2017</b>			
Wartość brutto	510	19 949	20 459
Dotychczasowe umorzenie	478	13 958	14 436
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>32</b>	<b>5 991</b>	<b>6 023</b>
<b>Stan na 30.06.2018</b>			
Wartość księgowa netto	32	5 991	6 023
Zwiększenia	17	0	17
Amortyzacja	11	849	859
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>38</b>	<b>5 142</b>	<b>5 180</b>
<b>Stan na 30.06.2018</b>			
Wartość brutto	527	19 949	20 476
Umorzenie dotychczasowe	488	14 807	15 295
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>38</b>	<b>5 142</b>	<b>5 180</b>



## Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia

Spółka Simple S.A. realizuje projekt prac rozwojowych pod nazwą projektu Interfejs. Proces aktywowania kosztów prowadzonego projektu trwa od 2015 roku. Aktywowane koszty to koszty fazy rozwojowej, które w sposób bezpośredni można przypisać do realizacji projektu. Do kosztów tych zaliczane były przede wszystkim koszty wynagrodzeń pracowników biorących udział w realizacji projektu. Wartość kosztów na dzień 30 czerwca 2018 roku dla projektu Interfejs rozpoczętego w roku 2015 wynosi 4 225 558,00 PLN.

W kwietniu 2018 Simple S.A. rozpoczęła prace nad nowym projektem o nazwie m.Simple.EDU. Wartość prac przypisanych do tego projektu na 30 czerwca 2018 to: 189 591,00 PLN

W kwietniu 2018 Simple S.A. rozpoczęła prace także nad trzecim projektem o nazwie Simple.Wydajność. Wartość prac przypisanych do tego projektu na dzień bilansowy to: 91201,00 PLN

Wartość kosztów na dzień 30 czerwca 2018 roku dla kontynuowanego projektu Dydaktyka rozpoczętego przez Simple Invest Sp. z o.o. w roku 2015 wynosi: 1 681 519,86 PLN. Zakończenie prac nad tym projektem oraz jego wdrożenie i pierwsze przychody spodziewane są w trzecim kwartale 2018.

W 16 marca 2018 Spółka Medinet Systemy Informatyczne podjęła uchwałę o rozpoczęciu prac rozwojowych nad modulem MediCom System Mobile. Suma nakładów poniesionych z tego tytułu wynosi na dzień 30 czerwca 2018: 132 150,00 PLN.

Emitent i spółki zależne nie przeprowadzały na 30 czerwca 2018 roku testów na utratę wartości dla prac rozwojowych wykonanych i w toku, kolejne testy na utratę wartości zostaną przeprowadzone na koniec roku 2018. Biorąc pod uwagę podpisane planowane kontrakty nie identyfikujemy istotnych zmian w prognozach testów przeprowadzonych na 31.12.2017 roku.

	6 m-cy do 30.06.2018	12 m-cy do 31.12.2017	6 m-cy do 30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Wartości Niematerialne i Prawne w toku wytworzenia			
- koszty nie zakończonych prac rozwojowych z BO	4 807	5 901	5 901
- zmiana prac rozwojowych w okresie sprawozdawczym	1 513	-1 094	1 312
<b>Razem</b>	<b>6 320</b>	<b>4 807</b>	<b>7 213</b>

## Nota 13. Wartości 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 2 312 tys. PLN). Wartość firmy nie jest amortyzowana, poddawana jest testowi na utratę wartości.



Ostatni test na utratę wartości firmy miał miejsce w grudniu 2017 roku.

#### Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 424 tys. PLN, w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 Spółka wycofała rzeczowe aktywów trwałych o wartości 651 tys. PLN

W okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2017 Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 38 tys. PLN i zlikwidowała rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej 11 tys. PLN.

W bieżącym nie nastąpiły przeniesienia środków trwałych i wartości niematerialnych pomiędzy grupami. Grupa nie dokonała żadnych przeszacowań tych wartości ani przekwalifikowań do inwestycji. Na koniec okresu sprawozdawczego nie występują żadne istotne aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.

	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Wypożyczenie	Ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2017</b>					
Wartość brutto	2 650	1 823	4 909	21	9 403
Umorzenie	511	1 554	3 063	13	5 141
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 139</b>	<b>269</b>	<b>1 846</b>	<b>8</b>	<b>4 262</b>
<b>Stan na 30 czerwca 2017</b>					
Wartość księgowa netto	2 139	269	1 846	8	4 262
Zwiększenia	0	38	0	0	38
Amortyzacja	24	100	406	2	532
Zbycie	0	11	0	0	11
Umorzenie	0	11	0	0	11
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 115</b>	<b>207</b>	<b>1 440</b>	<b>6</b>	<b>3 768</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2017</b>					
Wartość brutto	2 650	1 955	4 723	20	9 349
Dotychczasowe umorzenie	559	1 728	3 228	16	5 530
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 091</b>	<b>227</b>	<b>1 496</b>	<b>5</b>	<b>3 819</b>
<b>Stan na 30.06.2018</b>					
Wartość księgowa netto	2 091	227	1 496	5	3 819
Zwiększenia	0	72	348	4	424
Amortyzacja	24	72	406	1	503
Zbycie	0	0	651	0	651
Umorzenie	0	0	651	0	651
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 067</b>	<b>228</b>	<b>1 437</b>	<b>7</b>	<b>3 740</b>
<b>Stan na 30.06.2018</b>					
Wartość brutto	2 650	2 028	4 420	24	9 122
Umorzenie dotychczasowe	583	1 800	2 983	17	5 382
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 067</b>	<b>228</b>	<b>1 437</b>	<b>7</b>	<b>3 740</b>

## Nota 15. Należności długoterminowe

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

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

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Kaucje i wadia	13	10	16
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy	261	332	237
<b>Razem</b>	<b>274</b>	<b>342</b>	<b>253</b>

## Nota 16. Inwestycje długoterminowe - udziały i akcje w jednostkach zależnych oraz pozostałych jednostkach

Poniższa tabela przedstawia wartość inwestycji długoterminowych. Simple S.A. jest podmiotem dominującym Grupy Simple.

