

ROCZNE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SIMPLE S.A.
za okres dwunastu miesięcy
zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku

Data publikacji 3 marca 2020 r.



SIMPLE

simple.com.pl



Spis treści

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.	6
II.	PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH	6
III.	WPROWADZENIE	7
1.	Wybrane dane finansowe	7
1.1.	Wybrane dane finansowe Simple S.A.	7
1.2.	Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych	8
2.	Informacje o Spółce Simple S.A.	8
IV.	ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ SIMPLE za rok 2019	9
	Roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	9
	Roczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	10
	Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
	Roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	12
	PODSTAWA SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
1.	Podstawa sporządzenia	13
2.	Oświadczenie zgodności	13
3.	Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany	15
4.	Szacunki	16
5.	Profesjonalny osąd	16
6.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	16
7.	Korekty błędów	17
	ZASADY RACHUNKOWOŚCI	17
1.	Rzeczowe aktywa trwałe	17
2.	Wartości niematerialne	18
3.	Utrata wartości rzeczowych oraz niematerialnych aktywów trwałych z wyłączeniem wartości firmy	19
4.	Wartość firmy	20
5.	Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	20
6.	Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą	21
7.	Zapasy	21
8.	Należności handlowe oraz pozostałe należności	21
9.	Pożyczki i pozostałe należności	22
10.	Czynne rozliczenia międzyokresowe	22
11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22
12.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	22



13. Zobowiązania.....	22
14. Rozliczenia międzyokresowe.....	23
15. Przychody	23
16. Koszty operacyjne.....	26
17. Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE)	26
18. Podatek dochodowy.....	26
19. Zysk na jedną akcję	27
20. Leasing - Spółka jako leasingobiorca.....	27
NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	31
Nota 1. Struktura geograficzna	31
Nota 2. Przychody ze sprzedaży.....	32
Nota 3. Koszty działalności operacyjnej.....	32
Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne.....	33
Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne.....	34
Nota 6. Przychody finansowe.....	34
Nota 7. Koszty finansowe.....	34
Nota 8. Podatek dochodowy.....	35
Nota 9. Inne całkowite dochody.....	35
Nota 10. Zysk na akcję	35
Nota 11. Wartości niematerialne	36
Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia	39
Nota 13. Rzeczowe aktywa trwałe.....	41
Nota 14. Należności długoterminowe.....	41
Nota 15. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych.....	42
Nota 16. Udzielone pożyczki długoterminowe	42
Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	43
Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43
Nota 19. Zapasy.....	43
Nota 20. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	43
Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe	44
Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45
Nota 23. Pożyczki krótkoterminowe	45
Nota 24. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	45
Nota 25 Aktywa przeznaczone do sprzedaży	45



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



Nota 57. Zarządzanie kapitałem 59



I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.

Zarząd Spółki w składzie Prezes Zarządu - Rafał Wnorowski, Wiceprezes Zarządu – Michał Siedlecki, Wiceprezes Zarządu – Daniel Fryga oświadczają, że wedle ich najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową 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, Wiceprezes Zarządu – Daniel Fryga oświadczają, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zarząd:

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

II. PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH

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

Zarząd:

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

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania:

Tomasz Kowalczyk	Dyrektor finansowy/Główny Księgowy
------------------	------------------------------------



III. WPROWADZENIE

Niniejsze jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Rozporządzenie) i obejmuje dane finansowe spółki Simple SA (Spółka, Emitent) oraz podmiotów zależnych tworzących Spółkę Kapitałową Simple (Spółka Kapitałowa, Spółka Simple).

Podstawą publikacji niniejszego sprawozdania jest § 60 ust. 1 pkt 1 w związku z § 60 ust. 3 Rozporządzenia. Jednocześnie Spółka informuje, iż działając na podstawie § 62 ust. 3 Rozporządzenia Spółka nie przekazuje odrębnego kwartalnego raportu jednostkowego. Wybrane informacje z jednostkowego sprawozdania finansowego Simple S.A. przekazywane są w ramach niniejszego jednostkowego sprawozdania rocznego. Niniejsze jednostkowe sprawozdanie oraz jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

1. Wybrane dane finansowe

1.1. Wybrane dane finansowe Simple S.A.

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2018
	000' PLN	000 EUR	000' PLN	000 EUR
Przychody ze sprzedaży	44 319	10 303	43 639	10 227
Zysk z działalności operacyjnej	5 496	1 278	4 902	1 149
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	5 440	1 265	4 867	1 141
Zysk za okres sprawozdawczy netto	4 917	1 143	4 141	971
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 760	1 107	450	105
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 206	-280	-1 920	-450
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-3 567	-829	-1 563	-366
Środki pieniężne na koniec okresu	224	52	237	56
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Aktywa trwałe	25 801	6 059	24 106	5 606
Aktywa obrotowe	20 115	4 724	19 234	4 473
Kapitał własny	23 215	5 451	20 223	4 703
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 702	5 331	23 118	5 376



1.2. Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych

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

kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2019 roku 1 EUR = 4,2585 PLN

kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,3000 PLN

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

w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku 1 EUR = 4,3018 PLN

w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,2669 PLN

2. Informacje o Spółce Simple S.A.

Spółka Simple powstała w roku 1998 jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która następnie w roku 2000 została przekształcona w spółkę akcyjną. Rozpoczynając działalność jako zaledwie kilkuosobowy zespół, Spółka na przestrzeni 30 lat stworzyła produkt, na którym dziś pracują najważniejsze instytucje i przedsiębiorstwa w Polsce, a nad jego rozwojem pracuje w chwili obecnej ponad 150 osób.

