

RAPORT

za okres dziewięciu miesięcy
zakończony dnia 30 września 2019 roku

Data publikacji 15 listopada 2019 r.



SIMPLE

simple.com.pl



Spis treści

I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.	5
II. PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH.....	5
III. OPIS DZIAŁALNOŚCI ORAZ SYTUACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE	6
Wprowadzenie.....	6
1. Wybrane dane finansowe	7
1.1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple.....	7
1.2. Wybrane dane finansowe Simple S.A.....	8
1.3. Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych.....	9
2. Informacje o Grupie Kapitałowej Simple.....	9
3. Działalność w okresie sprawozdawczym oraz do dnia sporządzenia raportu za III kwartał 2019 r.	14
3.1. Podsumowanie działań optymalizacyjnych	14
3.2. Komentarz do wyników finansowych	15
3.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	19
3.4. Poręczenia i gwarancje	20
3.5. Zarządzanie kapitałem	20
3.6. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności.....	21
3.7. Informacja dotycząca emisji akcji	21
3.8. Istotne zdarzenia w okresie sprawozdawczym oraz po dniu bilansowym	21
3.9. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych	22
3.10. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję.	22
3.11. Informacje o odpisach aktualizujących.....	23
3.12. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień	23
4. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	23
5. Prognozy wyników finansowych	23
6. Czynniki mogące mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe	23
7. Organy Simple S.A.	24
8. Akcje i akcjonariat.....	25
8.1. Kapitał zakładowy	25
8.2. Akcjonariat	26
8.3. Akcje oraz uprawnienia w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących.....	26
8.4. Postępowania sądowe.....	27
8.5. Inne informacje	29



IV. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE	30
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	30
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	31
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	32
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	33
PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..	34
1. Podstawa sporządzenia	34
2. Oświadczenie zgodności	34
3. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany	36
4. Szacunki.....	37
5. Profesjonalny osąd	37
6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	37
7. Korekty błędów.....	38
ZASADY RACHUNKOWOŚCI	38
1. Rzeczowe aktywa trwałe	38
2. Wartości niematerialne	39
3. Wartość firmy	40
4. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	40
5. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą	41
6. Zapasy	41
7. Należności handlowe oraz pozostałe należności.....	41
8. Pożyczki i pozostałe należności	42
9. Czynne rozliczenia międzyokresowe.....	42
10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42
11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	42
12. Zobowiązania.....	43
13. Rozliczenia międzyokresowe.....	43
14. Przychody	43
15. Koszty operacyjne.....	45
16. Podatek dochodowy.....	45
17. Zysk na jedną akcję	46
18. Leasing - Grupa jako leasingobiorca.....	46
NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	50
Nota 1. Struktura geograficzna	50



Nota 2. Koszty działalności operacyjnej.....	51
Nota 3. Pozostałe przychody operacyjne.....	51
Nota 4. Inne całkowite dochody.....	51
Nota 5. Podatek dochodowy.....	52
Nota 6. Zysk przypadający na jedną akcję	52
Nota 7. Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę.....	53
Nota 8. Wartości niematerialne w toku wytworzenia	54
Nota 9. Rzeczowe aktywa trwałe.....	54
Nota 10. Wartość firmy.....	55
Nota 11. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych.....	55
Nota 12. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	55
Nota 13. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55
Nota 14. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	56
Nota 15. Pozostałe należności krótkoterminowe	56
Nota 16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	56
Nota 17 Aktywa przeznaczone do sprzedaży	57
Nota 18. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego	57
Nota 19. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	57
Nota 20. Rezerwa na świadczenia emerytalne.....	57
Nota 21. Kredyty i pożyczki długoterminowe.....	58
Nota 22. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	58
Nota 23. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	59
Nota 24. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	60
Nota 25. Rozliczenie międzyokresowe przychodów.....	60
V. <i>ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI SIMPLE S.A.</i>	61
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów SIMPLE S.A.	61
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SIMPLE S.A.	62
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SIMPLE S.A.	63
Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SIMPLE S.A.	64



I. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.

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

Zarząd:

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

II. PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH

Niniejsze skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Simple wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem Simple S.A. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Simple S.A. w dniu 15 listopada 2019 roku.

Zarząd:

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



III. OPIS DZIAŁALNOŚCI ORAZ SYTUACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE

Wprowadzenie

Niniejszy skonsolidowany raport za III kwartał 2019 roku został sporządzony zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Rozporządzenie) i obejmuje dane finansowe spółki Simple SA (Spółka, Emitent) oraz podmiotów zależnych tworzących Grupę Kapitałową Simple (Grupa Kapitałowa, Grupa Simple).

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

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



1. Wybrane dane finansowe

1.1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple

	9 m-cy do 30.09.2019 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2019 000 EUR	9 m-cy do 30.09.2018 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2018 000 EUR
Przychody ze sprzedaży	31 588	7 331	29 801	7 006
Zysk z działalności operacyjnej	2 302	534	1 382	325
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	2 050	476	1 216	286
Zysk za okres sprawozdawczy netto	1 629	378	882	207
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 978	923	-430	-101
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 410	-327	-2 459	-578
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 134	-495	25	6
Środki pieniężne na koniec okresu	1 640	381	1 372	322
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję [w PLN]	0,34	0,08	0,18	0,04
	30.09.2019 000' PLN	30.09.2019 000 EUR	31.12.2018 000' PLN	31.12.2018 000 EUR
Aktywa trwałe	20 497	4 686	20 864	4 852
Aktywa obrotowe	17 961	4 107	21 143	4 917
Kapitał własny	16 380	3 745	16 833	3 915
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 078	5 048	25 173	5 854



1.2. Wybrane dane finansowe Simple S.A.

	9 m-cy do 30.09.2019 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2019 000 EUR	9 m-cy do 30.09.2018 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2018 000 EUR
Przychody ze sprzedaży	29 622	6 875	28 279	6 648
Zysk z działalności operacyjnej	3 086	716	2 153	506
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	3 037	705	2 556	601
Zysk za okres sprawozdawczy netto	2 628	610	2 189	515
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 328	1 005	-637	-150
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 611	-374	-2 404	-565
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 654	-616	384	90
Środki pieniężne na koniec okresu	300	70	614	144
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję [w PLN]	0,34	0,08	0,18	0,04
	30.09.2019 000' PLN	30.09.2019 000 EUR	31.12.2018 000' PLN	31.12.2018 000 EUR
Aktywa trwałe	27 381	6 260	24 106	5 606
Aktywa obrotowe	15 102	3 453	19 234	4 473
Kapitał własny	20 926	4 785	20 223	4 703
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 557	4 929	23 118	5 376

1.3. Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych

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

kurs obowiązujący w dniu 30.09.2019 roku 1 EUR = 4,3736 PLN

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

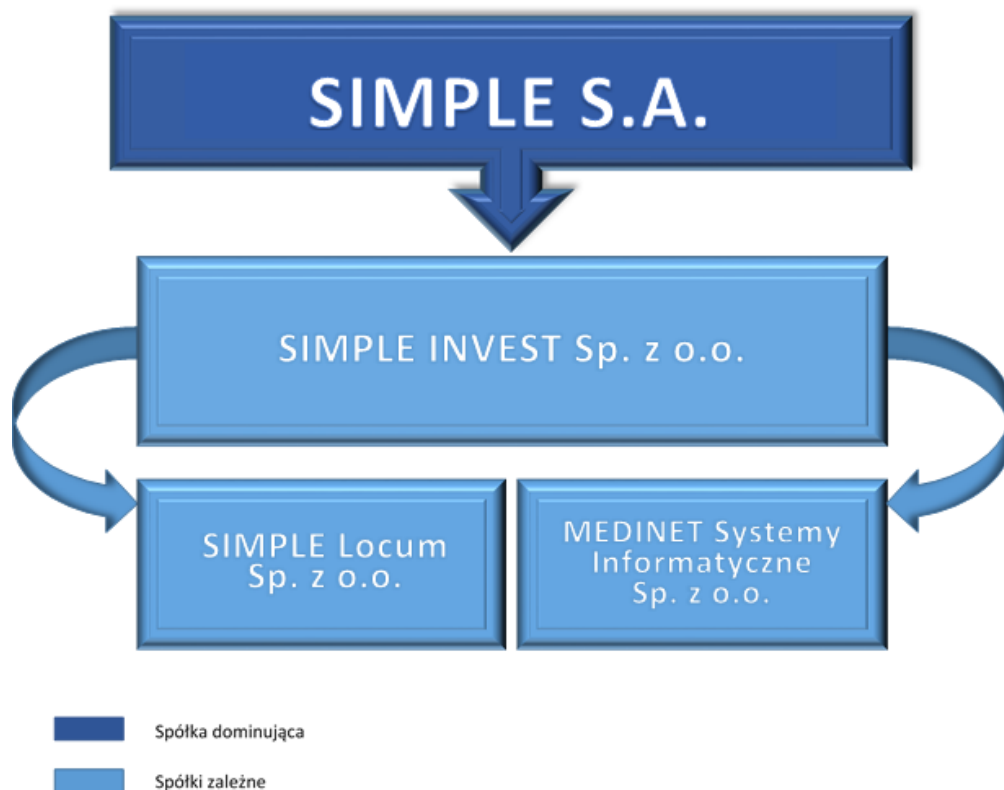
Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten wyniósł:

w okresie od 01.01.2019 roku do 30.09.2019 roku 1 EUR = 4,3086 PLN

w okresie od 01.01.2018 roku do 30.09.2018 roku 1 EUR = 4,2535 PLN

2. Informacje o Grupie Kapitałowej Simple

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





Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest działalność związana z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z). Grupa specjalizuje się w projektowaniu i wdrażaniu oprogramowania do kompleksowej obsługi uczelni wyższych, placówek medycznych, instytutów, jednostek administracji publicznej oraz firm produkcyjnych, handlowych, budowlanych, czy usługowych. Bazowymi produktami, są systemy takie system klasy ERP – SIMPLE.ERP, system dziekanatowy dedykowany dla uczelni wyższych - BAZUS, kompleksowa platforma rozwiązań dla służby zdrowia w skład, której wchodzi system HIS - Medicom, PACS, RIS, systemy dla apteki i teleradiologii. Dodatkowo Grupa w swoim portfelu posiada produkty klasy CRM, BI, HC a także tworzy aplikacje mobilne. SIMPLE S.A. oferuje również realizację projektów opartych o specyficzne wymagania i potrzeby Klientów.

Powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami:

Jednostka Dominująca – SIMPLE S.A.

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

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

Jednostki stowarzyszone:

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

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

W dniu 24 lipca 2019 r. jednostka dominująca zawarła umowy nabycia łącznie 160 udziałów w Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. W związku z zawarciem ww. umów, Simple S.A. posiada bezpośrednio 320 udziałów w Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. a z uwzględnieniem pośredniego stanu posiadania tj. za pośrednictwem spółki zależnej Simple Invest Sp. z o.o., która posiada 680 udziałów Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., Emitent posiada łącznie 1000 udziałów w Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., które stanowią 100% kapitału zakładowego/ogólnej liczby głosów w tej spółce.

Podstawowe informacje o Spółkach Grupy Kapitałowej SIMPLE

Simple S.A.

Spółka Simple powstała w roku 1998 jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która następnie w roku 2000 została przekształcona w spółkę akcyjną. Rozpoczynając działalność jako 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 200 osób.

Korowym systemem Spółki jest rozwiązanie SIMPLE.ERP, które dedykowane jest zarówno dla jednostek publicznych jak i klientów komercyjnych o różnym profilu działalności. Od roku 2012 Simple jest niekwestionowanym liderem 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, dostarcza rozwiązania dla Klientów wielu kluczowych branż.

Najważniejszymi obszarami działalności Emitenta są:

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

Simple Invest sp. z o.o.

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

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

Simple Locum Sp. z o.o.

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

Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

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

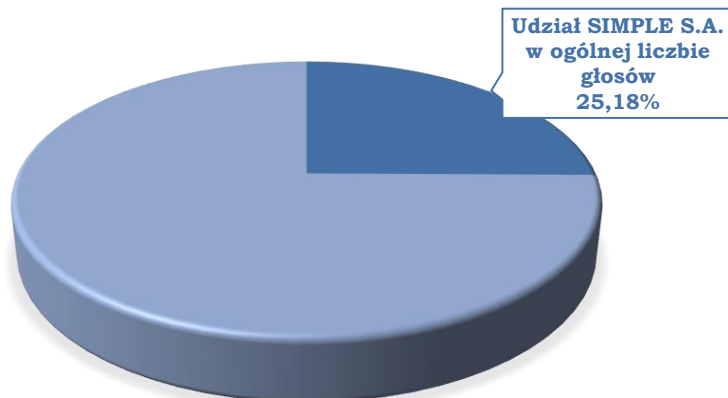
Medinet Systemy Informatyczne należy do Grupy Kapitałowej SIMPLE od 2014 roku. W marcu 2014 roku została zawarta umowa sprzedaży udziałów oraz umowa przedwstępna zbycia udziałów na mocy, których Spółka nabyła udziały stanowiące 52,4% udziałów w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów Medinet Systemy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

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

Inne inwestycje kapitałowe Simple S.A.

Na koniec okresu sprawozdawczego oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu Simple posiadała również udziały w Spółce Softeam Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz Spółce Eq System Technology Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej.

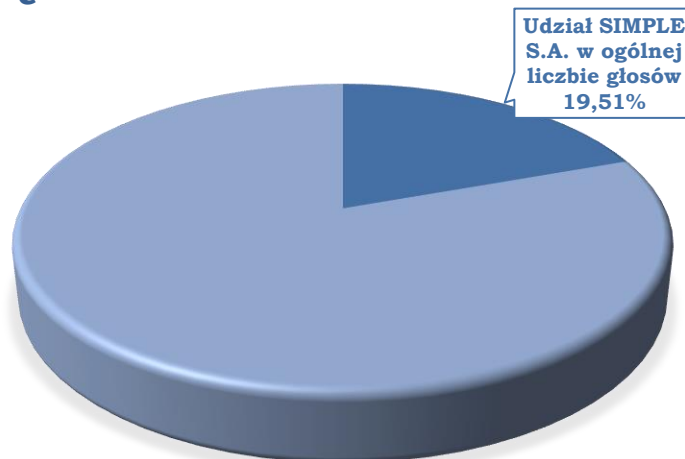
SOFTEAM SP. Z O.O.



Simple S.A. posiada 50,24% udziału w kapitale zakładowym warszawskiej Spółki Softeam Sp. z o.o., co stanowi 25,18% udziału w ogólnej liczbie głosów. Wartość księgową udziałów na koniec grudnia 2018 r. i na koniec września 2019 r. wynosiła 53 tys. zł.

Jednostka powiązana, podobnie jak Emitent jest podmiotem specjalizującym się w projektowaniu i wdrażaniu rozwiązań dla małych i średnich firm. Z uwagi na fakt, że Softeam Sp. z o.o. posiada jednocześnie status Partnera Simple, wśród jej oferty produktowej kluczową rolę stanowią również rozwiązania marki Simple.

EQ SYSTEM TECHNOLOGY SP. Z O.O.



Spółka Eq System Technology sp. z o.o. jest producentem autorskich rozwiązań BPM/CRM, HCM, HRM, ECM, MOM. Od ponad 25 lat jest też Partnerem SIMPLE S.A., tym samym specjalizuje się we wdrażaniu rozwiązań oferowanych przez Grupę Kapitałową Simple. Jednostka ta posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki Eq System sp. z o.o., która z kolei posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki Eq System Consulting Sp. z o.o..



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

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

W powyżej wymienionych spółkach Simple S.A. dysponuje mniej niż połową głosów na mocy umów z innymi inwestorami, nie posiada zdolności kierowania polityką finansową i operacyjną tych jednostek gospodarczych na mocy statutu lub umowy, nie posiada zdolności mianowania i odwoływania członków zarządu lub organu zarządzającego oraz nie dysponuje większością głosów na posiedzeniach Zarządu lub organu zarządzającego.

SIMPLE S.A. co prawda posiada bezpośrednio ponad 20% głosów w spółce Softeam Sp. z o.o., nie oznacza to jednak, że wywiera znaczący wpływ na tę spółkę. Treść umowy Spółki Softeam Sp. z o.o. wykazuje, iż wszelkie decyzje dotyczące działalności tej spółki należą do kompetencji Zarządu tej spółki. SIMPLE S.A. nie posiada w stosunku do Softeam Sp. z o.o. i Eq System Technology sp. z o.o. uprawnień do:

- zasiadania w zarządzie lub równorzędnym organie zarządzającym w jednostek;
- udziału w tworzeniu polityki jednostek, w tym udział w podejmowaniu decyzji w sprawie dywidend lub innych metod podziału zysku (wymagana do tego jest większość głosów);
- wzajemnej wymiany personelu kierowniczego;
- udostępniania informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu.

Mając powyższe na uwadze zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości podmioty te nie są jednostkami zależnymi jak również nie są to jednostki stowarzyszone, tym samym wyniki finansowe tych podmiotów nie są konsolidowane w ramach sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Emitenta.

Poza wskazanymi powyżej jednostkami Simple nie posiada innych inwestycji.

3. Działalność w okresie sprawozdawczym oraz do dnia sporządzenia raportu za III kwartał 2019 r.

3.1. Podsumowanie działań optymalizacyjnych

Zgodnie z przyjętymi zadaniami na rok 2019, Zarząd Spółki w okresie od 1 stycznia 2019 do dnia sporządzenia niniejszego raportu, realizował szereg działań, zapewniających utrzymanie stabilnej sytuacji Spółek Grupy oraz umożliwiających osiągnięcie oczekiwanych efektów biznesowych.

W okresie trzech kwartałów 2019 r. w Spółce prowadzono następujące działania optymalizacyjne:



- Wdrożenie i doskonalenie nowej koncepcji obsługi Klientów przez powołany w pierwszym kwartale 2019 r. Pion Utrzymania Biznesu oraz bieżąca weryfikacja efektów pracy nowych zespołów realizacyjnych i sprzedawczych;
- Utrzymanie wysokiej skuteczności prowadzenia działań hadlowych na rynku zamówień publicznych oraz umocnienie pozycji lidera wśród producentów i dostawców kompleksowych systemów informatycznych dla uczelni wyższych (jednoczesne uczestnictwo średnio w 10 aktywnych postępowaniach na rynku public);
- Intensyfikacja procesu ofertowania w zakresie sprzętu, oprogramowania systemowego i bazodanowego; wzmocnienie pozycji SIMPLE jako partnera biznesowego;
- Sukcesywna realizacja przyjętego planu rozwoju aplikacji mobilnych; przygotowanie kolejnych obszarów do obsługi przy wykorzystaniu urządzeń przenośnych;
- Szybkie reagowanie na potrzeby rynku (np. Split payment, PPK);
- Zwiększenie zakresu weryfikacji planowanych zmian w przepisach prawa, przygotowanie planu szybkiej adaptacji oferowanych produktów do ewentualnych zmian;
- Ciągłe podnoszenie atrakcyjności oferowanych produktów; wprowadzenie do sprzedaży nowej wersji systemu SIMPLE.ERP oraz utrzymanie wysokiej częstotliwości implementowania nowych funkcjonalności do systemów własnych;
- Utrzymanie wysokich standardów w zakresie kontroli terminowości i jakości realizowanych wdrożeń; optymalizacja i lepsze wykorzystanie pracy zespołów wdrożeniowych zapewniające skuteczną pracę konsultantów na kilku projektach jednocześnie, ze szczególnym uwzględnieniem zwiększonych potrzeb IV kwartału;
- Monitorowanie stanu realizacji celów poszczególnych komórek, usprawnienie schematu szybkiego reagowania na wszelkie nieprawidłowości;
- Dalsze obniżenie poziomu kosztów sprzedaży i kosztów operacyjnych;
- Zwiększenie zakresu informatyzacji procesów wewnętrznych; uporządkowanie i poprawienie przejrzystości procesów i odpowiedzialności za ich realizację;
- Weryfikacja dostępności nowych źródeł finansowania rozwoju Grupy, zwiększenie wykorzystania środków unijnych w podstawowej działalności Grupy;
- Zwiększenie ilości działań promujących ofertę produktową spółek Grupy; udział w najważniejszych na rynku wydarzeniach branżowych, zmiana identyfikacji wizualizalnej Spółki;
- Utrzymanie ciągłości zatrudnienia oraz rozbudowa zespołów o nowych specjalistów;
- Zwiększenie zaangażowania pracowników w rozwój Spółki.