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
<b>Zależne:</b>	<b>8 053</b>	<b>8 053</b>	<b>7 647</b>
Simple Invest Sp. z o.o. (100%)	7 306	7 306	7 306
Medinet Sp. z o.o.	747	747	341
<b>Udziały w pozostałych jednostkach wyłączonych z konsolidacji:</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>63</b>
Simple Sp. z o.o. Dąbrowa Górnicza	10	10	10
Softem Sp. z o.o.	53	53	53
<b>Razem inwestycje</b>	<b>8 116</b>	<b>8 116</b>	<b>7 710</b>



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

Na dzień bilansowy 30.06.2018 Spółka zawiązała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dla następujących tytułów:

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
z tytułu rezerw na świadczenia emerytalne	42	42	29
z tytułu rezerw na wynagrodzenia	0	0	87
z tytułu rezerw na świadczenia urlopowe	201	201	175
z tytułu odpisu na towary w magazynie	9	9	11
z tytułu rezerw na pozostałe koszty	112	154	126
z tytułu odpisu na wątpliwe należności	21	21	15
z tytułu straty podatkowej	498	498	535
z tytułu ZFŚS	5	5	41
środki trwałe	0	1	0
z tytułu przychodów odoczonych w czasie	886	792	969
<b>Razem</b>	<b>1 774</b>	<b>1 723</b>	<b>1 988</b>

### Nota 18. Długoterminowe rozliczenia między okresowe

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 czerwca 2018 roku.

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Rozliczenia kosztów powyżej 12 miesięcy	0	45	50
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>45</b>	<b>50</b>



## Nota 19. Zapasy

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

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Materiały	9	10	0
Sprzęt komputerowy	467	355	847
Licencje obce do odsprzedaży	410	1 191	0
<b>Razem</b>	<b>886</b>	<b>1 555</b>	<b>847</b>

## Nota 20. Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług

Poniżej zaprezentowano strukturę wiekową należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 30.06.2018 oraz okresu porównywalnego która jest podstawą do tworzenia odpisów aktualizacyjnych wartość należności na zasadach ogólnych. Należności z tytułu wyceny kontraktów zgodnie z MSSF 13 na dzień 30 czerwca 2018 stanowią wartość: 2 654 441,96 PLN.

### a. Należności z tytułu dostaw i usług

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Należności handlowe	14 496	17 518	13 858
Aktywa z tytułu umów (Należności z tytułu wyceny kontraktów)	2 654	3 321	3 056
odpisy aktualizujące wartość należności	-2 014	-1 783	-1 744
<b>Należności razem (netto)</b>	<b>15 136</b>	<b>19 056</b>	<b>15 170</b>

### b. Należności krótkoterminowe razem - planowane wpływy

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	4 760	6 562	2 804
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	4 100	6 765	5 300
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	488	472	846
płatne od 6 m-cy do	736	720	2 297
płatne powyżej 1 roku	146	1 049	744
należności przeterminowane	4 797	5 270	4 923
należności z tytułu wyceny kontraktów	2 124		
<b>Należności razem (brutto)</b>	<b>17 151</b>	<b>20 839</b>	<b>16 914</b>
odpisy aktualizujące wartość należności	2 015	1 783	1 744
<b>Należności razem (netto)</b>	<b>15 136</b>	<b>19 056</b>	<b>15 170</b>



### c. Należności krótkoterminowe przeterminowane:

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
do 1 miesiąca	579	1 619	717
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	691	529	431
od 3 miesięcy do 6 m-cy	278	119	768
od 6 m-cy do	882	248	387
powyżej	2 367	2 755	2 620
<b>Należności przeterminowane razem</b>	<b>4 797</b>	<b>5 270</b>	<b>4 923</b>
<b>Należności nieprzeterminowane</b>	<b>11 991</b>	<b>15 568</b>	<b>12 354</b>
<b>Należności razem (brutto)</b>	<b>16 788</b>	<b>20 839</b>	<b>17 277</b>

### Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe

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

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Zapłacone kaucje	10	5	4
Zapłacone wadia	0		0
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania	183	195	184
Należności z tytułu podatków	338	5	91
Pozostałe należności	5		22
<b>Razem</b>	<b>536</b>	<b>205</b>	<b>301</b>

### Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 425	4 236	1 097

<b>Razem</b>	<b>1 425</b>	<b>4 236</b>	<b>1 097</b>
--------------	--------------	--------------	--------------

### Nota 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30.06.2018 oraz na koniec okresu porównywalnego dotyczą w szczególności kosztów:

- przedpłaconych usług
- prenumeraty
- ubezpieczenia
- zakupionych na własne potrzeby wartości niematerialnych nie wprowadzonych jeszcze do ewidencji

Wymienione powyżej koszty zaprezentowane w poniższej tabeli będą miały odniesienie w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów w przyszłych okresach.

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>30.06.2017</b>
	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>
Przedpłacone usługi przyszłych okresów	633	502	1570
przyszłe Wartości Niematerialne	391	391	0
Prenumeraty	3	6	1
Ubezpieczenie majątku	221	261	212
Zawieszony koszt odwołań	45	75	60
<b>Razem</b>	<b>1294</b>	<b>1234</b>	<b>1843</b>

### Nota 24. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2018 roku Grupa nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

### Nota 25. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego

Kapitał zakładowy na dzień 30.06.2018 wynosi 4.812.160,00 PLN i dzieli się na 4.812.160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 PLN każda.

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>30.06.2017</b>
	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>
<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>

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>30.06.2018</b>
	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>
Zysk (strata) netto bieżącego okresu i lat ubiegłych	-6 099	-1 823	-4 250

<b>Zysk (strata) netto bieżącego okresu i lat ubiegłych</b>	<b>-6 099</b>	<b>-1 823</b>	<b>-4 250</b>
---	---------------	---------------	---------------

## Nota 26. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa na dzień 30.06.2018 wykazała zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1.222 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>30.06.2017</b>
	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>
Różnica bilansowa w środkach trwałych	684	667	745
Wycena bilansowa przychodów zgodnie z MSSF 13	349	631	555
Inne	189	128	95
<b>Razem</b>	<b>1 222</b>	<b>1 426</b>	<b>1 395</b>

W związku z ujęciem skutków zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 15 - Przychody ze sprzedaży, Grupa ujęła zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego związane z przeszacowaniem umów z klientami, w kwocie 519 tys. złotych w pozycji niepodzielony wynik z lat ubiegłych.

## Nota 27. Długoterminowe rezerwy na zobowiązania

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które zostaną potencjalnie wypłacone pracownikom w momencie przechodzenia na emeryturę. Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia została na podstawie wyliczeń dokonanych przez aktuarium za pośrednictwem firmy Halley PL. Aktuarium Sp. z o.o.. Spółka nie ujęła w kapitałach własnych i całkowitych dochodach zysków i strat aktuarialnych dotyczących wyceny rezerw na świadczenia emerytalne ze względu na nieistotną wartość.

Rezerwa na świadczenia urlopowe na dzień 30 czerwca 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku została ujęta przez Spółkę na podstawie wykazu niewykorzystanych urlopów według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Oszacowania kwoty rezerwy dokonuje się poprzez zestawienie ilości dni niewykorzystanych urlopów dla poszczególnych pracowników i wyliczenie ekwiwalentu pieniężnego z tytułu tychże urlopów.

Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy oblicza się:

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

	<b>30 czerwca 2018</b>	<b>31 grudnia 2017</b>	<b>30 czerwca 2017</b>
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Świadczenia po okresie zatrudnienia	967	967	861
<b>Razem</b>	<b>967</b>	<b>967</b>	<b>861</b>

Na dzień 30 czerwca 2018 roku wartość rezerw nie była aktualizowana. Spółka aktualizuje powyższe wartości na koniec każdego roku obrotowego.

## Nota 28. Długoterminowe kredyty bankowe

	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>30.06.2017</b>
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Kredyt hipoteczny Simple Locum Sp. z o.o.	1479	1542	1604
Kredyt obrotowy Simple Invest Sp. Z o.o.	0	49	106
Kredyt rewolwingowy Simple S.A.	250		
<b>Razem</b>	<b>1 729</b>	<b>1 590</b>	<b>1 710</b>

### Kredyt hipoteczny dla Simple Locum Sp. z o.o. w banku Millennium

Umowa kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 roku zawarta 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 14 009 600 PLN na nieruchomości Kredytobiorcy
- Weksel In balco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez kredytobiorcę poręczony przez Simple S.A.

Wartość kredytu do spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego to 1604 tys. PLN

### Kredyt rewolwingowy w banku Millennium

Na dzień 30.06.2018 roku w księgach Grupy Simple figuruje niespłacony kredyt rewolwingowy w kwocie 1.000.000,00 PLN, przy czym kwota przypadająca do spłaty w terminach powyżej roku od dnia bilansowego wynosi 250.003,00 PLN. Reszta została wykazana w zobowiązaniach krótkoterminowych. Umowa została zawarta w dniu 07.06.2018 roku z okresem spłaty do 30.09.2019. Kredyt ma być spłacony w 12 miesięcznych ratach po 83.333,00 PLN poczynając od 31.10.2018; oprocentowanie wynosi sumę stopy WIBOR dla okresów 1-miesięcznych i marży 1,70% w skali roku. Na dzień 30.06.2018 zostały naliczone i zapłacone odsetki od zapłaconej raty przypadającej na 30.06.2018.

### Kredyt obrotowy dla Simple Invest Sp. z o.o. w banku ING

Umowa kredytu (porozumienie) z dnia 23 czerwca 2016 roku Nr WRK/9/2016/2207871951 pomiędzy Simple Invest Sp. z o.o. a ING Bank Śląski o spłacie kredytu na okres od 21 lipca 2016 roku do 21 maja 2019 roku w ratach miesięcznych. Jest to wartość kredytu do spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.



## Nota 29. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy Grupa wykazuje wynikające z umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 62 tys. PLN.

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Zabezpieczenie umowy	62	62	62
<b>Razem</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>62</b>

## Nota 30. Kredyty, pożyczki krótkoterminowe

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
pożyczka od Julita Wnorowska	0	0	100
Kredyt Simple S.A. w banku Milenium	3 834	830	3 408
Kredyt hipoteczny w banku Millennium	125	125	125
Kredyt w banku Pekao S.A.	12	58	37
Kredyt w banku ING	472	1 114	730
<b>Razem</b>	<b>4 443</b>	<b>2 127</b>	<b>4 400</b>

### Kredyty w Banku Millennium

W dniu 24 kwietnia 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 10484/17/M/04 o kredyt w rachunku bieżącym w walucie PLN z limitem 6.000.000 PLN na okres do 23 kwietnia 2019 roku.

W ramach powyższego globalnego limitu Bank udostępnił poniższe sublimity produktowe:

- kredyt w rachunku bieżącym w PLN w kwocie 4.000.000, który będzie wykorzystywany na finansowanie bieżącej działalności. Na dzień 30.06.2018 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie 2.855.368,22 PLN.
- kredyt rewolwingowy PLN w kwocie 2.000.000, który będzie wykorzystywany na finansowanie kontraktów. Na dzień 30.06.2018 kredyt był wykorzystany w kwocie 229.055,04 PLN

W dniu 07.06.2018 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 11737/18/400/4 o kredyt obrotowy w walucie PLN z limitem 1 000 000 PLN na okres do 30 września 2019 roku.

Na dzień 30.06.2018 kredyt był wykorzystany w całości, przy czym na część przypadającą do spłaty w okresie jednego roku od dnia bilansowego przypadała kwota 749.997,00 PLN

### Kredyt hipoteczny w banku Millennium

Kredyt hipoteczny został opisany w nodzie nr 28. Na dzień 30 czerwca 2018 jako kredyt krótkoterminowy została wykazana jego część przypadająca do spłaty w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie 125 tys. PLN.

## Kredyt w banku ING

W dniu 5 czerwca 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a ING Bank Śląski SA z siedzibą w Warszawie Umowa Nr FT/881/2017/000000202/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym na okres do 06.06.2018. Na podstawie niniejszej umowy (i późniejszych aneksów) na koniec 30.06.2018 obowiązywał limit kredytowy w wysokości 600 000,00 PLN. Kredyt zgodnie z warunkami umowy może być przeznaczony wyłącznie na finansowanie bieżącej działalności i ma zostać spłacony do dnia 04.06.2019. Na dzień 30.06.2018 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie 365.907,97 PLN.

Na dzień bilansowy obowiązuje także umowa kredytowa między Simple Invest Sp. z o.o. a bankiem ING. Umowa ta wygasa 21.05.2019, z zobowiązanie z jej tytułu na 30 czerwca 2018 to 105.678,03 PLN

## Kredyt w banku Pekao S.A.

Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. wykorzystuje linię kredytową w banku Pekao Bank Polski S.A. na podstawie zawartej umowy 1048/2017 z dnia 29.12.2017 roku. Na dzień 30.06.2018 linia kredytowa wynosiła 105.000,00 PLN z czego wykorzystane było 11.744,96 PLN. Wspomniana linia kredytowa zmniejszana jest co miesiąc o 15.000,00 i wygasa 28.12.2018

## Nota 31. Zobowiązania z tytułu faktoringu

W dniu 23 maja 2016 Grupa Simple zawarła z IdeaMoney umowę na świadczenie usług faktoringowych. Zobowiązania względem faktora na dzień bilansowy wyglądają następująco:

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	115	127	218
płatne od 1 miesiąca do 2 miesięcy	36	62	50
płatne od 2 miesięcy do 3 miesięcy	116	122	68
płatne od 3 miesięcy do 4 miesięcy	56	91	56
płatne od 4 miesięcy do 5 miesięcy	16	41	32
płatne od 5 miesięcy do 6 miesięcy	16	42	49
płatne powyżej 6 miesięcy	125	160	101
przeterminowane	263	1 170	92
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>743</b>	<b>1 815</b>	<b>666</b>



### Nota 32. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

Poniżej zaprezentowano saldo zobowiązań leasingowych na dzień bilansowy oraz salda na koniec okresów porównawczych.