Głównym produktem Spółki jest system SIMPLE.ERP, który dedykowany jest zarówno dla jednostek publicznych jak i klientów komercyjnych o różnym profilu działalności. Od roku 2012 Simple jest niekwestionowanym liderem wśród dostawców oprogramowania dla uczelni wyższych oraz jednym z wiodących producentów rozwiązań dla placówek medycznych. Dzięki dużej elastyczności SIMPLE.ERP pod względem możliwości dostosowania do różnego rodzaju potrzeb stał się również systemem wspomagającym podmioty z różnych branż, w szczególności branży kolejowej i produkcyjnej.

Najważniejszymi obszarami działalności Emitenta są:

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



IV. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ SIMPLE za rok 2019

Roczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2018
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Przychody ze sprzedaży	44 319	43 639	43 639
Koszt własny sprzedaży	24 778	23 461	19 667
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	19 541	20 178	23 972
Koszty sprzedaży	9 206	9 352	13 146
Koszty ogólnego zarządu	4 924	5 297	5 297
Zysk (strata) na sprzedaży	5 411	5 529	5 529
Pozostałe przychody	1 430		900
Pozostałe koszty	1 344		1 527
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	5 496		4 902
Przychody finansowe	249		361
Koszty finansowe	305		396
Zysk (strata) brutto	5 440		4 867
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	524		726
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	4 917		4 141
Inne całkowite dochody	0		0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0		0
Całkowite dochody ogółem	4 917		4 141
Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję [PLN]			
Zwykły	1,02		0,86
Rozwodniony	1,02		0,86

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



Roczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	31.12.2019	31.12.2018
	000' PLN	000' PLN
Aktywa trwałe	25 801	24 106
Wartości niematerialne	3 000	327
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	6 400	4 321
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	2 072	4 752
Rzeczowe aktywa trwałe	3 832	1 578
Należności długoterminowe	256	261
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	8 660	8 116
Udzielone pożyczki długoterminowe	790	3 199
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	541	1 243
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	251	309
Aktywa obrotowe	20 115	19 234
Zapasy	228	605
Należności z tytułu dostaw i usług	17 992	16 443
Pozostałe należności	652	881
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	224	237
Udzielone pożyczki	10	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 010	1 069
AKTYWA RAZEM	45 917	43 340
Kapitał własny	23 215	20 223
Kapitał podstawowy	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	13 486	13 481
Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe	4 917	1 929
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	4 743	3 308
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	689	1 051
Rezerwa na świadczenia emerytalne	234	189
Długoterminowe pożyczki	1 011	1 105
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 747	901
Zabezpieczenie umowy	62	62
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy	17 960	19 810
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2 899	2 809
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	599	493
Zobowiązania z tytułu faktoringu	143	586
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 036	6 112
Zobowiązania budżetowe	2 785	3 204
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	71
Pozostałe zobowiązania	1 005	1 017
Rezerwy na zobowiązania	1 042	168
Rezerwa na świadczenia emerytalne	22	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	952	958
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	4 476	4 393
Suma zobowiązań	22 702	23 118
PASYWA RAZEM	45 917	43 340



Roczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	31.12.2019	31.12.2018
	000' PLN	000' PLN
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	20 223	19 352
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	-2 212
b) korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	20 223	17 140
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	4 812	4 812
1.1. Zmiany kapitału zakładowego		
a) zwiększenia		
b) zmniejszenia		
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	4 812	4 812
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	13 481	11 632
4.1. Zmiany kapitału zapasowego		
a) zwiększenia (z tytułu)	2 216	2 553
- z podziału zysku (ustawowo)	2 216	2 553
b) zmniejszenia (z tytułu)	-2 212	-704
- pokrycia straty	-2 212	-704
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	13 486	13 481
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 929	696
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, w tym	4 141	3 612
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	4 141	3 612
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	4 141	3 612
- podziału zysku z lat ubiegłych	2 216	2 553
- dywidendy	1 925	1 059
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 212	-704
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	-2 212
b) korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 212	-2 916
a) zwiększenia		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-2 212	-704
- przeniesienie straty	-2 212	-704
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	-2 212
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	-2 212
8. Wynik netto	4 917	4 141
a) zysk netto	4 917	4 141
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	23 215	20 223



Roczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	12 m-cy 31.12.2019	12 m-cy 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zysk (strata) netto	4 917	4 141
Amortyzacja	2 632	2 441
Odsetki zapłacone	-341	-240
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-407	-203
Zmiana stanu rezerw	-317	227
Zmiana stanu zapasów	377	716
Zmiana stanu należności	-1 315	-972
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-1 687	-5 415
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	902	-244
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 760	450
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	517	177
Wpływy z tytułu odsetek	247	267
Wpływy z tytułu dywidend	390	367
Wpływy z tytułu zwrotu pożyczek	2 409	2 437
Wydatki na zakup majątku trwałego	-4 216	-3 698
Wydatki inwestycyjne	-554	-1 470
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 206	-1 920
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	884
Inne wpływy finansowe	0	329
Wyplacone dywidendy	-1 925	-1 059
Spłata kredytów i pożyczek	-4	-94
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-900	0
Spłata innych zobowiązań finansowych	-443	-1 230
Odsetki	-297	-393
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-3 567	-1 563
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiw	-13	-3 033
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	237	3 271
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	224	237



PODSTAWA SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29.03.2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity: Dz. U. 2018 poz. 757), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Simple za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Roczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki Simple oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

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

2. Oświadczenie zgodności

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

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

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

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

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



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



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

miały nieznaczny wpływ na sprawozdanie finansowe

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

MSSF 14 - Odroczone salda z regulowanej działalności

MSSF 17 - Umowy ubezpieczeniowe

Zmiany do MSSF 3 – Połączenie przedsięwzięć

Zmiany do MSSF 10 - Skonsolidowane sprawozdania finansowe

oraz późniejsze zmiany

Zmiany do MSR 1 – Prezentacja sprawozdań finansowych

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

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

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

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

Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF

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

3. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego rocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku.