3.2. Komentarz do wyników finansowych

W raportowanym okresie wszystkie spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej SIMPLE kontynuowały dotychczasową działalność obejmującą produkcję, sprzedaż, wdrożenia, serwis systemów wspomagających zarządzanie oraz dostawy sprzętu komputerowego, oprogramowania systemowego i usług w tym obszarze.

Grupa kontynuowała realizację największego projektu w historii Simple, który został pozyskany w listopadzie 2018 roku w ramach postępowania przetargowego prowadzonego przez Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu. Poza realizacją tak dużego przedsięwzięcia, Spółka sukcesywnie



zwiększała zakres prac utrzymaniowych u swoich dotychczasowych Klientów oraz prowadziła równoległe prace w ramach pojawiających się kolejno, nowych kontraktów. Okres styczeń – wrzesień 2019 r. był okresem wielu sukcesów handlowych, których rezultatem było podpisanie w okresie sprawozdawczym kilku znaczących umów. Pomimo dalszych trudności na rynku pracy, związanych z pozyskaniem specjalistów z branży IT, Grupie udało się zwiększyć poziom zatrudnienia, co dodatkowo stanowi potwierdzenie gotowości Grupy do terminowej realizacji rozpoczętych wdrożeń oraz możliwości realizacji kolejnych kontraktów jeszcze w roku 2019. Intensywne tempo rozwoju Grupy Kapitałowej Simple, zarówno pod względem powiększania portfolio Klientów jak i wewnętrznego rozwoju poszczególnych Spółek Grupy, jest potwierdzeniem bardzo dobrej kondycji finansowej oraz dobrego przygotowania Grupy do utrzymania wysokiego tempa wzrostu wyników Grupy w kolejnych okresach rozliczeniowych.

Wyniki finansowe

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2019	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2018
	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży	31 588	29 801
EBITDA	4 729	3 519
Zysk (strata) z działalności operacyjnej [EBIT]	2 302	1 382
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 050	1 216
Zysk (strata) netto	1 629	882
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	1 629	882

Wskaźniki rentowności	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2019	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2018
	(%)	(%)
Rentowność sprzedaży	4,6%	3,4%
Rentowność działalności operacyjnej (EBIT)	7,3%	4,6%
Rentowność EBITDA	15,0%	11,8%
Rentowność brutto	6,5%	4,1%
Rentowność netto	5,2%	3,0%

W okresie styczeń - wrzesień 2019 roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży (6%) w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Uległa także zmiana struktury przychodów na rzecz sprzedaży wyżej marżowych produktów i usług własnych Grupy.



Wzrost kosztu własnego sprzedaży w raportowanym okresie stosunku do okresu porównawczego przy jednoczesnym obniżeniu kosztów sprzedaży jest wynikiem zmian organizacyjnych wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2019 roku. Nastąpiło połączenie dwóch działów z których jeden wykazywany był jako koszt wytworzenia sprzedanych produktów, a drugi jako koszty sprzedaży. Począwszy od początku 2019 roku powstał jeden połączony dział, który obecnie w całości prezentowany jest w kosztach wytworzenia sprzedanych produktów.

W okresie styczeń - wrzesień 2019 roku nastąpiła znacząca poprawa najbardziej istotnych wskaźników rentowności. W stosunku do okresu porównawczego nastąpił wzrost wskaźnika EBITDA o 1.210 tys. złotych, tj. o 34%, wzrost EBIT o 920 tys. złotych, tj. o 67% oraz zysku netto o 747 tys. złotych, tj. o 85%.



Sytuacja finansowa

	Stan na 30/09/2019	Stan na 31/12/2018
	PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe	20 497	20 864
Aktywa obrotowe	17 961	21 143
Aktywa razem	38 458	42 007
Kapitał akcyjny	4 812	4 812
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	16 380	16 686
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	0	147
Kapitał własny razem	16 380	16 833
Zobowiązania długoterminowe	3 758	3 901
Zobowiązania krótkoterminowe	18 320	21 273
Zobowiązania razem	22 078	25 174

Wskaźniki sprawności zarządzania	Stan na 30/09/2019	Stan na 31/12/2018
	(dni)	(dni)
Okres rotacji zapasów (w dniach)	6	10
Okres inkasa należności (w dniach)	101	186
Okres spłaty zobowiązań handlowych (w dniach)	35	80

Wskaźniki płynności	Stan na 30/09/2019	Stan na 31/12/2018
	(dni)	(dni)
Wskaźnik płynności I [aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe]	1,0	1,0
Wskaźnik płynności II [aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe]	0,9	1,0
Wskaźnik płynności III [środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe]	0,1	0,1

W raportowanym okresie nie nastąpiły znaczące zmiany struktury aktywów i zobowiązań. Na uwagę zasługuje po stronie aktywów - zmniejszenie poziomu należności z tytułu dostaw i usług o 3.576 tys. złotych (23%) oraz po stronie zobowiązań - zmniejszenie poziomu zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 2.471 tys. złotych (38%).

Na skutek konsekwentnego wdrażania polityki zarządzania kapitałem obrotowym, w okresie styczeń – wrzesień 2019 roku nastąpiła dalsza poprawa wszystkich wskaźników sprawności zarządzania. Nastąpiło skrócenie cyklu rotacji zapasów o 4 dni, okresu inkasa należności o 87 dni oraz okresu spłaty zobowiązań handlowych o 45 dni.



Wskaźniki płynności na dzień 30.09.2019 roku jak i 31.12.2018 roku pozostają na bezpiecznych poziomach gwarantujących możliwość terminowej obsługi zobowiązań Grupy

Dodatkowe informacje nt. wyników wypracowanych w okresie sprawozdawczym

Dodatkowymi istotnymi czynnikami mającymi wpływ na osiągnięte wyniki były:

- wysoka efektywność prowadzonych procesów – od planowania do realizacji;
- utrzymanie terminowości realizacji kontraktów i minimalizowanie ryzyka naliczania kar umownych;
- podejmowanie natychmiastowych działań naprawczych w przypadku pojawienia się jakichkolwiek nieprawidłowości – skuteczność kontroli i monitoringu;
- efektywne podnoszenie jakości oferowanych usług, skuteczne budowanie zaufania i zadowolenia Klientów; usprawnienie komunikacji z Klientami;
- wprowadzenie do sprzedaży nowej wersji systemu SIMPLE.ERP oraz kolejnych rozwiązań mobilnych;
- szybkie reagowanie na potrzeby Klientów;
- przemodelowanie obszarów związanych ze sprzedażą usług utrzymaniowych;
- utrzymanie ciągłości w realizacji działań optymalizacyjnych;
- wzrost kompetencji pracowników i racjonalne wykorzystanie ich potencjału oraz skuteczne pozyskiwanie nowych specjalistów, adekwatnie do pojawiających się potrzeb Grupy;
- rozwój i ciągłe doskonalenie własnych rozwiązań;
- lepsze wykorzystanie wewnętrznych baz wiedzy i zwiększenie powtarzalności wdrożeń.

3.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2019 do 30.09.2019 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.

Salda rozrachunków na dzień bilansowy powstałe w wyniku sprzedaży i zakupu towarów i usług są następujące:



	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Przychody od jednostek zależnych i pozostałych			
- zależnych	3 247	4 886	1 627
- stowarzyszonych	1 062	2 658	1 348
Razem	4 309	7 544	2 975
Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych			
- zależnych	3 248	4 886	1 665
- stowarzyszonych	1 752	7 420	696
Razem	5 000	12 306	2 361
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek			
- zależnych	78	538	382
- stowarzyszonych	51	1 179	696
Razem	129	1 718	1 078
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek			
- zależnych	78	538	382
- stowarzyszonych	991	1 808	1 121
Razem	1 069	2 346	1 503
Zobowiązania z tytułu pożyczek			
- zależnych	5 669	4 788	6 412
Razem	5 669	4 788	6 412
Należności z tytułu pożyczek			
- zależnych	5 669	4 788	6 414
Razem	5 669	4 788	6 414

3.4. Poręczenia i gwarancje

W okresie sprawozdawczym zakończonym 30.09.2019 roku oraz według stanu na dzień publikacji tj. 15.11.2019 roku nie były udzielane przez emitenta i jednostki od niego zależne poręczenia kredytu, pożyczki lub udzielane gwarancje.

3.5. Zarządzanie kapitałem

Zdaniem Zarządu Simple S.A. obecna sytuacja finansowa Grupy i jej potencjał produkcyjny oraz pozycja rynkowa nie stwarzają zagrożeń dla jej dalszego funkcjonowania i rozwoju w roku 2019 i w latach następnych.