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
<b>Opłaty leasingowe</b>			
<b>w okresie 1 roku, w tym</b>	<b>637</b>	<b>640</b>	<b>702</b>
płatne od 1 miesiący do 3 miesięcy	175	175	201
płatne od 4 miesięcy do 6 miesięcy	165	161	190
płatne od 7 miesięcy do 9 miesięcy	153	157	178
płatne od 10 miesięcy do 12 miesięcy	144	147	133
<b>w okresie 2-go roku</b>	<b>452</b>	<b>466</b>	<b>457</b>
<b>w okresie 3-go roku</b>	<b>362</b>	<b>233</b>	<b>270</b>
<b>w okresie 4-go roku</b>	<b>54</b>	<b>157</b>	<b>3</b>
<b>Razem</b>	<b>1 505</b>	<b>1 496</b>	<b>1 432</b>
Przyszłe koszty odsetkowe	-78	-76	-64
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, w tym</b>	<b>1 427</b>	<b>1 420</b>	<b>1 368</b>
krótkoterminowa (do jednego roku)	595	597	662
długoterminowa (powyżej jednego roku)	833	823	706

Zgodnie z polityką Grupa Simple część wyposażenia użytkowana jest na podstawie umów leasingu. Średni okres trwania umów wynosi 3-5 lat. Stopa procentowa jest ustalana przy rozpoczęciu leasingu. Wszystkie umowy leasingowe mają ustalony z góry harmonogram spłat. Zabezpieczeniem umów są weksle.

### Nota 33. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe

Na dzień 30.06.2018 oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Spółki Grupa Simple wynikały z następujących tytułów.

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
<b>Zobowiązania handlowe</b>	<b>5 922</b>	<b>9 507</b>	<b>4 174</b>
- z tytułu dostaw i usług	5 623	9 242	3 935
- z tytułu dostaw niefakturowanych	299	265	239
<b>Zobowiązania budżetowe</b>	<b>2 579</b>	<b>4 084</b>	<b>3 133</b>
- VAT	1 429	2 476	1 387
- PIT	118	239	267
- CIT	4	255	0
- ZUS	1 027	1 112	1 478
- Inne	1	2	1
<b>Zobowiązania pozostałe</b>	<b>2 181</b>	<b>1 335</b>	<b>1 818</b>
- Zobowiązania z tytułu wypłat z zysku	1 011	202	443

- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	841	894	1 145
- Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	2	2	0
- Rozliczenia z pracownikami	9	6	10
- ZFŚS	319	227	206
- Pozostałe		3	14
<b>Zobowiązania razem (netto)</b>	<b>10 682</b>	<b>14 925</b>	<b>9 125</b>

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:**

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	2 129	3 549	1 211
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	216	823	559
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	35	688	76
płatne od 6 m-cy do 1 roku	26	33	43
płatne powyżej 1 roku	15	9	1
zobowiązania przeterminowane	2 739	4 404	2 284
dostawy niefakturowane	299	0	
zob. z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	462		
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>5 921</b>	<b>9 506</b>	<b>4 174</b>

**Zobowiązania przeterminowane z tytułu dostaw i usług z podziałem na nie spłacone w okresie:**

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
do 1 miesiąca	604	1 702	480
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	784	1 013	677
od 3 miesięcy do 6 m-cy	501	741	514
od 6 m-cy do 1 roku	276	162	307
powyżej 1 roku	574	786	306
<b>Zobowiązania przeterminowane razem</b>	<b>2 739</b>	<b>4 404</b>	<b>2 284</b>

**Nota 34. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na świadczenia urlopowe zostały ujęte przez Grupę na podstawie wykazu niewykorzystanych urlopów według stanu na dzień 31 grudnia 2017. Oszacowania kwoty rezerwy dokonuje się poprzez zestawienie ilości dni niewykorzystanych urlopów dla poszczególnych pracowników i wyliczenie ekwiwalentu pieniężnego z tytułu tychże urlopów.

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

Ostatnia aktualizacja rezerwy na niewykorzystane urlopy i świadczenia emerytalne miała miejsce w grudniu 2017.

Na dzień 30.06.2018 oraz w okresach porównywalnych krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania Grupa Simple przedstawiały się następująco:

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na inne koszty	275	610	663
Rezerwa na wynagrodzenia	0	0	0
Rezerwa na świadczenie emerytalne	52	52	10
Rezerwa na świadczenie urlopowe	1 058	1 058	921
<b>Razem</b>	<b>1 385</b>	<b>1 720</b>	<b>1 594</b>

### Nota 35. Zobowiązania z tytułu umów

Przychodami przyszłych okresów są zafakturowane usługi serwisowe i powdrożeniowe przypadające na okresy po dniu bilansowym tj. 30.06.2018

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Przychody przyszłych okresów	4 496	4 610	5 097
<b>Razem</b>	<b>4 496</b>	<b>4 610</b>	<b>5 097</b>

### Nota 36. Zatrudnienie

Informacja o zatrudnieniu osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umów o współpracę w okresie sprawozdawczym.

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
Handel	0	1	0
Usługi	109	114	121
Sprzedaż i Marketing	22	21	20
Produkcja	66	61	61
Administracja	28	33	28
<b>Pracownicy razem</b>	<b>225</b>	<b>230</b>	<b>230</b>



### Nota 37. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

<b>Zarząd jednostki dominującej Simple S.A.</b>	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>30.06.2017</b>
	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>
Rafał Wnorowski	286	516	249
Michał Siedlecki	154	277	134
Jarosław Witwicki	150	35	0
Daniel Fryga	180	360	184
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>770</b>	<b>1 188</b>	<b>567</b>

<b>Rada Nadzorcza Simple S.A.</b>	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>30.06.2017</b>
	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>
Przewodniczący Adam Wojacki	55	98	55
Wiceprzewodniczący Bogusław Mitura	50	89	50
Sekretarz Zbigniew Strojnowski	47	84	47
Członek Paweł Zdunek	41	74	41
Członek Marcei Malicki	41	74	41
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>234</b>	<b>419</b>	<b>234</b>

### Nota 38. Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy 30.06.2018 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania tj. 11 września 2018 w Spółce nie występują zobowiązania warunkowe z tytułu toczących się postępowań sądowych przeciwko Grupa Simple. Sprawy sądowe opisane są w Sprawozdaniu Zarządu za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018.