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

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



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

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

5. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Spółki Simple na temat bieżących działań i zdarzeń. Spółka realizuje kontrakty na wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów wymaga oszacowania przyszłych przepływów w celu ustalenia wartości przychodów i kosztów oraz pomiaru stopnia zawansowania prac na projektach. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów do kosztów planowanych. Przyszłe przepływy nie zawsze są zgodne z umowami klientów ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów. Na dzień 31.12.2019 roku wartość należności z tytułu umów wyniosła 501 tys. PLN

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

6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

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



Wpływ wdrożenia nowego MSSF 16

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

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

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

Na dzień 01.01.2019 roku Spółka rozpoznała:

- 1) aktywa z tytułu praw do użytkowania w kwocie 2 851 tys. PLN oraz
- 2) zobowiązanie z tytułu leasingu w kwocie 2 851 tys. PLN, co nie spowodowało powstania różnicy wartości, tym samym pozycja zysków zatrzymanych nie uległa zmianie.

Wpływ zmiany ujęcia otrzymanych dotacji.

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

W bieżącym okresie otrzymano dotacje w wysokości 777 tys. PLN.

7. Korekty błędów

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

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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



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

W przypadku rzeczowych aktywów trwałych o istotnej wartości, dla których możliwe jest rzetelne określenie wartości aktywów po zakończeniu ich użytkowania, Spółka stosuje wartość rezydualną. Pozycje rzeczowych aktywów trwałych są usuwane ze sprawozdania z całkowitych dochodów po dokonaniu ich zbycia lub w przypadku gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania składnika aktywów. Wszystkie straty lub zyski wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z całkowitych dochodów są wykazywane jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji i ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

2. Wartości niematerialne

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

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

Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

4. Wartość firmy

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

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

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

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

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

5. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

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



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

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

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

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

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

6. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą

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

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

7. Zapasy

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

8. Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Odpis aktualizujący należności



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

9. Pożyczki i pozostałe należności

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

10. Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

- opłacone usługi obce, które będą świadczone w następnych okresach,
- zapłacone czynsze,
- zapłacone ubezpieczenia, prenumeraty,
- zapłacone ubezpieczenia majątkowe

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

12. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

13. Zobowiązania



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

Transakcje i pozycje w walutach obcych

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

14. Rozliczenia międzyokresowe

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

15. Przychody

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

Przychody ze sprzedaży

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

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia



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



Określenie ceny transakcyjnej

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

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

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

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

Odsetki

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

Dywidendy

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



16. Koszty operacyjne

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

Odsetki

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

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

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

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

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

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

18. Podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej odroczonego podatek dochodowy jest wyliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na podatek odroczonego ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również do niewykorzystanych aktywów z tytułu odroczonego podatku i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata w takiej wysokości, w jakiej



jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać te różnice, aktywa i straty.

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

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

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

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

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

19. Zysk na jedną akcję

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

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

20. Leasing - Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu

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

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

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



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

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

Początkowe ujęcie i wycena

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

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

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

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

Późniejsza wycena

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



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

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

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Utrata wartości

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

Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16

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



- 4) Spółka nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartości, tj., gdy ich wartość początkowa nie przekracza kwoty 15.000 złotych. Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów.
- 5) W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, wartości poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania składnika bazowego, a za okres leasingu przyjmuje się okres równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.



NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. Struktura geograficzna

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

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Przychody ze sprzedaży	po znormalizowaniu*		
- kraj	44 319	43 639	43 639
Przychody ze sprzedaży	44 319	43 639	43 639
Koszty własny sprzedaży	po znormalizowaniu*		
- kraj	24 778	23 461	19 667
Koszty własny sprzedaży	24 778	23 461	19 667
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	po znormalizowaniu*		
- kraj	19 541	20 178	23 972
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	19 541	20 178	23 972

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

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Sprzedaż usług i produktów	38 762	35 530	35 530
Sprzedaż towarów	5 557	8 109	8 109
Przychody ze sprzedaży	44 319	43 639	43 639
	po znormalizowaniu*		
Koszty sprzedaży usług i produktów	20 332	18 812	15 017
Koszty sprzedaży towarów	4 447	4 650	4 650
Koszty własny sprzedaży razem	24 778	23 461	19 667
Zysk (strata) brutto na sprzedaży usług i produktów	18 431	16 718	20 513
Zysk (strata) brutto na sprzedaży towarów	1 110	3 460	3 460
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	19 541	20 178	23 972

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



Nota 2. Przychody ze sprzedaży

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

	12 m-cy do 31.12.2019 000'PLN	12 m-cy do 31.12.2018 000'PLN
Przychody ze sprzedaży		
- produktów własnych	20 475	19 494
- usług do produktów własnych	14 155	12 776
- szacowanej	-1 168	1 502
- usług związanych ze sprzedażą sprzętu	165	350
- usług związanych ze sprzedażą licencji obcych	4 925	1 407
- usług administracyjno - księgowych	209	0
- towarów - licencji obcych i sprzętu	5 557	8 109
Przychody ze sprzedaży razem	44 319	43 639

Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

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

	12 m-cy do 31.12.2019 000'PLN	12 m-cy do 31.12.2018 000'PLN
Amortyzacja	2 632	2 437
Zużycie materiałów i energii	850	774
Usługi obce	14 587	15 509
Podatki i opłaty	50	55
Wynagrodzenia	13 107	12 336
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 489	2 457
Pozostałe koszty	748	-109
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 447	4 650
Razem	38 909	38 110
W tym:		
Koszt własny sprzedaży	24 778	19 667
Koszty sprzedaży	9 206	13 146
Koszty ogólnego zarządu	4 924	5 297

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).