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

3.6. Objąsnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności

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

3.7. Informacja dotyczująca emisji akcji

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2019 do 30.09.2019 roku Emitent nie dokonał emisji papierów wartościowych.

3.8. Istotne zdarzenia w okresie sprawozdawczym oraz po dniu bilansowym

Poniżej zamieszczono zestawienie najważniejszych wydarzeń, które miały miejsce w trakcie 2019 roku a nie zostały opisane w innych punktach niniejszego sprawozdania.

W dniu 14 stycznia 2019 r. Spółka zawarła z Collegium Medicum Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Bydgoszczy (Zamawiający) umowę na realizację projektu obejmującego przede wszystkim dostawę, instalację i konfigurację oprogramowania aplikacyjnego oraz jego integrację z posiadany przez Zamawiającego systemem Wspomagającym Zarządzanie Uczelnią, a ponadto usługi wsparcia serwisowego. Za wykonanie przedmiotu umowy Emitent otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 1,16 mln zł brutto. Termin zakończenia wdrożenia obejmujące finalną integrację oprogramowania ustalono na koniec sierpnia 2022 r.

W dniu 21 marca 2019 roku Emitent zawarł z Bankiem Millennium S.A. aneks do umowy o linię wielowalutową, na podstawie którego kwota limitu kredytowego została ustalona na poziomie 7 mln zł (z sublimitami do wysokości 5 mln zł dla kredytu w rachunku bieżącym oraz do 2 mln zł dla kredytu rewolwingowego). Niezależnie od powyższego również w dniu 21 marca 2019 r. zawarty został aneks do umowy linii gwarancyjnej ustalający kwotę limitu gwarancyjnego na poziomie 2 mln zł. Okres kredytowania oraz okres udostępnienia linii gwarancyjnej uległ jednocześnie wydłużeniu do kwietnia 2020 roku.

W dniu 26 marca 2019 r. Zarząd Emitenta podjął decyzje o rekomendowaniu wypłaty dywidendy z zysku za 2018 roku. Rekomendowana przez Zarząd wartość dywidendy została określona na kwotę 1,9 mln zł. Rekomendacja Zarządu Spółki została w tym samym dniu pozytywnie zaopiniowana przez Radę Nadzorczą Emitenta.

W dniu 14 maja 2019 r. w siedzibie Emitenta, odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Simple S.A. W trakcie posiedzenia rozpatrzono i zatwierdzono sprawozdania finansowe oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej SIMPLE w 2018 r., a także rozpatrzono sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej oraz wyników dokonanej oceny sprawozdania z działalności Spółki w 2018 r., jak również podjęto decyzję w przedmiocie przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2018.

W dniu 23 maja 2019 r. Spółka dominująca zawarła z Górnośląską Wyższą Szkołą Handlową im. Wojciecha Korfantego umowę na realizację projektu informatycznego. Przedmiotem Umowy jest wdrożenie u Zamawiającego Zintegrowanego Systemu Informatycznego wraz z dostawą sprzętu i oprogramowania. Za wykonanie przedmiotu umowy Simple S.A. otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 2,26 mln zł brutto. Termin zakończenia wdrożenia ustalono do końca marca 2021 r.



W dniu 27 maja 2019 r. pomiędzy Wyższą Szkołą Bankową w Poznaniu, Wyższą Szkołą Bankową we Wrocławiu, Wyższą Szkołą Bankową w Toruniu, Wyższą Szkołą Bankową w Gdańsku oraz Wyższą Szkołą Filologiczną we Wrocławiu a Simple S.A. zawarte zostały umowy na wdrożenie i świadczenie usług utrzymania oraz rozwoju w zakresie systemu komputerowego obsługi toku studiów (Umowa). Przedmiot Umowy został podzielony na część gwarantowaną i część objętą prawem opcji obejmującą uzgodnione usługi, z których Zamawiający mogą, lecz nie muszą skorzystać. Termin wdrożenia systemu ustalono nie później niż do 2021 r. Całkowite wynagrodzenie Spółki za wykonanie przedmiotu Umowy wynosi ok. 7,9 mln zł brutto.

W dniu 19 lipca 2019 r. Emitent zawarł z Uniwersytetem Ekonomicznym w Poznaniu umowę na dostarczenie, wdrożenie i utrzymanie Zintegrowanego Systemu Informatycznego klasy ERP. Za wykonanie przedmiotu umowy Spółka otrzyma wynagrodzenie w wysokości ok. 5,53 mln zł brutto. Termin zakończenia wdrożenia ustalono do października 2021 r.

W dniu 24 lipca 2019 r. jednostka dominująca zawarła umowy nabycia łącznie 160 udziałów w Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. W związku z zawarciem ww. umów, Simple S.A. posiada bezpośrednio 320 udziałów w Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. a z uwzględnieniem pośredniego stanu posiadania tj. za pośrednictwem spółki zależnej Simple Invest Sp. z o.o., która posiada 680 udziałów Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., Emitent posiada łącznie 1000 udziałów w Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., które stanowią 100% kapitału zakładowego/ogólnej liczby głosów w tej spółce.

3.9. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych

Grupa Simple nie wykazywała zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy 30.09.2019 roku i do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 15.11.2019 roku, nie nastąpiły zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego, za wyjątkiem zabezpieczeń kredytów opisanych w notach objaśniających do sprawozdania finansowego nr 19 i 20.

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

Rok 2019 Simple S.A.

Uchwałą Nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 14 maja 2019 roku zgodnie z art. 395 § 2 pkt. 2 Kodeksu Spółek Handlowych, oraz na podstawie § 6 ust. 5 pkt c) Statutu Spółki Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą Simple S.A. postanowiło zysk Spółki za rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018 w wysokości 4 141 151,23 zł przeznaczyć na:

- kwotę 1 924 864,00 zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy Spółki;
- kwotę 2 211 676,45 zł przeznaczyć na pokrycie straty z lat ubiegłych;
- kwotę 4 610,78 zł przeznacza na kapitał zapasowy Spółki.

Dzień dywidendy ustalony został na dzień 31.05.2019 roku. Termin wypłaty dywidendy ustalony został na dzień:



- pierwsza transza w kwocie 0,25 zł na jedną akcję Spółki – 10.06.2019 roku,
- druga transza w kwocie 0,15 zł na jedną akcję Spółki – 30.08.2019 roku.

Obie transze zostały wypłacone z zachowaniem powyższych terminów.

3.11. Informacje o odpisach aktualizujących

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów obrotowych.

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

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

Na dzień 15.11.2019 roku w Grupie nie wystąpiły zaległości w spłatach kredytów i pożyczek oraz nie zostały naruszone istotne postanowienia umów kredytów i pożyczek.

4. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 15.11.2019 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

5. Prognozy wyników finansowych

Emitent nie publikował prognoz wyników na rok 2019.

6. Czynniki mogące mieć wpływ na przyszłe wyniki finansowe

Poniżej zamieszczono zestawienie najważniejszych czynników zarówno zewnętrznych jak i wewnętrznych, które w sposób bezpośredni lub pośredni mogą mieć wpływ na osiągnięte wyniki.

Zdaniem Zarządu Simple S.A. obecna sytuacja finansowa Grupy i jej potencjał produkcyjny oraz pozycja rynkowa nie stwarzają zagrożeń dla jej dalszego funkcjonowania i rozwoju w roku 2019 i latach kolejnych. Do najważniejszych czynników zarówno zewnętrznych jak i wewnętrznych, które w sposób bezpośredni lub pośredni mogą mieć wpływ na osiągnięte wyniki w następnych kwartałach, można zaliczyć:

Czynniki zewnętrzne istotne dla rozwoju Grupy

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

Czynniki wewnętrzne istotne dla rozwoju Grupy

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

Biorąc pod uwagę powyższe, najważniejszymi celami Zarządu na IV kwartał 2019 roku będą:

- utrzymanie skuteczności w realizacji przyjętych założeń budżetowych;
- dalsze pozyskiwanie istotnych kontraktów w szczególności w kluczowych dla Spółki branżach medycznej i edukacyjnej z zachowaniem marży pozwalającej na osiągnięcie oczekiwanego zysku ze sprzedaży;
- pomyślne zakończenie prowadzonych procesów handlowych oraz znaczące zwiększenie wartości portfela zamówień na rok 2020;
- wprowadzenie kolejnych pozycji do oferty Grupy, rozbudowa oferty utrzymaniowej oraz zwiększenie przychodów ze sprzedaży aplikacji mobilnych;
- poszerzenie bazy Klientów referencyjnych;
- wprowadzenie oferty specjalnej dla Klientów z branży komercyjnej;
- aktywne uczestnictwo w wydarzeniach branżowych, sukcesywne zwiększenie ilości działań promujących Grupę Kapitałową SIMPLE;
- realizacja kolejnych etapów unikalnego projektu opartego m.in. o AI i machine learning;
- utrzymanie terminowości realizacji prowadzonych projektów oraz zoptymalizowanie czasu realizacji usług powdrożeniowych;
- wzmacnianie kompetencji pracowników, poprzez realizację szeregu szkoleń współfinansowanych ze środków UE; przygotowanie koncepcji nowych programów motywacyjnych dla pracowników na rok 2020;
- zwiększenie udziału środków UE w rozwoju produktów własnych.

7. Organy Simple S.A.

Na dzień 01.01.2019 r. oraz na dzień publikacji tj. 15.11.2019 r. skład Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki dominującej przedstawiał się następująco:



Zarząd	
Rafał Wnorowski	Prezes Zarządu
Michał Siedlecki	Wiceprezes Zarządu
Daniel Fryga	Wiceprezes Zarządu
Rada Nadzorcza	
Adam Wojacki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Bogusław Mitura	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Zbigniew Strojnowski	Sekretarz Rady Nadzorczej
Paweł Zdunek	Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Zdunek	Członek Rady Nadzorczej
Marceli Malicki	Członek Rady Nadzorczej

W dniu 12.02.2019 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała z dniem 16.02.2019 r. Pana Rafała Wnorowskiego na kolejną kadencję powierzając mu stanowisko Prezesa Zarządu SIMPLE S.A.