### Nota 39. Umowy leasingu operacyjnego

W ramach umowy najmu Spółka Grupa Simple użytkuje kserokopiarkę. Spółka ponosi miesięczne opłaty za eksploatację oraz serwis. W przypadku wykonania kserokopii w ilościach przekraczających stałą opłatę Spółka ponosi koszty dodatkowe wg cennika.

Simple S.A. w ramach Umowy Najmu od Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. użytkuje budynek na cele prowadzenia działalności. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Miesięczna kwota czynszu zgodnie z aneksem nr 4 z dnia 25.09.2014 wynosi 26.925,00 i jest powiększona o wartość podatku VAT.

Simple Invest Sp. z o.o. w ramach Umowy Najmu od Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. użytkuje powierzchnię biurową na cele prowadzenia działalności. Umowa zawarta jest na czas określony, przedłużona aneksem nr 1 z dnia 28 listopada 2014 na czas nieokreślony. Miesięczna kwota czynszu wynosi 150,00 PLN.

### Nota 40. Zdarzenia po dacie bilansu.

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

### Nota 41. Transakcje z podmiotami powiązanymi.



W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku Grupa Simple zawarła z podmiotami Grupy poniższe standardowe transakcje handlowe. Sprzedaż towarów i usług do podmiotów powiązanych odbywa się na podstawie standardowego cennika. Zakupy towarów odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości. W okresie sprawozdawczym Simple S.A. jako Podmiot dominujący nie zawierała innych transakcji, które odbiegałyby od typowych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami Grupy Kapitałowej na warunkach rynkowych. Transakcje odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości na warunkach rynkowych.

Nie utworzono żadnych odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych od podmiotów powiązanych. Salda rozrachunków na dzień bilansowy powstałe w wyniku sprzedaży i zakupu towarów i usług są następujące:

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
<b>Przychody od jednostek zależnych i pozostałych (operacyjne i finansowe)</b>	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>	<b>000'PLN</b>
- zależnych	1 147	2 817	463
- pozostałych	739	2 920	894
<b>Razem</b>	<b>1 886</b>	<b>2 920</b>	<b>1 357</b>
<b>Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych</b>			
- zależnych	1 206	2 701	425
- pozostałych	1 088	1 735	470
<b>Razem</b>	<b>2 119</b>	<b>4 436</b>	<b>895</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>			
- zależnych	490	0	0
- pozostałych	478	1 963	564
<b>Razem</b>	<b>968</b>	<b>1 963</b>	<b>564</b>
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>			
- zależnych	490	1 974	307
- pozostałych	929	1 055	372
<b>Razem</b>	<b>1 419</b>	<b>3 029</b>	<b>679</b>
<b>Zobowiązania z tytułu pożyczek</b>			
- zależnych	6 002	1 293	0
<b>Razem</b>	<b>6 002</b>	<b>1 293</b>	<b>0</b>
<b>Należności z tytułu pożyczek</b>			
- zależnych	6 002	4 166	0
<b>Razem</b>	<b>6 002</b>	<b>4 166</b>	<b>0</b>



#### **Nota 42. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym**

W okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku Emitent nie dokonano emisji papierów wartościowych.

#### **Nota 43. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi w raporcie a wcześniej prognozowanymi wynikami**

Zarząd Grupy Simple nie publikował prognoz wyników na rok 2018 roku oraz za porównywalny okres 2017 roku.

#### **Nota 44. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi powiązane**

Według informacji posiadanych przez Zarząd Grupa Simple na 30 czerwca 2018 roku osoby zarządzające lub nadzorujące lub ich współmałżonkowie, krewni i powinowaci do drugiego stopnia, przysposobieni lub przysposabiający oraz inne osoby, z którymi są oni powiązani osobiście, nie posiadały żadnych udzielonych przez Spółkę lub podmioty od niej zależne lub z nią powiązane niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Spółki.

#### **Nota 45. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi**

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

#### **Nota 46. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami, umowach ubezpieczenia.**

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

Spółki Grupy Simple zawarły na rok 2018 Umowę Ubezpieczenia Odpowiedzialności Cywilnej oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółek.

#### **Nota 47. Umowy w wyniku których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez akcjonariuszy.**

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

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

##### **Rok 2017 Simple S.A.**

Uchwałą Nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 20 czerwca 2017 roku zgodnie z art. 395 § 2 pkt. 2 Kodeksu Spółek Handlowych, oraz na podstawie § 6 ust. 5 pkt c) Statutu Spółki Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą Grupa Simple postanowiło zysk Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 w wysokości 2 492 521,98 zł. przeznaczyć na:

- kwotę 240 608,00 zł na wypłatę dywidendy
- kwotę 2 251 913,98 zł na pokrycie strat z lat ubiegłych





Wartość dywidendy przypadającej na jedną akcję Spółki wynosi 0,05 zł (zero złotych pięć groszy). Dywidenda obejmuje wszystkie akcje Spółki w liczbie 4.812.160 akcji. Dzień dywidendy ustalono na dzień 1 sierpnia 2017 roku. Dzień wypłaty dywidendy ustalono na dwie raty:

- I rata na dzień 31 sierpnia 2017 roku kwoty 144 364,80 zł co stanowi 0,03 PLN na akcję
- II rata na dzień 30 listopada 2017 roku kwoty 96 243,20 zł co stanowi 0,02 zł na akcję

### **Rok 2018 Simple S.A.**

Uchwałą Nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 22 maja 2018 roku zgodnie z art. 395 § 2 pkt. 2 Kodeksu Spółek Handlowych, oraz na podstawie § 6 ust. 5 pkt c) Statutu Spółki Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą Grupa Simple postanowiło zysk Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 w wysokości 3.611.515,79 zł. podzielić w następujący sposób:

- kwotę 1.058.675,20 PLN przeznaczyć na wypłatę dywidendy,
- kwotę 704.188,67 PLN przeznaczyć na pokrycie straty z lat ubiegłych,
- kwotę 1.848.651,92 PLN przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Wartość dywidendy przypadającej na jedną akcję Spółki wynosi 0,22 zł (zero złotych dwadzieścia dwa grosze). Dywidenda obejmuje wszystkie akcje Spółki w liczbie 4.812.160 akcji. Dzień dywidendy ustalono na dzień 1 sierpnia 2018 roku. Dzień wypłaty dywidendy ustalono na dwie raty:

- I rata na dzień 17 sierpnia 2018 roku kwoty 673.702,40 zł co stanowi 0,14 PLN na akcję
- II rata na dzień 09 listopada 2018 roku kwoty 384.972,80 zł co stanowi 0,08 zł na akcję

### **Rok 2017 Simple Invest Sp. z o.o.**

Uchwałą Nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 22 czerwca 2017 roku, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą Simple Invest Sp. z o.o. postanowiło stratę Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku w wysokości 1.895.980,57 PLN pokryć w przyszłych latach obrotowych z zysków wypracowanych przez Spółkę.