	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Amortyzacja środków trwałych	746	829
Amortyzacja wartości niematerialnych	89	48
Amortyzacja prac rozwojowych	1 797	1 560
Razem	2 632	2 437

b. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

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

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Wynagrodzenia	13 107	12 336
Ubezpieczenia społeczne	2 188	2 082
Szkolenia pracowników	128	89
Odpis ZFŚS	0	153
Opieka medyczna i Benefit	141	141
Inne - w tym aktualizacja rezerw na urlopy i świadczenia	32	-7
Razem	15 596	14 794

Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne

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

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zysk ze sprzedaży w majątku trwałym	517	177
Otrzymane dotacje ¹⁾	0	
Przychody z refakturowania	277	265
Zwrot kosztów sądowych, postępowań i podatków	99	33
Otrzymane odszkodowania	95	0
Przychody z tytułu udziału w zyskach jednostek stowarzyszonych	390	367
Zwrot ubezpieczeń	13	0
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	22	0
Pozostałe	18	58
Razem	1 430	900

¹⁾ Dotacje otrzymane w roku 2019 o wartości 777 tys. PLN oraz otrzymane w roku 2018 w wysokości 350 tys. PLN wykazano w części operacyjnej, jako zmniejszenie kosztów wytworzenia produktów własnych.



Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne

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

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Koszty z refaktur	117	100
Odszkodowania, kary, koszty sądowe	101	48
Postępowania odwoławcze w KIO	184	0
Pozostałe	15	42
Nieplanowane odpisy amortyzacyjne	110	0
Odpis aktualizujące aktywa niefinansowe	331	1 088
Rezerwy	461	50
Inne	26	199
Razem	1 344	1 527

Nota 6. Przychody finansowe

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

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Odsetki uzyskane z tytułu pożyczek i lokat	249	361
Otrzymane dywidendy	0	0
Razem	249	361

Nota 7. Koszty finansowe

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

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Odsetki od zobowiązań handlowych	0	122
Odsetki od kredytów	180	162
Odsetki od pożyczek	46	59
Odsetki od rat leasingowych	70	50
Odsetki od transakcji inwestycyjnych i finansowych	0	0
Różnice kursowe	0	0
Pozostałe	8	2
Razem	305	395



Nota 8. Podatek dochodowy

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

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Podatek dochodowy bieżący	183	71
Podatek dochodowy odroczonego	341	655
Razem	524	726

Podatek dochodowy bieżący

	12 m-cy do 31.12.2019	12 m-cy do 31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Wynik brutto z działalności kontynuowanej	5 440	4 867
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	-4 444	-1 638
Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania	-2 241	-2 881
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 126	4 572
Ulga na prace rozwojowe	-2 919	-1 930
Strata do odliczenia	0	-2 620
Podstawa opodatkowania	962	371
Stawka podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący	183	71

Nota 9. Inne całkowite dochody

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

Nota 10. Zysk na akcję

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Simple S.A. tworzy 4.812.160 akcji i dzieli się na 4.812.160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Średnia ważona liczba akcji w okresie od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku wyniosła 4.812.160; w analogicznym okresie porównywalnym wynosiła tyle samo.

	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2017
	000'PLN	000'PLN
Zysk (strata) przypadająca na akcjonariuszy	4 917	4 141
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 812
Razem w PLN	1,02	0,86



Nota 11. Wartości niematerialne

	Oprogramowanie i licencje	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Koszty prowadzonych prac rozwojowych	Ogółem
Stan na 01.01.2018				
Wartość brutto	392	18 910	3 126	22 427
Umorzenie	361	13 677		14 039
Wartość księgowa netto	31	5 232	3 126	8 389
Okres 01.01-2018-31.12.2018				
Wartość księgowa netto	31	5 232	3 126	8 389
Zwiększenia	345	649	2 274	3 268
Amortyzacja	48	1 560		1 608
Zmniejszenia	0	0	649	649
Umorzenie	0	0		0
Wartość księgowa netto	327	4 321	4 752	9 400
Stan na 31.12.2018				
Wartość brutto	737	19 558	4 752	25 047
Dotychczasowe umorzenie	410	15 237	0	15 647
Wartość księgowa netto	327	4 321	4 752	9 400
Okres 01.01-2019-31.12.2019				
Wartość księgowa netto	327	4 321	4 752	9 400
Zwiększenia	2 762	3 876	1 196	7 833
Amortyzacja	89	1 797		1 886
Zmniejszenia	0	0	3 876	3 876
Umorzenie	0	0		0
Wartość księgowa netto	3 000	6 400	2 072	11 472
Stan na 31.12.2018				
Wartość brutto	3 499	23 434	2 072	29 005
Umorzenie dotychczasowe	499	17 034	0	17 533
Wartość księgowa netto	3 000	6 400	2 072	11 472

Niżej przedstawiono zestawienie amortyzowanych przez Spółkę zakończonych prac rozwojowych

	Data przyjęcia do ewidencji	Wartość początkowa w 000' PLN	Okres amortyzacji w m-cach	Wartość na dzień bilansowy w 000' PLN
Simple.ERP 7	31.12.2015	5 505	60	917
Simple.Aplikacje mobilne	31.10.2017	2 186	60	1 239
Simple.Wydajność	31.10.2018	206	60	158
Simple.mSimple EDU	31.10.2018	443	60	340
Simple.MED Rozliczenia	31.10.2019	560	60	541
Simple.ERP 6.20	31.10.2019	3 316	60	3 205
		12 216		6 400



Projekt „ERP7”

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

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

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

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

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

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

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

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

Wartość netto na dzień bilansowy wynosi 917 tys. zł.