W dniu 14.05.2019 roku na kolejną kadencję na stanowisku Wiceprezesa Zarządu SIMPLE S.A. został powołany przez Radę Nadzorczą Spółki Pan Daniel Fryga.

8. Akcje i akcjonariat

8.1. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Emitenta tworzy 4 812 160 akcji, w tym:

- 189 000 akcji na okaziciela Serii A1 (wartość nominalna akcji 1zł)
- 756 000 akcji na okaziciela Serii A2 (wartość nominalna akcji 1zł)
- 225 000 akcji na okaziciela serii B (wartość nominalna akcji 1zł)
- 102 690 akcji na okaziciela serii C (wartość nominalna akcji 1zł)
- 360 000 akcji na okaziciela serii D (wartość nominalna akcji 1zł)
- 180 000 akcji na okaziciela serii E (wartość nominalna akcji 1zł)
- 73 350 akcji na okaziciela serii F (wartość nominalna akcji 1zł)
- 72 864 akcji na okaziciela serii G (wartość nominalna akcji 1zł)
- 27 000 akcji na okaziciela serii H (wartość nominalna akcji 1zł)
- 15 245 akcji na okaziciela serii I (wartość nominalna akcji 1zł)
- 2 001 149 akcji na okaziciela serii J (wartość nominalna akcji 1zł)
- 378 000 akcji na okaziciela serii K (wartość nominalna akcji 1zł)
- 431 862 akcji na okaziciela serii L (wartość nominalna akcji 1zł)



Kapitał zakładowy SIMPLE SA wynosi 4.812.160,- złotych dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1,-zł każda.

8.2. Akcjonariat

Poniżej zaprezentowano strukturę akcjonariatu jednostki dominującej na dzień 13 września 2019 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego tj. na dzień 15.11.2019 r.

Akcjonariusz	Stan na 13 września 2019 r.		Stan na 15 listopada 2019 r.	
	Liczba posiadanych akcji/głosów	Udział w kapitale /głosach	Liczba posiadanych akcji/głosów	Udział w kapitale /głosach
Cron Sp. z o.o.	1 510 000	31,38%	1 510 000	31,38%
Bogusław Mitura	1 000 596	20,79%	1 000 596	20,79%
Formonar Investments Limited	273 000	5,67%	273 000	5,67%
Pozostali	2 028 564	42,16%	2 028 564	42,16%
Razem	4 812 160	100%	4 812 160	100%

W okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego nie miały miejsca zmiany w strukturze znaczących akcjonariuszy.

8.3. Akcje oraz uprawnienia w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących

Poniżej zaprezentowano informację nt. stanu posiadania osób zarządzających i nadzorujących na dzień 13 września 2019 r. oraz na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego tj. na dzień 15.11.2019 r.

Członkowie Zarządu	13 września 2019 r.	15 listopada 2019 r.
Rafał Wnorowski	33 100	33 100
Michał Siedlecki	160 000	160 000
Daniel Fryga	7 670	7 670
Rada Nadzorcza	13 września 2019 r.	15 listopada 2019 r.
Adam Wojacki	4 847	4 847
Bogusław Mitura	1 000 596	1 000 596
Zbigniew Strojnowski	163 000	163 000
Paweł Zdunek	1 510 000	1 510 000
Tomasz Zdunek	0	0
Marceli Malicki	78 160	78 160

Osoby zarządzające i nadzorujące nie posiadały uprawnień do akcji Emitenta na dzień 13 września 2019 r. oraz na dzień 15.11.2019 r..

W okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego nie miały miejsca zmiany w stanie posiadania akcja/uprawnień do akcji osób zarządzających i nadzorujących.

8.4. Postępowania sądowe

- Sprawa z powództwa SIMPLE S.A. o zasądzenie od Jarosława Kownackiego prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą „JARO Jarosław Kownacki” kwoty 3.710.690,00 zł tytułem wydania korzyści z dokonanego naruszenia praw autorskich SIMPLE S.A. Spółka wniosła także o zasądzenie na rzecz Funduszu Promocji Twórczości kwoty 11.132.070,00 zł tj. sumy pieniężnej odpowiadającej trzykrotności wysokości korzyści odniesionych przez Pozwanego. Sprawa toczyła się przed Sądem Okręgowym w Łodzi, X Wydział Gospodarczy za sygn. akt X GC 324/15. Obecnie sprawa toczy się przed Sądem Okręgowym w Warszawie, XXII Wydział – Sąd Wspólnotowych Znaków Towarowych i Wzorów Przemysłowych XXII sygn. akt GWzt 60/15. W dniach 4, 5 i 6 października 2016 r. odbyły się całodziennie rozprawy sądowe. W marcu br. została złożona do akt sprawy opinia biegłego sądowego – częściowo korzystna dla Spółki. W następstwie zgłoszonych przez Spółkę zastrzeżeń do opinii Sąd postanowił powołać nowego biegłego celem sporządzenia kolejnej opinii. W dniu 9 lutego 2018 roku Spółka otrzymała opinię biegłego, do której ustosunkowała się w wyznaczonym terminie 21 dni. W dniu 3 października 2018 roku odbył się kolejny termin rozprawy w sprawie. Do akt sprawy została załączona opinia uzupełniająca biegłego. Kolejny termin rozprawy został wyznaczony na dzień 8 kwietnia 2019 roku, na tym terminie Sąd zamknął rozprawę i odroczył ogłoszenie wyroku do dnia 19 kwietnia 2019 roku. Na posiedzeniu w dniu 19 kwietnia 2019 roku Sąd ogłosił wyrok, mocą którego oddalił powództwo i zasądził od Simple S.A. na rzecz Jarosława Kownackiego kwotę 18.513,47 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania. Spółka wniosła apelację od wyroku, zaskarżając rozstrzygnięcie w całości. Do chwili obecnej termin rozprawy apelacyjnej nie został wyznaczony.
- Sprawa z wniosku Consortia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Jagiellońska 74, 03-301 Warszawa, o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Dnia 10 lipca 2013 roku Sąd Rejonowy dla Warszawy Pragi - Północ w Warszawie, IX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych, sygn. akt: IX GU 62/13 ogłosił upadłość Wnioskodawcy z możliwością zawarcia układu, na skutek czego dnia 19 września 2013 roku Spółka Simple S. A. dokonała zgłoszenia przysługującej jej wobec Spółki Consortia Sp. z o.o. wierzytelności należącej do czwartej kategorii w wysokości 1.429.152,11 złotych. Zgromadzenie Wierzycieli Upadłego wyznaczone zostało na dzień 07 lutego 2014 roku w siedzibie Sądu Rejonowego dla Warszawy Pragi - Północ w Warszawie, sygn. akt: IX GUp 18/13, którego przedmiot stanowiło głosowanie nad propozycjami układowymi złożonymi przez Upadłego. W toku głosowania 51 Wierzycieli (spośród 79 uprawnionych) oddało ważne głosy za przyjęciem układu, którym przysługiwała łącznie wierzytelność w wysokości 13.547.324.32 zł (w tym także Spółka Simple S.A.). Na skutek spełnienia wymogu dot. ilości wierzycieli głosujących za zawarciem układu oraz łącznej kwocie przysługujących im wierzytelności, układ został przyjęty obejmując następujące warunki:
 - a. całkowitą redukcję odsetek za opóźnienie od wszystkich zobowiązań,
 - b. całkowitą redukcję kosztów postępowań sądowych i egzekucyjnych,

c. odroczenie spłaty wierzytelności i spłata 100% wierzytelności (kapitału) w dziesięciu równych ratach rozłożonych na 5 lat, płatnych w odstępach 6-miesięcznych, począwszy od 15 dnia miesiąca po upływie 12 miesięcy od dnia uprawomocnienia się postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego.

Postanowienie Sądu Rejonowego dla Warszawy Pragi - Północ w Warszawie, IX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych, sygn. akt: IX GUp 18/13 z dnia 19 lutego 2014 roku zatwierdzające układ zawarty między Dłużnikiem – Consortia Sp. z o.o. w upadłości układowej a Wierzycielami stało się prawomocne z dniem 30 kwietnia 2014 roku. Postanowieniem z dnia 12 maja 2015 r. Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych, sygn. akt: X GU 1/15 uchylono układ zawarty pomiędzy upadłym a wierzycielami oraz otwarto zakończone postępowanie upadłościowe, zmieniono sposób prowadzenia postępowania upadłościowego z postępowania z możliwością zawarcia układu na postępowanie obejmujące likwidację majątku. Postępowanie likwidacyjne jest nadal w toku. Obecnie sprawa toczy się za sygn. akt X GUp 200/15. Syndyk Tomasz Noga wszczął postępowanie sądowe w którym przesłuchiowano byłych członków zarządu Spółki i jej kluczowych pracowników celem ustalenia miejsca znajdowania się dokumentów księgowych Spółki. Syndyk prowadzi w imieniu Spółki postępowanie sądowe celem otrzymania należności przysługujących Consortia Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej od Skarbu Państwa - Komendy Głównej Policji i Agtes Sp. z o.o. Syndyk podejmował czynności faktyczne i prawne mające na celu sprzedaż przedsiębiorstwa upadłego, lecz ze względu na to, że oferent wybrany w przetargu nie zapłacił całości ceny oraz nie przystąpił do aktu notarialnego do sprzedaży nie doszło. Należność SIMPLE S.A. w kwocie głównej 1.393.637,53,-zł została uznana jako wierzytelność kategorii czwartej pod poz. 28 (nr zgłoszenia 41) Listy Wierzytelności. W kategorii czwartej uznane zostały ponadto odsetki do dnia ogłoszenia upadłości układowej w wysokości 35.514,58,-zł oraz część odsetek liczonych do dnia uprawomocnienia się postanowienia o uchyleniu układu w kwocie 152.918,25,-zł. W kategorii piątej uznana została część odsetek liczonych do dnia uprawomocnienia się postanowienia o uchyleniu układu w kwocie 155.858,25,-zł Sporządzony przez Syndyka Tomasza Nogę w dniu 10 lipca 2017 roku zmieniony Plan podziału nie został prawomocnie zatwierdzony. Nadal na drodze sądowej Syndyk dochodzi od Skarbu Państwa – Komendy Głównej Policji przed Sądem Okręgowym w Warszawie III Wydział Cywilny w sprawie sygn. III C 819/13 kwoty 8.054.475,00,-zł z tytułu należności za realizację umowy z dnia 20 września 2011 r. o budowę i wdrożenie systemu informatycznego System Wspomagania Obsługi Policji (SWOP). Wedle informacji otrzymanych od syndyka masy upadłości postępowanie względem Komendy Policji zakończyło się korzystnym dla Dłużnika wyrokiem w pierwszej instancji, przy czym od wyroku została wniesiona apelacja, w związku z tym wyrok nie jest prawomocny. W świetle informacji uzyskanych od syndyka na dzień sporządzenia wykazu nie jest możliwe oszacowanie stopnia zaspokojenia Spółki z masy upadłości w przypadku gdy zasądzona należność zostanie spłacona przez wierzyciela Dłużnika.