### **Rok 2018 Simple Invest Sp. z o.o.**

Uchwałą Nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 czerwca 2018 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą Simple Invest Sp. z o.o. postanowiło stratę Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku w wysokości 845.788,35 PLN pokryć w przyszłych latach obrotowych z zysków wypracowanych przez Spółkę.

### **Rok 2017 Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.**

Uchwałą Nr 4/06/2017 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 12 czerwca 2017 roku, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. postanowiło zysk Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku w wysokości 40 299,89 zł przeznaczyć:

- kwotę 40 299,89 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki

### **Rok 2018 Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.**

Uchwałą Nr 4/05/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 maja 2018 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. postanowiło zysk Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku w wysokości 277.756,89 zł przeznaczyć na:

- kwotę 100.000,00 zł na wypłatę dywidendy
- kwotę 177.756,89 zł na kapitał zapasowy



### Rok 2017 Simple Locum Sp. z o.o.

Uchwałą Nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 09 czerwca 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą Simple Locum Sp. z o.o. postanowiło zysk Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku w wysokości 62 032,76 zł przeznaczyć na:

- kwotę 62 032,76 zł na kapitał zapasowy Spółki

### Rok 2018 Simple Locum Sp. z o.o.

Uchwałą Nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 czerwca 2018 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą Simple Locum Sp. z o.o. postanowiło zysk Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku w wysokości 36.504,31 zł przeznaczyć na:

- kwotę 36.504,31 zł na kapitał zapasowy

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

#### Simple S.A.

W dniu 01 czerwca 2018 roku została podpisana umowa:

1. Umowa o przegląd śródrocznych informacji finansowych za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 - wynagrodzenie netto 4 000,00 PLN .
2. Umowa o przegląd śródrocznych skonsolidowanych informacji finansowych za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 - wynagrodzenie netto 6 000,00 PLN .

W dniu 24 lipca 2017 roku zostały podpisane umowy:

1. Umowa o przegląd śródrocznych jednostkowych informacji finansowych za okres 01.01.2017-30.06.2018 r. – wynagrodzenie netto 4 000,00 PLN.
2. Umowa o badanie i ocenę jednostkowego sprawozdania finansowego za rok kończący się na dzień 31.12.2018 – wynagrodzenie netto 12 000,00 PLN.

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

#### Simple Invest Sp. z o.o.

W dniu 01 czerwca 2018 roku została podpisana umowa:

1. Umowa o przegląd śródrocznych informacji finansowych za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 - wynagrodzenie netto 2 000,00 PLN .

W dniu 24 lipca 2017 roku zostały podpisane umowy:

1. Umowa o przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2018 – 30.06.2018 roku – wynagrodzenie netto 2 000,00 PLN.
2. Umowa o badanie i ocenę jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2018 – wynagrodzenie netto 3 000,00 PLN.



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

### **Simple Locum Sp. z o.o.**

W dniu 01 czerwca 2018 roku została podpisana umowa:

1. Umowa o przegląd śródrocznych informacji finansowych za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 - wynagrodzenie netto 2 000,00 PLN .

W dniu 24 lipca 2017 roku zostały podpisane umowy:

1. Umowa o przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2018 – 30.06.2018 roku – wynagrodzenie netto 2 000,00 PLN.
2. Umowa o badanie i ocenę jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2018 – wynagrodzenie netto 3 000,00 PLN.

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

### **Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.**

W dniu 01 czerwca 2018 roku została podpisana umowa:

1. Umowa o przegląd śródrocznych informacji finansowych za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 - wynagrodzenie netto 2 000,00 PLN .

W dniu 24 lipca 2017 roku zostały podpisane umowy:

1. Umowa o przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2018 – 30.06.2018 roku – wynagrodzenie netto 2 000,00 PLN.
2. Umowa o badanie i ocenę jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2018 – wynagrodzenie netto 3 000,00 PLN.

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

### **Nota 50. Działalność zaniechana**

W okresie sprawozdawczym 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2018 roku jak również w okresie porównywalnym nie wystąpiła działalność zaniechana.



## Nota 51. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończonym w dniu 30 czerwca 2018 roku, to jest 11 września 2018 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

## Nota 52. Sezonowość i cykliczność

Przychody ze sprzedaży Grupa Simple w poszczególnych 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.

## Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

- wahania kursów walut obcych względem złotego
- zmiany rynkowych stóp procentowych.

Na wynik finansowy pośrednio wpływają także:

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

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

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

### 1. Ryzyko zmian kursów walutowych

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

### 2. Ryzyko zmian stopy procentowej

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

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

Ryzyko zmian stopy procentowej powstaje i jest rozpoznawane w Spółce w momencie zawarcia transakcji opartej na zmiennej stopie procentowej. Wszystkie tego typu umowy przechodzą przez Zarząd w Spółce i w związku z tym wiedza na ten temat jest pełna i bezpośrednia.

### 3. Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko płynności, uwzględniając terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.



#### 4. Skutki ograniczania ryzyka walutowego

Na dzień 30.06.2018 oraz na dzień 31 grudnia 2017, Spółka nie posiadała otwartych pozycji walutowych zarówno po stronie aktywów jak i pasywów.

#### 5. Skutki ograniczania ryzyka stóp procentowych

Spółka nie zaciągnęła nowych kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej (poza wymienionych w sprawozdaniu Nota Nr 16 i 17).

- Ryzyko kredytowe identyfikowane w zakresie należności handlowych związane jest z ich koncentracją, terminowością obsługi, jak również wiarygodnością odbiorców. Sprzedaż realizowana jest do ograniczonej liczby odbiorców, stąd występuje koncentracja ryzyka związanego z należnościami handlowymi. Biorąc pod uwagę dotychczasową współpracę z odbiorcami, ryzyko nieściągalności należności oszacowano jako niskie.

- Ryzyko kredytowe dotyczące środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest ograniczone, ponieważ Grupa lokuje swoje środki pieniężne w bankach o ugruntowanej pozycji rynkowej. W związku z ostrożnym doбором banków, z którymi współpracują podmioty Grupy Kapitałowej obecny poziom ryzyka można oszacować jako niski.