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

Projekt Aplikacje mobilne

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

Prognozę przychodów ze sprzedaży aplikacji mobilnych Simple szacunku:

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



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

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

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

Projekt Simple.Wydajność

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

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

Projekt mSimple.EDU

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

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

Projekt mSimple.MED Rozliczenia

Projekt mSimple.MED Rozliczenia został wyodrębniony i przekazany do użytkowania dnia 31.10.2019 z projektu Simple.Interfejs Architektura trójwarstwowa. Na podstawie poniesionych nakładów ustalono jego wartość na 560 tys. zł. Wartość netto na dzień bilansowy tego aktywa wynosiła 340 tys. PLN

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



Projekt Simple.ERP 6.20

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

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

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

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

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

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

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

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

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

Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia

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

Wartość tych projektów na dzień 31.12.2019 roku aktywowanych w Simple SA wynosi: 2 072 tys. PLN.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Wartości Niematerialne w toku wytworzenia		
- koszty nie zakończonych prac rozwojowych z BO	4 752	3 126
- nakłady na prace rozwojowe w okresie sprawozdawczym	1 196	2 274
- wartość prac rozwojowych zakończonych w okresie sprawozdawczym	3 876	649
Razem	2 072	4 752



Wyniki testów na utratę wartości prac rozwojowych SIMPLE SA

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

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

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

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

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

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

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

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

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

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

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

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



Nota 13. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Pozostałe	Ogółem
Stan na 01.01.2018					
Wartość brutto	0	1 528	4 075	10	5 613
Umorzenie	0	1 363	2 731	9	4 102
Wartość księgowa netto	0	165	1 345	1	1 511
Okres 01.01-31.12.2018					
Wartość księgowa netto	0	165	1 345	1	1 511
Zwiększenia	0	77	1 000	2	1 078
Amortyzacja	0	109	722	1	832
Zbycie	0	0	1 119	0	1 119
Umorzenie	0	0	941	0	941
Wartość księgowa netto	0	133	1 443	2	1 578
Stan na 31.12.2018					
Wartość brutto	0	1 604	3 956	12	5 572
Dotychczasowe umorzenie	0	1 471	2 513	10	3 994
Wartość księgowa netto	0	133	1 443	2	1 578
Okres 01.01-31.12.2019					
Wartość księgowa netto	0	133	1 443	2	1 578
Zwiększenia	2 851	142	85	31	3 110
Amortyzacja	309	121	309	6	746
Zbycie	0	6	1 538	1	1 545
Umorzenie	0	6	1 428	1	1 435
Wartość księgowa netto	2 542	154	1 109	26	3 832
Stan na 31.12.2019					
Wartość brutto	2 851	1 740	2 503	42	7 137
Umorzenie dotychczasowe	309	1 586	1 394	15	3 305
Wartość księgowa netto	2 542	154	1 109	26	3 832

Nota 14. Należności długoterminowe

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

1. Należności z tytułu kaucji wynikają z zapłaconych kwot pieniężnych wynikających z tytułu umów najmu.



2. Należności z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowią zabezpieczenie pieniężne przekazane klientom celem pokrycia ewentualnych ich strat w przypadku niewywiązania się z zobowiązań z tytułu realizowanych umów kontraktowych.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy	251	256
Kaucue i wadia	4	4
Razem	256	261

Nota 15. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych

Poniższa tabela przedstawia wartość inwestycji długoterminowych Spółki Simple.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zależne:	8 597	8 053
Simple Invest Sp. z o.o.	7 306	7 306
Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.	1 291	747
Udziały w pozostałych jednostkach:	63	63
EQ System Technology Sp. z o.o.	10	10
Softem Sp. z o.o.	53	53
Razem inwestycje	8 660	8 116

Nota 16. Udzielone pożyczki długoterminowe

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 została spłacona i zastąpiona nową umową pożyczki z dnia 01.04.2019. Limit pożyczki wynosi 5 mln PLN; umowa jest bezterminowa, a jej wykorzystanie na dzień 31.12.2019 wynosi 790 tys. PLN.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Simple Invest Sp. z o.o.	790	3 199
Razem pożyczki długoterminowe	790	3 199



Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 31.12.2019 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 541 tys. PLN.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
z tytułu rezerw na świadczenia emerytalne	49	36
z tytułu rezerw na wynagrodzenia	48	10
z tytułu rezerw na świadczenia urlopowe	181	182
z tytułu odpisu na towary w magazynie	9	9
z tytułu rezerw na pozostałe koszty	160	22
z tytułu odpisu na wątpliwe należności	94	149
z tytułu straty podatkowej	0	0
z tytułu ZFŚS	0	0
z tytułu przychodów odroczonych w czasie	0	835
Razem	541	1 243

Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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

Nota 19. Zapasy

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

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Materiały	6	6
Sprzęt komputerowy	101	188
Licencje obce do odsprzedaży	120	410
Razem	228	605