- Sprawa z powództwa KIM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przeciwko Spółce o zapłatę kwoty 701.272,20 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od dnia 17 maja 2016 roku do dnia zapłaty tocząca się przed Sądem Okręgowym w Warszawie XXVI Wydział Gospodarczy za sygn. akt XXVI GC 450/17. W sprawie został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, od którego Spółka w terminie wniosła sprzeciw. Na dzień 24.08.2017 r. został wyznaczony termin spotkania informacyjnego w sprawie, celem ustalenia



celowości przeprowadzenia w sprawie mediacji. W następstwie spotkania strony wyraziły zgodę na skierowanie sprawy do mediacji. W dniu 13.10.2017 roku odbyło się spotkanie mediacyjne, które nie doprowadziło jednak do ustalenia warunków ugody. W dniu 19 stycznia 2018 roku odbył się pierwszy termin rozprawy. Sąd wyznaczył kolejny termin rozprawy na dzień 15 czerwca 2018 roku. Termin zakończenia sprawy jest trudny do przewidzenia, brak jest jednak widoków na prawomocne zakończenie sprawy w 2018 roku. Spółka podnosi przeciwko liczne zarzuty przeciwko żądaniu pozwu, w tym zarzut przedawnienia roszczenia w całości, co pozwala na dość pozytywne rokowania, co do ostatecznego wyniku postępowania. W dniu 25 października 2019 roku odbył się kolejny termin rozprawy. Sąd wyznaczył kolejny termin rozprawy na dzień 3 marca 2020 roku. Po tym terminie prawdopodobnie odbędzie się jeszcze co najmniej jeden termin rozprawy, w związku z tym prawdopodobne jest zakończenie sprawy w I instancji w 2020 roku.

8.5. Inne informacje

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



IV. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	3 m-ce od 01.07.2019 do 30.09.2019 000'PLN	9 m-cy od 01.01.2019 do 30.09.2019 000'PLN	3 m-ce od 01.07.2018 do 30.09.2018 000'PLN	9 m-cy od 01.01.2018 do 30.09.2018 000'PLN
Przychody ze sprzedaży	11 069	31 588	9 629	29 801
Koszt własny sprzedaży	6 354	20 498	5 261	16 541
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	4 714	11 091	4 369	13 261
Koszty sprzedaży	2 511	5 190	2 322	7 779
Koszty ogólnego zarządu	1 191	4 453	1 442	4 477
Zysk (strata) na sprzedaży	1 012	1 448	606	1 005
Pozostałe przychody	125	1 263	83	964
Pozostałe koszty	77	408	40	588
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 061	2 302	649	1 382
Przychody finansowe	0	2	0	95
Koszty finansowe	75	254	101	261
Zysk (strata) brutto	986	2 050	549	1 216
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	275	420	61	334
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	711	1 629	488	882
Przypadający/a na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	718	1 629	498	881
Udziały niekontrolujące	-7	0	-10	1
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	711	1 629	488	882
Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję				
Zwykły	0,15	0,34	0,10	0,18
Rozwodniony	0,15	0,34	0,10	0,18



Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Aktywa trwałe	20 497	20 864	20 775
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	4 811	6 434	6 315
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	6 588	5 099	5 263
Wartość firmy	3 239	3 120	3 120
Wartości niematerialne inne	266	329	351
Rzeczowe aktywa trwałe	3 575	3 858	3 515
Należności długoterminowe	274	289	274
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	63	63	63
Inwestycje długoterminowe - pożyczki długoterminowe	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 437	1 364	1 781
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	244	309	93
Aktywa obrotowe	17 961	21 143	16 240
Zapasy	691	853	1 001
Należności z tytułu dostaw i usług	11 649	15 225	10 559
Należności z tytułu umów z klientami	2 340	1 879	1 943
Pozostałe należności	719	952	404
Pozostałe należności - pożyczki krótkoterminowe	15	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 640	1 206	1 372
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	907	1 028	961
AKTYWA RAZEM	38 458	42 007	37 015
Kapitał własny	16 380	16 833	13 724
Kapitał podstawowy	4 812	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	14 732	14 507	14 507
Zysk (strata) netto za lata ubiegłe	-4 793	-6 719	-6 637
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	1 629	4 085	881
Kapitały własne jednostki dominującej	16 380	16 686	13 564
Kapitały (udziały) niesprawujące kontroli	0	148	160
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	3 757	3 900	3 632
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 170	1 215	1 243
Rezerwa na świadczenia emerytalne	199	199	167
Kredyty długoterminowe	1 322	1 416	1 447
Pożyczki długoterminowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 004	1 008	713
Pozostałe zobowiązania	62	62	62
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy	18 320	21 273	19 658
Krótkoterminowe pożyczki	0	0	0
Krótkoterminowe kredyty bankowe	3 691	2 619	4 752
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	373	555	544
Zobowiązania z tytułu faktoringu	265	586	457
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 022	6 493	3 913
Zobowiązania budżetowe	2 661	3 899	2 581
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	387	75	6
Pozostałe zobowiązania	1 472	1 402	1 894
Rezerwa na świadczenia emerytalne	0	0	52
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 090	1 090	1 058
Rezerwa na zobowiązania	566	168	278
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	3 795	4 387	4 123
Suma zobowiązań	22 078	25 173	23 291
PASYWA RAZEM	38 458	42 007	37 015



Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał mniejszości	Kapitał własny ogółem
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Saldo na dzień 01.01.2019	4 812	14 507	-2 635	16 685	148	16 833
Dochody całkowite razem	0	0	1 629	1 629	0	1 629
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	1 629	1 629	0	1 629
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	224	-2 158	-1 934	-148	-2 082
Korekty w kapitale mniejszości	0	15	-24	-9	-148	-157
Dywidendy	0	0	-1 925	-1 925	0	-1 925
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	2 421	-2 421	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	-2 212	2 212	0	0	0
Saldo na dzień 30.09.2019	4 812	14 732	-3 164	16 380	0	16 380
Saldo na dzień 01.01.2018	4 812	12 987	-1 822	15 977	389	16 366
Zmiany przyjętych zasad (MSSF 15)	0	0	-2 447	-2 447	-25	-2 472
Saldo na dzień 01.01.2018 po zmianach	4 812	12 987	-4 270	13 530	364	13 894
Dochody całkowite razem	0	0	4 085	4 085	13	4 098
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	498	498	-10	488
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	1 520	-2 450	-930	-229	-1 159
Korekty	0	0	229	229	-229	0
Dywidendy	0	0	-1 159	-1 159	0	-1 159
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	2 224	-2 224	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	-704	704	0	0	0
Saldo na dzień 31.12.2018	4 812	14 507	-2 635	16 685	148	16 833
Saldo na dzień 01.01.2018	4 812	12 987	-1 822	15 977	389	16 366
Zmiany przyjętych zasad (MSSF 15)	0	0	-2 366	-2 366	0	-2 366
Saldo na dzień 01.01.2018 po zmianach	4 812	12 987	-4 188	13 611	389	14 000
Dochody całkowite razem	0	0	881	881	1	882
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	881	881	1	882
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	0	1 520	-2 449	-929	-230	-1 159
Korekty	0	0	230	230	-230	0
Dywidendy	0	0	-1 159	-1 159	0	-1 159
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	2 224	-2 224	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	-704	704	0	0	0
Saldo na dzień 30.09.2018	4 812	14 507	-5 756	13 564	160	13 723



Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	9 m-cy do 30.09.2019 000'PLN	9 m-cy do 30.09.2018 000'PLN
Zysk (strata) netto	1 629	881
Zysk (strata) mniejszości	0	1
Amortyzacja	2 427	2 139
Odsetki zapłacone	254	-91
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-388	-135
Zmiana stanu rezerw	353	372
Zmiana stanu zapasów	162	554
Zmiana stanu należności	3 348	3 860
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-3 327	-7 336
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-480	-676
Inne korekty	0	2
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 978	-430
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	495	135
Wpływy z dywidend	0	351
Wydatki na zakup majątku trwałego	1 629	2 944
Wydatki inwestycyjne	276	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 410	-2 459
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Otrzymane kredyty i pożyczki	1 072	2 684
Inne wpływy finansowe	0	0
Nabycie udziałów własnych	0	0
Dywidendy wypłacone	1 925	674
Spłata kredytów i pożyczek	94	203
Wykup obligacji	0	0
Spłata innych zobowiązań finansowych	321	1 358
Spłata zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	612	166
Odsetki	254	259
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 134	25
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	434	-2 864
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 206	4 236
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 640	1 372

PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem 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, Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Simple za okres od 01.01.2019 roku do 30.09.2019 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy Simple oraz opis podstawowych zagrożeń.