- Grupa ocenia, że maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe na dzień kończący okres sprawozdawczy sięga pełnej wartości księgowej należności handlowych, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

#### 6. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe identyfikowane w zakresie należności handlowych związane jest z ich koncentracją, terminowością obsługi, jak również wiarygodnością odbiorców. Sprzedaż realizowana jest do ograniczonej liczby odbiorców, stąd występuje koncentracja ryzyka związanego z należnościami handlowymi. Biorąc pod uwagę dotychczasową współpracę z odbiorcami, ryzyko nieściągalności należności oszacowano jako niskie.

Ryzyko kredytowe dotyczące środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest ograniczone, ponieważ Grupa lokuje swoje środki pieniężne w bankach o ugruntowanej pozycji rynkowej. W związku z ostrożnym doбором banków, z którymi współpracują podmioty Grupy Kapitałowej obecny poziom ryzyka można oszacować jako niski.

Spółka ocenia, że maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe na dzień kończący okres sprawozdawczy sięga pełnej wartości księgowej należności handlowych, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

#### 7. Pozostałe rodzaje ryzyka

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

### Nota 54. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które mają na celu wspieranie działalności operacyjnej Grupy 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 2018 roku Grupa nie wprowadzała żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

### Nota 55. Czynniki mające wpływ na funkcjonowanie i rozwój Grupy

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 2018. Do najważniejszych czynników zarówno zewnętrznych jak i wewnętrznych które w sposób bezpośredni lub pośredni mogą mieć wpływ na osiągnięte wyniki w następnych kwartałach można zaliczyć:



Czynniki zewnętrzne istotne dla rozwoju Grupy

- sytuacja na rynku informatycznym
- perspektywy poszerzenia rynków zbytu i oferty produktowej
- dostęp do funduszy unijnych
- działania związane z nasilającą się konkurencją
- zmiany sytuacji kredytowej, płynności finansowej
- ryzyka związane z szybkimi zmianami technologicznymi i innowacjami na rynku.

Czynniki wewnętrzne istotne dla rozwoju Grupy

- jakość i kompleksowość oferty SIMPLE S.A.
- nakłady na rozwój produktu i rozwijanie nowych rynków
- stabilność i doświadczenie kadry menadżerskiej
- doświadczenie w projektach informatycznych
- skuteczne działania zespołu Działu Sprzedaży i Marketingu.

## Nota 56. Instrumenty finansowe

Wartości bilansowe poszczególnych kategorii instrumentów finansowych przedstawiają się następująco

	30.06.2018	31.12.2017
	000'PLN	000'PLN
<b>Aktywa finansowe - dostępne do sprzedaży</b>	0,0	0,0
Nienotowane instrumenty kapitałowe	0,0	0,0
<b>Aktywa finansowe - pożyczki i należności</b>	<b>15 136,2</b>	<b>19 056,4</b>
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,0	0,0
Należności z tytułu dostaw i usług	15 136,2	19 056,4
<b>Pozostałe należności</b>	<b>535,3</b>	<b>205,4</b>
<b>Aktywa finansowe - w wartości godziwej</b>		
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>1 425,2</b>	<b>4 236,0</b>
<b>Długoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>	<b>2 561,6</b>	<b>2 412,9</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 728,8	1 590,1
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	832,7	822,8
<b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>	<b>17 848,7</b>	<b>21 185,1</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0,0	0,0
Kredyty w rachunku bieżącym	4 443,2	2 126,6
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	594,7	596,7
Zobowiązania z tytułu faktoringu	743,4	1 815,3
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 921,8	9 506,5
Zobowiązania z tytułu obligacji	0,0	0,0
Pozostałe zobowiązania	6 145,6	7 139,9



## Oświadczenie zarządu SIMPLE S.A.

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

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

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Michał Siedlecki

Wiceprezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu





**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
SPÓŁKI SIMPLE S.A.  
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku**





## WYBRANE DANE FINANSOWE SIMPLE S.A.

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym za okres 6 m-cy zakończonym 30.06.2018 oraz okresu porównywalnego przeliczono na walutę EURO w następujący sposób.

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 30.06.2018 1 EUR = 4,3616 PLN
- kurs obowiązujący w dniu 31.12.2017 1 EUR = 4,1709 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 1 stycznia 2018 do 30.06.2018 1 EUR = 4,2395 PLN
- w okresie od 1 stycznia 2017 do 30.06.2017 1 EUR = 4,2474 PLN

	6 m-cy do 30.06.2018 000' PLN	6 m-cy do 30.06.2018 000 EUR	6 m-cy do 30.06.2017 000' PLN	6 m-cy do 30.06.2017 000 EUR
Przychody ze sprzedaży	19 097	4 505	16 764	3 947
Zysk z działalności operacyjnej	1 111	262	834	196
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	1 541	363	755	178
<b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>	<b>1 220</b>	<b>288</b>	<b>905</b>	<b>213</b>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 957	-698	165	39
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 148	-271	-2 560	-603
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 538	363	2 604	613
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>704</b>	<b>166</b>	<b>331</b>	<b>78</b>

	30.06.2018 000' PLN	30.06.2018 000' EUR	31.12.2017 000' PLN	31.12.2017 000' EUR
Aktywa trwałe	23 680	5 429	21 830	5 234
Aktywa obrotowe	18 400	4 219	26 878	6 444
Kapitał własny	17 302	3 967	19 352	4 640
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 778	5 681	29 356	7 038



## ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW SIMPLE S.A.

	Nota	6 m-cy do 30.06.2018 000'PLN	6 m-cy do 30.06.2017 000'PLN
Przychody ze sprzedaży		19 097	16 764
Koszt własny sprzedaży		9 902	7 938
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>9 196</b>	<b>8 826</b>
Koszty sprzedaży		5 705	4 542
Koszty ogólnego zarządu		2 582	3 545
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>		<b>908</b>	<b>740</b>
Pozostałe przychody		748	169
Pozostałe koszty		545	75
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>1 111</b>	<b>834</b>
Przychody finansowe		569	74
Koszty finansowe		139	153
<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>1 541</b>	<b>755</b>
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony		321	-150
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>		<b>1 220</b>	<b>905</b>
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>1 220</b>	<b>905</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję</b>			
Zwykły		0,25	0,19
Rozwodniony		0,25	0,19



# ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SIMPLE S.A.

	30.06.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN	30.06.2017 000' PLN
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>23 680</b>	<b>21 830</b>	<b>20 537</b>
Wartości niematerialne	36	31	19
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	4 463	5 232	3 670
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	4 506	3 126	4 771
Rzeczowe aktywa trwałe	1 393	1 511	1 388
Należności długoterminowe	261	342	247
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	8 116	8 116	7 710
Udzielone pożyczki długoterminowe	3 258	1 729	712
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 646	1 699	1 971
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	45	49
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>18 400</b>	<b>26 878</b>	<b>19 949</b>
Zapasy	618	1 320	620
Należności z tytułu dostaw i usług	14 284	18 447	14 623
Pozostałe należności	481	198	209
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	704	3 271	331
Udzielone pożyczki	978	2 437	2 546
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 335	1 206	1 619
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>42 080</b>	<b>48 708</b>	<b>40 486</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>17 302</b>	<b>19 352</b>	<b>16 646</b>
Kapitał podstawowy	4 812	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	13 481	11 632	11 632
Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe	-992	2 907	201
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>	<b>3 439</b>	<b>3 541</b>	<b>3 419</b>
Zobowiązania z tyt. odroczonego podatku dochodowego	1 119	1 369	1 362
Rezerwa na świadczenia emerytalne	162	162	145
Długoterminowe pożyczki	1 402	1 199	1 246
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	695	749	604
Zabezpieczenie umowy	62	62	62
<b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>	<b>21 339</b>	<b>25 815</b>	<b>20 422</b>
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	4 514	1 925	4 222
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	530	522	560
Zobowiązania z tytułu faktoringu	743	1 815	666
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 760	10 852	4 025
Zobowiązania budżetowe	2 324	3 318	2 900
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	212	0
Pozostałe zobowiązania	1 677	932	1 419
Rezerwy na zobowiązania	275	610	663
Rezerwa na świadczenia emerytalne	52	52	10
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	967	967	861
Zobowiązania z tytułu umów	4 496	4 610	5 097
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>24 778</b>	<b>29 356</b>	<b>23 841</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>42 080</b>	<b>48 708</b>	<b>40 486</b>



# ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SIMPLE S.A.

	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2017
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>I. Kapitał własny na początek okresu (B0)</b>	<b>19 352</b>	<b>15 981</b>	<b>15 981</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (MSSF 15)	-2 212		0
b) korekty błędów podstawowych			
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (B0), po korektach</b>	<b>17 140</b>	<b>15 981</b>	<b>15 981</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>11 632</b>	<b>11 632</b>	<b>11 632</b>
4.1. Zmiany kapitału zapasowego			
a) zwiększenia (z tytułu)	2 553	2 252	2 252
- z podziału zysku (ustawowo)	2 553	2 252	2 252
b) zmniejszenia (z tytułu)	-704	-2 252	-2 252
- pokrycia straty	-704	-2 252	-2 252
<b>4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>13 481</b>	<b>11 632</b>	<b>11 632</b>
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-2 916</b>	<b>-464</b>	<b>-464</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, w tym			
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
b) korekty błędów podstawowych			
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	0	2 493	2 493
a) zwiększenia (z tytułu)			
b) zmniejszenia (z tytułu)	3 612	2 493	2 493
- podziału zysku z lat ubiegłych	2 553	2 493	2 493
- dywidendy			0
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-704	-2 956	-2 956
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			0
b) korekty błędów podstawowych			
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 916	-2 956	-2 956
a) zwiększenia			
b) zmniejszenia (z tytułu)	-704	-2 252	-2 252
- przeniesienie straty	-704	-2 252	-2 252
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 212	-704	-704
<b>7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-2 212</b>	<b>-704</b>	<b>-704</b>
<b>8. Wynik netto</b>	<b>1 220</b>	<b>3 612</b>	<b>905</b>
a) zysk netto	1 220	3 612	905
b) strata netto			
c) odpisy z zysku			
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>17 302</b>	<b>19 352</b>	<b>16 646</b>



# ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH SIMPLE S.A.

	6 m-cy do 30.06.2018 000'PLN	6 m-cy do 30.06.2017 000'PLN
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 220</b>	<b>905</b>
Amortyzacja	1 189	981
Odsetki zapłacone	-337	79
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-135	0
Zmiana stanu rezerw	-251	-174
Zmiana stanu zapasów	702	-114
Zmiana stanu należności	1 748	1 811
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-6 948	-2 268
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-146	-1 055
Inne korekty	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-2 957</b>	<b>165</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	135	0
Wpływy z tytułu odsetek	124	73
Wpływy z tytułu dywidend	351	0
Wpływy z tytułu zwrotu pożyczek	1 459	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-1 688	-762
Wydatki inwestycyjne	-1 529	-1 870
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-1 148</b>	<b>-2 560</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Otrzymane kredyty i pożyczki	2 840	3 903
Wypłacone dywidendy	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	-1 119	-247
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-45	-340
Wypkup dłużnych papierów wartościowych	0	-560
Odsetki	-137	-152
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>1 538</b>	<b>2 604</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>-2 567</b>	<b>209</b>
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 271	121
<b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>704</b>	<b>331</b>



## Nota 1. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2018 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	6 m-cy do 30.06.2018 000'PLN	6 m-cy do 30.06.2017 000'PLN
Amortyzacja	1 188	981
Zużycie materiałów i energii	381	398
Usługi obce	7 194	6 510
Podatki i opłaty	32	31
Wynagrodzenia	6 262	6 124
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 351	1 296
Pozostałe koszty	-207	83
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 989	600
<b>Razem</b>	<b>18 189</b>	<b>16 024</b>
W tym:		
Koszt własny sprzedaży	9 902	7 938
Koszty sprzedaży	5 705	4 542
Koszty ogólnego zarządu	2 582	3 545

## Nota 2. Długoterminowe pożyczki

Umowa pożyczki zawarta w dniu 1 marca 2016 roku pomiędzy Simple S.A. a spółką zależną Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 50 tys. PLN z późniejszymi aneksami zwiększającymi kwotę pożyczki. Na dzień 30.06.2018 wartość długoterminowej pożyczki wynosi 3.258 tys. PLN

	30.06.2018 000'PLN	31.12.2017 000'PLN	30.06.2017 000'PLN
Simple Invest Sp. z o.o.	3 258	1 729	712
<b>Razem pożyczki długoterminowe</b>	<b>3 258</b>	<b>1 729</b>	<b>712</b>

## Nota 3. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty

Umowa pożyczki zawarta w dniu 1 marca 2016 roku pomiędzy Simple S.A. a spółką zależną Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 50 tys. PLN z późniejszymi aneksami zwiększającymi kwotę pożyczki. Na dzień 30.06.2018 wartość krótkoterminowej pożyczki wynosi 978 tys. PLN

	30.06.2018 000'PLN	31.12.2017 000'PLN	30.06.2017 000'PLN
Udzielona pożyczka firmie Simple Invest Sp. z o.o.	978	2 437	2 546
<b>Razem</b>	<b>978</b>	<b>2 437</b>	<b>2 546</b>





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

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