Nota 20. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Poniżej zaprezentowano należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2019 roku oraz okresu porównywalnego 2018 roku, która jest podstawą do tworzenia odpisów aktualizacyjnych wartości należności na zasadach ogólnych. Należności z tytułu umów z klientami, dla których przychód jest rozpoznawany w czasie na dzień 31.12.2019 roku stanowią wartość 1 183 tys. PLN.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Należności handlowe	17 988	15 558
Należności z tytułu wyceny kontraktów	501	1 669
odpisy aktualizujące wartość należności	-497	-784
Należności razem (netto)	17 992	16 443



a. Planowane wpływy – analiza należności nie przeterminowanych

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	8 177	5 463
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	5 309	6 302
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	555	489
płatne od 6 m-cy do 1 roku	707	745
płatne powyżej 1 roku	519	388
należności przeterminowane	2 721	2 170
należności z tytułu wyceny kontraktów	501	1 669
Należności razem (brutto)	18 489	17 227
odpisy aktualizujące wartość należności	-497	-784
Należności razem (netto)	17 992	16 443

b. Wiekowanie należności – analiza należności przeterminowanych

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
do 1 miesiąca	649	1 108
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	324	281
od 3 miesięcy do 6 m-cy	245	92
od 6 m-cy do 1 roku	1 087	244
powyżej 1 roku	416	446
Należności przeterminowane razem	2 721	2 170
Należności nieprzeterminowane	15 768	15 056
Należności razem (brutto)	18 489	17 227

Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe

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

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zapłacone kaucje	9	8
Zapłacone wadia	70	19
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania	174	175
Należności z tytułu podatków	136	412
Należności pozostałe	263	263
Należności od pracowników	0	3
Razem	652	881



Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	224	237
Razem	224	237

Nota 23. Pożyczki krótkoterminowe

Umowa pożyczki zawarta w dniu 01.07.2019 roku na kwotę 20 tys. PLN z terminem spłaty do 30.06.2020. Na dzień bilansowy odsetki od pożyczki zostały naliczone i zapłacone.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Udzielona pożyczka	10	0
Razem	10	0

Nota 24. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Przedpłacone usługi przyszłych okresów	486	421
Wartości Niematerialnych nie przekazane do użytkowania	391	391
Prenumeraty	4	1
Ubezpieczenie majątku	129	143
Zawieszono koszty odwołań	0	113
Razem	1 010	1 069

Nota 25 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

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

Nota 26. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego

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



	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Kapitał zakładowy		
Liczba udziałów	4 812	4 812
Wartość nominalna jednego udziału	0,001	0,001
Razem	4 812	4 812

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Kapitał zapasowy		
Z zysków lat ubiegłych przed rokiem 2015	11 632	11 632
Z zysku roku 2017	1 849	1 849
Z zysku roku 2018	5	
Razem	13 486	13 481

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Nie podzielony wynik lat ubiegłych		
Strata za rok 2015	0	-2 956
Z zysku za rok 2016	0	2 252
Z zysku za rok 2017	0	704
Korekta wyniku lat ubiegłych w związku z MSSF 15	0	-2 212

Nota 27. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Spółka na dzień 31.12.2019 roku wykazała rezerwę w wysokości 689 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Różnica bilansowa w środkach trwałych	594	734
Wycena bilansowa przychodów zgodnie z MSSF 15	95	317
Inne	0	0
Razem	689	1 051

Nota 28. Rezerwa na świadczenia emerytalne

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



Na dzień 31.12.2019 roku wartość rezerw przedstawiała się następująco.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na odprawy emerytalne	234	189
Razem	234	189

Nota 29. Kredyty i pożyczki długoterminowe

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Pożyczka od Simple Locum	1 011	1 105
Razem	1 011	1 105

Na dzień 31.12.2019 roku w księgach Simple S.A. figuruje niespłacona pożyczka do Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. w kwocie 1 011 tys. PLN. Jest to kwota przypadająca do spłaty w terminach powyżej roku od dnia bilansowego. Umowa została zawarta w dniu 28 kwietnia 2006 roku na okres 300 miesięcy. W dniu 30 września 2007 roku podpisany został aneks do umowy pożyczki z dnia 28 kwietnia 2006. Zmianie uległy warunki spłaty oraz oprocentowanie. Pożyczka spłacana jest w okresach kwartalnych, w ratach po 23 500,00 PLN a oprocentowanie wynosi sumę stopy WIBOR dla okresów 3-miesięcznych i marży 2,20% w skali roku. Na dzień 31.12.2019 wszystkie należne raty i odsetki zostały uregulowane.

Nota 30. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

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

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zabezpieczenie umowy	62	62
Razem	62	62

Nota 31. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
pożyczka od Simple Locum	94	364
Kredyt w banku Milenium	2 037	1 917
Kredyt w banku ING	768	528
Razem	2 899	2 809

a. Kredyty w Banku Millennium

W dniu 24 kwietnia 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 10484/17/M/04 o kredyt w rachunku bieżącym w



walucie PLN. Umowa została aneksowana dnia 21.03.2019. Na dzień bilansowy obowiązuje limit 7 000 000 PLN na okres do 23 kwietnia 2020 roku.

W ramach powyższego globalnego limitu Bank udostępnił poniższe sublimity produktowe:

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

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 30.09.2019 roku. Kredyt został spłacony w całości w terminie.

Zabezpieczeniem kredytów udzielonych przez bank Millenium są:

- cesja wierzytelności,
- weksel własny in blanco z deklaracją wekslową,
- gwarancja wystawiona przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

b. Kredyty w banku ING

W dniu 5 czerwca 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a ING Bank Śląski SA z siedzibą w Warszawie Umowa Nr FT/881/2017/000000202/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym na okres do 06.06.2018. Na podstawie niniejszej umowy (i późniejszych aneksów) na koniec 31.12.2019 obowiązywał limit kredytowy w wysokości 1 100 000,00 PLN. Kredyt zgodnie z warunkami umowy może być przeznaczony wyłącznie na finansowanie bieżącej działalności i ma zostać spłacony do dnia 26.05.2020

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

c. Pożyczka

Na dzień 31.12.2019 w księgach spółki widnieje niespłacona pożyczka krótkoterminowa od spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. w kwocie 94 tys. PLN. Powyższa kwota przypada do spłaty w terminie poniżej roku od dnia bilansowego.