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

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

2. Oświadczenie zgodności

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

Jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Simple obejmujące okres sześciu miesięcy od 01.01.2019 do 30.09.2019 roku, jak również dane porównywalne za okres od 01.01.2018 do 30.09.2018 roku.

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

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

Zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE weszły w życie po raz pierwszy w roku 2018:

Wpływ na sprawozdanie finansowe / odniesienie



MSSF 9 Instrumenty Finansowe (opublikowano dnia 24 lipca 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	miały nieznaczny wpływ na sprawozdanie finansowe
Wyjaśnienia do MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 12 kwietnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Zmiany do MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano 12 września 2016 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – Zmiany do MSSF 12, MSSF 1 oraz MSR 28 maja zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Interpretacja KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej i zaliczki (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Zmiany do MSR 40: Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później	ma nieznaczny wpływ na sprawozdanie finansowe



Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) –prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie)	nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe
MSSF 16 Leasing opublikowany w styczniu 2016 – obowiązujący od dnia 01.01.2019.	miały nieznaczny wpływ na sprawozdanie finansowe

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

MSSF 14 - Odroczone salda z regulowanej działalności

MSSF 17 - Umowy ubezpieczeniowe

Zmiany do MSSF 2 - Płatności na bazie akcji: Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji

Zmiany do MSSF 9 - Instrumenty finansowe: Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą

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

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

Interpretacja KIMSF 22 - Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe

Interpretacja KIMSF 23 - Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego

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

3. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy 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

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

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

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

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

4. Szacunki

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

5. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazywane w sprawozdaniu finansowym. Przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Grupy Simple na temat bieżących działań i zdarzeń. Grupa realizuje kontrakty na wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów wymaga oszacowania przyszłych przepływów w celu ustalenia wartości przychodów i kosztów oraz pomiaru stopnia zawansowania prac na projektach. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów do kosztów planowanych. Przyszłe przepływy nie zawsze są zgodne z umowami klientów ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów. Na dzień 30.09.2019 roku wartość należności z tytułu umów wyniosła 2 340 tys. PLN

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

6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowane zostały przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2018 roku za wyjątkiem zmiany prezentacji otrzymanych dotacji zgodnie z MSR 20 Dotacje rządowe pkt 30 oraz zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 16 – Leasing Grupa zastosowała wymogi standardu MSSF 16 z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 01.01.2019 roku, zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością. Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Dane na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz za okres dziewięciu miesięcy kończący się 30.09.2018 roku zostały sporządzone w oparciu o MSR 17.

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



Wpływ wdrożenia nowego MSSF 16

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

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

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

Na dzień 01.01.2019 roku Grupa rozpoznała:

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

Wpływ zmiany ujęcia otrzymanych dotacji.

Od 01.01.2019 Grupa wykazuje otrzymane dotacje związane pracami rozwojowymi i szkoleniami pracowników łącznie z kosztami wytworzenia produktów własnych. W okresie porównywalnym dotacje wykazywane były 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.

W bieżącym okresie otrzymano dotacje w wysokości 786 tys. PLN.

7. Korekty błędów

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2019 roku do 30.09.2019 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

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

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

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

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia,

produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów zaliczane są:

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

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

3. Wartość firmy

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

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

Wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszystkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się na dzień bilansowy. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

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

4. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

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

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

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

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

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

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

5. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą

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

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

6. Zapasy

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

7. Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Odpis aktualizujący należności

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

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

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

8. Pożyczki i pozostałe należności

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

9. Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

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

10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki



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

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

12. Zobowiązania

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

Transakcje i pozycje w walutach obcych

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

13. Rozliczenia międzyokresowe

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

14. Przychody

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

Przychody ze sprzedaży

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

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Określenie ceny transakcyjnej

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

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

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonywania;



- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient;
- w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik o alternatywnym zastosowaniu dla Grupy, a Grupie przysługuje egzekwowlne 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 wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych. Dywidendy od pozostałych jednostek są ujmowane w przychodach finansowych.

Dotacje

Dotacje związane z pracami rozwojowymi oraz szkoleniami pracowników produkcyjnych są prezentowane łącznie z kosztami wytworzenia produktów.

15. Koszty operacyjne

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

Odsetki

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

16. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

17. Zysk na jedna akcję

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

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

18. Leasing - Grupa jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu

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

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

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

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



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

Początkowe ujęcie i wycena

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

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- 1) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- 2) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- 3) wszelkie początkowe koszty 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 Grupa skorzysta z opcji kupna;
- 5) kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

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

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

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

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

Późniejsza wycena

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

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

- 1) pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, oraz



- 2) skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Utrata wartości

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

Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16

- 1) Grupa nie stosuje MSSF 16 do umów leasingu lub podobnych dotyczących aktywów niematerialnych.
- 2) W przypadku umów leasingu dotyczących aktywów z tytułu umów zawartych na czas nieoznaczony przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania, jedna nie dłuższy niż 10 lat.
- 3) Grupa stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy, polegające na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów
- 4) Grupa nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartości, tj., gdy ich wartość początkowa nie przekracza kwoty 15.000 złotych. Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów.



- 5) W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, wartości poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania składnika bazowego, a za okres leasingu przyjmuje się okres równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.

**NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****Nota 1. Struktura geograficzna**

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

	3 m-ce do 30.09.2019	9 m-cy do 30.09.2019	3 m-ce do 30.09.2018	9 m-cy do 30.09.2018
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Przychody ze sprzedaży				
- kraj	11 069	31 588	9 629	29 801
Przychody ze sprzedaży	11 069	31 588	9 629	29 801
Koszt własny sprzedaży				
- kraj	6 354	20 498	5 261	16 541
Koszt własny sprzedaży	6 354	20 498	5 261	16 541
Zysk (strata) brutto na sprzedaży				
- kraj	4 714	11 091	4 369	13 261
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	4 714	11 091	4 369	13 261

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

	3 m-ce do 30.09.2019	9 m-cy do 30.09.2019	3 m-ce do 30.09.2018	9 m-cy do 30.09.2018
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Sprzedaż usług i produktów	9 264	27 507	8 044	25 104
Sprzedaż towarów	1 805	4 081	1 585	4 698
Przychody ze sprzedaży	11 069	31 588	9 629	29 802
Koszt własny sprzedaży usług i produktów	5 208	17 541	4 621	14 114
Koszt własny sprzedaży towarów	1 147	2 957	640	2 426
Koszty własny sprzedaży	6 354	20 498	5 261	16 540
Zysk (strata) brutto na sprzedaży usług i prod	4 056	9 967	3 423	10 990
Zysk (strata) brutto na sprzedaży towarów	658	1 124	945	2 272
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	4 714	11 091	4 368	13 262



Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 m-ce do 30.09.2019	9 m-cy do 30.09.2019	3 m-ce do 30.09.2018	9 m-cy do 30.09.2018
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Amortyzacja	789	2 427	775	2 137
Zużycie materiałów i energii	291	769	252	721
Usługi obce	3 466	9 151	2 972	10 352
Podatki i opłaty	24	61	20	69
Wynagrodzenia	3 919	11 716	3 588	10 900
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	712	2 263	689	2 269
Pozostałe koszty	-292	796	88	-79
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 147	2 957	640	2 426
Razem	10 056	30 140	9 024	28 796
W tym:	0			
Koszt własny sprzedaży	6 354	20 498	5 261	16 541
Koszty sprzedaży	2 511	5 190	2 322	7 779
Koszty ogólnego zarządu	1 191	4 453	1 441	4 477

Nota 3. Pozostałe przychody operacyjne

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od dnia 01 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 pozostałe przychody operacyjne prezentowały się następująco.

	3 m-ce do 30.09.2019	9 m-cy do 30.09.2019	3 m-ce do 30.09.2018	9 m-cy do 30.09.2018
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Przychody ze sprzedaży majątku trwałego	30	495	0	135
Otrzymane dotacje	0	0	19	0
Przychody z refakturowania	62	181	59	171
Należne kary i odszkodowania	0	65	0	285
Zwrot kosztów sądowych i postępowań	29	29	4	19
Odpis przedawnionych zobowiązań	-2	14	0	0
Przychody z tytułu udziału w zyskach jedn.stowarzyszonych	0	390	0	351
Zwrot podatku	0	70	0	0
Pozostałe	7	18	0	3
Razem	125	1 263	82	964

Nota 4. Inne całkowite dochody

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od dnia 01 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku w Grupie nie odnotowano innych całkowitych dochodów.