Nota 32. Zobowiązania z tytułu umów faktoringu

W dniu 23 maja 2016 Simple S.A. zawarła z Idea Money umowę na świadczenie usług faktoringowych. Zobowiązania względem faktora na dzień bilansowy wyglądają następująco:



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

Nota 33. Zobowiązania z tytułu umów leasingu

Przedmiotem umów leasingu finansowego, w których Spółka jest leasingobiorcą są samochody osobowe i sprzęt IT. Poniżej zaprezentowano saldo zobowiązań leasingowych na dzień bilansowy oraz salda na koniec okresów porównawczych.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Oplaty leasingowe		
w okresie 1 roku, w tym	663	533
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	172	150
płatne od 4 miesięcy do 6 miesięcy	164	143
płatne od 7 miesięcy do 9 miesięcy	164	127
płatne od 10 miesięcy do 12 miesięcy	163	113
w okresie 2-go roku	682	334
w okresie 3-go roku	719	282
w okresie 4-go roku	410	333
w okresie powyżej 4-go roku	1 842	0
Razem	4 316	1 482
Przyszłe koszty odsetkowe	-970	-88
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, w tym	3 346	1 394
krótkoterminowa (do jednego roku)	599	493
długoterminowa (powyżej jednego roku)	2 747	901

Zgodnie z polityką Simple S.A. 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 34. Zobowiązania handlowe i pozostałe

Na dzień 31.12.2019 oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Spółki Simple S.A. wynikały z następujących tytułów.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zobowiązania handlowe	4 036	6 112
- z tytułu dostaw i usług	3 395	5 793
- z tytułu dostaw niefakturowanych	641	319
Zobowiązania budżetowe	2 785	3 274
- VAT	1 816	2 254
- PIT	144	147
- CIT	0	71
- ZUS	824	801
- Inne	2	1
Zobowiązania pozostałe	1 005	1 017
- Zobowiązania z tytułu wypłat z zysku	0	-0
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	751	711
- Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	0	0
- Rozliczenia z pracownikami	0	0
- ZFŚS	254	306
- Pozostałe	0	0
Zobowiązania razem (netto)	7 826	10 403

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

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
płatne do 1 miesiąca	2 159	3 483
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	62	80
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	49	83
płatne od 6 m-cy do 1 roku	101	69
płatne powyżej 1 roku	13	0
zobowiązania przeterminowane	1 013	2 078
dostawy niefakturowane	641	319
zob. z tytułu wyceny kontraktów długoterminowy	0	0
Zobowiązania razem	4 036	6 112



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

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
do 1 miesiąca	629	441
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	319	756
od 3 miesięcy do 6 m-cy	10	394
od 6 m-cy do 1 roku	23	308
powyżej 1 roku	32	177
Zobowiązania przeterminowane razem	1 013	2 078

Nota 35. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

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

Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy oblicza się:

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

Ostatnia aktualizacja rezerwy na niewykorzystane urlopy i świadczenia emerytalne została dokonana na dzień 31.12.2019.

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	952	958
Rezerwa na świadczenia emerytalne krótkoterminowa	22	0
Razem	974	958

Na dzień 31.12.2019 oraz w okresach porównywalnych krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania Simple S.A. przedstawiały się następująco:

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na inne koszty	842	168
Rezerwa na wynagrodzenia	200	0
Rezerwa na świadczenie emerytalne	22	0
Rezerwa na świadczenie urlopowe	952	958
Razem	2 016	1 126

Nota 36. Zobowiązania z tytułu umów

Zobowiązaniami z tytułu umów są zafakturowane usługi serwisowe i powdrożeniowe przypadające na okresy po dniu bilansowym tj. po 31.12.2019



	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zobowiązania z tytułu umów	4 476	4 393
Razem	4 476	4 393

Nota 37. Zatrudnienie

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

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Usługi	85	84
Sprzedaż i Marketing	27	25
Produkcja	53	51
Administracja	16	25
Pracownicy razem	181	185

Nota 38. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Zarząd Simple S.A.		
Rafał Wnorowski	516	516
Michał Siedlecki	300	297
Jarosław Witwicki	0	184
Daniel Fryga	360	360
Wynagrodzenia Zarządu razem	1 176	1 357

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Przewodniczący Adam Wojacki	98	93
Wiceprzewodniczący Bogusław Mitura	88	84
Sekretarz Zbigniew Strojnowski	83	79
Członek Paweł Zdunek	73	70
Członek Marcei Malicki	73	70
Członek Tomasz Zdunek	73	35
Wynagrodzenia Zarządu razem	488	431

Poza wyżej ujawnionym wynagrodzeniem zarządu jednostki dominującej Simple S.A. w okresie sprawozdawczym zakończonym 31.12.2019 członkom zarządu wypłacono premie dotyczące roku 2018 w wysokości:

Rafał Wnorowski – 350 tys. PLN, Daniel Fryga – 200 tys. PLN, Michał Siedlecki – 110 tys. PLN.



Nota 39. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i stowarzyszonymi

W okresie od 01.01.2018 roku do 31.12.2019 roku SIMPLE S.A. 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:

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Przychody od jednostek zależnych i pozostałych		
- zależnych	516	395
- stowarzyszonych	2 540	2 658
Razem	3 056	3 053
Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych		
- zależnych	6 968	4 477
- stowarzyszonych	2 611	2 943
Razem	9 580	7 420
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek		
- zależnych	0	0
- stowarzyszonych	605	1 754
Razem	605	1 754
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek		
- zależnych	79	538
- stowarzyszonych	1 011	1 802
Razem	1 090	2 340
Zobowiązania z tytułu pożyczek		
- zależnych	1 105	1 469
Razem	1 105	1 469
Należności z tytułu pożyczek		
- zależnych	800	3 199
Razem	800	3 199



Nota 40. Instrumenty finansowe

Na dzień 31.12.2019 roku wartości bilansowe poszczególnych kategorii instrumentów finansowych przedstawiają się następująco:

	31.12.2019	31.12.2018
	000'PLN	000'PLN
Aktywa finansowe - dostępne do sprzedaży	0	0
Nienotowane instrumenty kapitałowe	0	0
Aktywa finansowe - pożyczki i należności	19 443	20 522
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	800	3 199
Należności z tytułu dostaw i usług	17 992	16 443
Pozostałe należności	652	881
Aktywa finansowe - w wartości godziwej		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	224	237
Długoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	3 757	2 006
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 011	1 105
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 747	901
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	13 483	15 416
Oprocentowane kredyty i pożyczki	94	364
Kredyty w rachunku bieżącym	2 805	2 445
Zobowiązania z tytułu faktoringu	143	586
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	599	493
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 036	6 112
Pozostałe zobowiązania	5 806	5 417

Nota 41. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2019 roku w Grupie Simple poza opisanymi w nocie nr 31, nr 33 oraz nocie nr 50 nie występują inne zobowiązania warunkowe.

Nota 42. Zdarzenia po dacie bilansu.

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

Nota 43. Leasing operacyjny

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

Nota 44. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym

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



Nota 45. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w raporcie a wcześniej prognozowanymi wynikami

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

Nota 46. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi powiązane

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

Nota 47. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi

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

Nota 48. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami oraz umowach ubezpieczenia.

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

Simple S.A. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia na 9 mln od Odpowiedzialności Cywilnej oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki.

Spółka zawarła również umowę odpowiedzialności cywilnej członków władz spółki.

Nota 49. Umowy, w wyniku których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez akcjonariuszy.

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

Nota 50. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach

W okresie sprawozdawczym Spółka Simple nie udzieliła poręczeń oraz gwarancji.

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

Nota 51. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na akcje.

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

	uchwała	Dywidenda 000' PLN	PLN 1 akcję	Kapitał zapasowy	Pokrycie straty
Simple S.A.					
rok 2019	nr 8 z 14.05.2019	1 925	0,40	5	2 212



rok 2018 nr 9 z 22.05.2018 1 059 0,22 1 849 704

Nota 52. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

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

	rok 2019		rok 2018	
	data umowy	000 ' PLN	data umowy	000 ' PLN
Sprawozdanie skonsolidowane Grupy				
-półroczne	01.07.2019	7	01.06.2018	4
-roczne	17.12.2019	10	17.12.2018	8
Sprawozdanie jednostkowe Simple S.A.				
-półroczne	01.07.2019	8	01.06.2018	6
-roczne	17.12.2019	20	17.12.2018	12

Nota 53. Działalność zaniechana

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

Nota 54. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

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

Nota 55. Sezonowość i cykliczność

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

Nota 56. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

Na wynik finansowy pośrednio wpływają także:

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

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

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

1. [Ryzyko zmian kursów walutowych](#)

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

2. [Ryzyko zmian stopy procentowej](#)

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

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

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

3. [Pośredni wpływ na wynik finansowy](#)

Sytuacja finansowa Spółki Simple uzależniona jest od sytuacji ekonomicznej w Polsce i na świecie. Rynek IT uważany jest za szczególnie wrażliwy na wszelkie wahania koniunktury gospodarczej. Czynniki wpływającymi na kondycję finansową Spółki Simple są przede wszystkim główne wskaźniki makroekonomiczne, takie jak: tempo wzrostu PKB, poziom inflacji, stopa bezrobocia, wysokość dochodów osobistych ludności, polityka fiskalna i monetarna państwa jak również zmiany poziomu konsumpcji oraz inwestycji przedsiębiorstw. Czynniki te w sposób znaczący oddziałują na poziom zamówień produktów z branży IT. Mimo, że Polska utrzymuje ciągłą tendencję wzrostu gospodarczego,



istnieje ryzyko, iż stagnacja gospodarcza na rynkach światowych niekorzystnie wpłynie na gospodarkę krajową. Taka sytuacja może skutkować ograniczeniem decyzji inwestycyjnych i wyczekiwaniem przedsiębiorców na polepszenie koniunktury. W konsekwencji może to oznaczać zmniejszenie nowych sprzedaży, a także osiąganie niższych marż na sprzedaży dotychczasowych produktów: usług, abonamentów i opiek serwisowych. Spółka przeciwdziała temu ryzyku poprzez dywersyfikację rynku, dostosowanie produktu do indywidualnych potrzeb klienta, a także doradztwo w procesie pozyskiwaniu środków inwestycyjnych w postaci dofinansowania, leasingu oraz dotacji Unijnych.

4. [Ryzyko związane z płynnością](#)

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

5. [Skutki ograniczania ryzyka walutowego](#)

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

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

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

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

W ramach ryzyka finansowego identyfikowane są następujące kategorie ryzyka:

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

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

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

Spółka analizuje ryzyko kredytowe poprzez ciągłe monitorowanie należności krótkoterminowych głównie z tytułu dostaw i innych należności. Do minimalizowania skutków tego ryzyka służy system windykacji należności, który opiera się na bieżącej kontroli spływu należności a w razie opóźnień na drodze windykacji najpierw polubownej a później sądowej. Spółka nie udziela pożyczek jednostkom niepowiązanym.

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



8. [Ryzyko kredytowe.](#)

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

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

9. [Pozostałe rodzaje ryzyka](#)

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

Nota 57. Zarządzanie kapitałem

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

Zatwierdzone do publikacji przez Zarząd: Warszawa, dnia 02.03.2020



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

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