Nota 5. Podatek dochodowy

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

	9 m-cy do 30.09.2019	9 m-cy do 30.09.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Podatek dochodowy bieżący	538	20
Podatek dochodowy odroczonego	-118	314
Razem	420	334

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

Nota 6. Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 30 września 2018 wynosił 4 812 160 zł i dzielił się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 30 września 2019 nie uległ zmianie i wynosi 4 812 160 zł i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

	9 m-cy do 30.09.2019	9 m-cy do 30.09.2018
	'000 PLN	'000 PLN
Zysk (strata) przypadająca na akcjonariuszy	1 629	881
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 812
Razem zysk na 1 akcję [w PLN]	0,34	0,18

**Nota 7. Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę**

	Programy i Licencje	Koszty Prac Rozwojowych	Ogółem
Stan na 01.01.2018			
Wartość brutto	510	19 949	20 459
Umorzenie	478	13 958	14 436
Wartość księgowa netto	32	5 991	6 023
okres 01.01-30.09.2018			
Wartość księgowa netto	32	5 991	6 023
Zwiększenia	347	1 682	2 028
Amortyzacja	28	1 357	1 385
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
Wartość księgowa netto	351	6 315	6 666
Stan na 31.12.2018			
Wartość brutto	857	22 279	23 136
Dotychczasowe umorzenie	528	15 846	16 373
Wartość księgowa netto	329	6 434	6 762
okres 01.01-30.09.2019			
Wartość księgowa netto	329	6 434	6 762
Zwiększenia	0	0	0
Amortyzacja	63	1 623	1 686
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
Wartość księgowa netto	266	4 811	5 077
Stan na 30.09.2019			
Wartość brutto	857	22 279	23 136
Umorzenie dotychczasowe	591	17 468	18 059
Wartość księgowa netto	266	4 811	5 077

**Nota 8. Wartości niematerialne w toku wytworzenia**

	30.09.2019 000'PLN	31.12.2018 000'PLN	30.09.2018 000'PLN
Wartości Niematerialne w toku wytworzenia			
- koszty nie zakończonych prac rozwojowych z BO	5 099	4 807	4 807
- zakończone PR w okresie sprawozdawczym przeniesione do WN	0	-2 330	-1 682
- wartość kontynuowanych PR w okresie sprawozdawczym	1 490	2 622	2 137
Razem	6 588	5 099	5 263

Nota 9. Rzeczowe aktywa trwale

	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Wyposażenie	Ogółem
Stan na 01.01.2018					
Wartość brutto	2 650	1 955	4 723	20	9 349
Umorzenie	559	1 728	3 228	16	5 530
Wartość księgowa netto	2 091	227	1 496	5	3 819
okres 01.01-30.09.2018					
Wartość księgowa netto	2 091	227	1 496	5	3 819
Zwiększenia	0	110	348	4	461
Amortyzacja	36	107	609	2	754
Zbycie	0	0	712	0	712
Umorzenie	0	0	702	0	702
Wartość księgowa netto	2 056	230	1 224	6	3 515
Stan na 31.12.2018					
Wartość brutto	2 650	2 071	4 719	24	9 464
Dotychczasowe umorzenie	606	1 870	3 112	19	5 606
Wartość księgowa netto	2 044	201	1 607	6	3 858
okres 01.01-30.09.2019					
Wartość księgowa netto	2 044	201	1 607	6	3 858
Zwiększenia	426	137	0	2	566
Amortyzacja	86	100	550	5	741
Zbycie	0	2	1 476	0	1 478
Umorzenie	0	2	1 368	0	1 370
Wartość księgowa netto	2 384	238	950	3	3 575
Stan na 30.09.2019					
Wartość brutto	3 076	2 206	3 243	27	8 552
Umorzenie dotychczasowe	692	1 968	2 294	23	4 977
Wartość księgowa netto	2 384	238	950	3	3 575



Nota 10. Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej i wartości godziwej na dzień przejęcia poprzednio posiadanego udziału w kapitale jednostki przejmowanej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejmowanych aktywów netto i stanowiła dla Spółki Simple Locum Sp. z o.o. na kwotę 19 tys. PLN (wartość udziałów 2. 669 tys. PLN), Spółki Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 1 840 tys. PLN (wartość udziałów 2 305 tys. PLN) i wycena Spółki Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. na kwotę 1 380 tys. PLN (wartość udziałów 2 824 tys. PLN). Wartość firmy nie jest amortyzowana – jest ona poddawana testowi na utratę wartości.

Nota 11. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych

Poniższa tabela przedstawia wartość inwestycji długoterminowych Grupy Simple.

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Udziały w pozostałych jednostkach:	63	63	63
EQ System Technology Sp. z o.o.	10	10	10
Softem Sp. z o.o.	53	53	53
Razem inwestycje	63	63	63

Nota 12. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 30 września 2019 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 437 tys. PLN.

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
z tytułu rezerw na świadczenia emerytalne	38	38	42
z tytułu rezerw na wynagrodzenia	10	10	0
z tytułu rezerw na świadczenia urlopowe	207	207	201
z tytułu odpisu na towary w magazynie	18	15	9
z tytułu rezerw na pozostałe koszty	120	22	124
z tytułu odpisu na wątpliwe należności	149	149	21
z tytułu straty podatkowej	174	85	603
z tytułu ZFŚS	0	5	0
środki trwałe	0	0	0
z tytułu przychodów odroczonego w czasie	721	835	781
Razem	1 437	1 364	1 781

Nota 13. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Rozliczenia kosztów powyżej 12 miesięcy	244	309	93
Razem	244	309	93

Nota 14. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

Poniżej zaprezentowano należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 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 30 września roku stanowią wartość 2 340 tys. PLN.

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Należności handlowe brutto	12 421	16 009	12 573
Należności z tytułu wyceny kontraktów	2 340	1 879	1 943
odpisy aktualizujące wartość należności	-772	-784	-2 014
Należności razem (netto)	13 989	17 104	12 502

Nota 15. Pozostałe należności krótkoterminowe

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

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Zapłacone kaucje	9	8	8
Zapłacone wadia	70	19	0
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania	174	175	183
Należności z tytułu podatków	203	483	198
Należności od pracowników	0	3	0
Należności pozostałe	263	263	14
Razem	719	952	404

Nota 16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 640	1 206	1 372
Razem	1 640	1 206	1 372



Nota 17 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 30 września 2019 roku Grupa nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

Nota 18. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego

Kapitał zakładowy na dzień 30 września 2019 roku wynosił 4 812 160,00 zł. Na kapitał składa się 4 812 160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda.

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Kapitał zakładowy			
Liczba udziałów	4 812	4 812	4 812
Wartość nominalna jednego udziału w PLN	1	1	1
Razem	4 812	4 812	4 812

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Zysk (strata) netto bieżącego okresu	1 629	4 085	882
Zysk (strata) netto bieżącego okresu	1 629	4 085	882

Nota 19. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Grupa na dzień 30 września 2019 roku wykazała rezerwę w wysokości 1 170 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Różnica bilansowa w środkach trwałych	690	855	685
Wycena bilansowa przychodów zgodnie z MSSF 15	474	357	369
Inne	6	3	189
Razem	1 170	1 215	1 243

Nota 20. Rezerwa na świadczenia emerytalne

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które zostaną potencjalnie wypłacone pracownikom Grupy w momencie przechodzenia na emeryturę. Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia została ujęta przez Grupę na podstawie wyliczeń dokonanych przez aktuarium za pośrednictwem firmy zewnętrznej. Grupa nie ujęła w kapitałach własnych i całkowitych dochodach zysków i strat aktuarialnych dotyczących wyceny rezerw na świadczenia emerytalne ze względu na nieistotną wartość (4 tys. PLN).

Na dzień 30 września 2019 roku wartość rezerw nie była aktualizowana. Grupa dokonuje wyceny aktuarialnej rezerw długoterminowych na koniec każdego roku obrotowego.



	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Świadczenia po okresie zatrudnienia	199	199	167
Razem	199	199	167

Nota 21. Kredyty i pożyczki długoterminowe

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Kredyt hipoteczny Simple Locum Sp. z o.o.	1 322	1 416	1 447
Kredyt rewolwingowy Simple S.A.	0	0	0
Kredyt obrotowy Simple Invest Sp. z o.o.	0	0	0
Razem	1 322	1 416	1 447

Na dzień bilansowy wartość kredytu przypadającego do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego wynosi 1 322 tys. PLN.

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

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

Nota 22. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Kredyty w banku ING			
Kredyt Simple S.A.	846	528	541
Kredyt Simple Invest	0	49	77
Kredyty w banku Pekao BP S.A.			
Kredyt Medinet	0	0	33
Kredyty w banku Millennium			
Kredyt hipoteczny Simple Locum	125	125	125
Kredyt w rachunku bieżącym Simple S.A.	2 570	1 917	2 975
Kredyt obrotowy Simple S.A.	0		1 000
Kredyt Medinet	149		
Razem	3 691	2 619	4 752

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 30.09.2019 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **2 570 tys.** PLN.
- kredyt rewolwingowy PLN w kwocie 2 000 000,00, który będzie wykorzystywany na finansowanie kontraktów. Na dzień 30.09.2019 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 ten został spłacony w całości

Kredyt hipoteczny w banku Millennium

Kredyt hipoteczny został opisany w nocie nr 19. Na dzień 30.09.2019 jako kredyt krótkoterminowy została wykazana jego część przypadająca do spłaty w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie **125 tys.** PLN. Szczegółowe dane dotyczące tego kredytu zostały opisane w nocie nr 19 – Kredyty i pożyczki długoterminowe.

21.03.2019 została podpisana pomiędzy Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 12639/19/308/03 o kredyt w rachunku bieżącym. Limit wynosi 200 tys. PLN z terminem spłaty do 20.03.2020. Na dzień bilansowy zadłużenie z tytułu tej umowy wynosiło **149 tys.** PLN

Kredyty w banku ING

W dniu 5 czerwca 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a ING Bank Śląski SA z siedzibą w Warszawie Umowa Nr FT/881/2017/000000202/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym na okres do 06.06.2018. Na podstawie niniejszej umowy (i późniejszych aneksów) na koniec 30.09.2019 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 30.09.2019 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **846 tys.** PLN.

21.05.2019 wygasła umowa kredytowa między Simple Invest Sp. z o.o. a bankiem ING.

Nota 23. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Na dzień 30 września 2019 roku oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów.



	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Zobowiązania handlowe	4 022	6 493	3 913
- z tytułu dostaw i usług	3 440	6 174	3 648
- z tytułu dostaw niefakturowanych	582	319	265
Zobowiązania budżetowe	3 048	3 973	2 587
- VAT	1 494	2 743	1 577
- PIT	302	172	122
- CIT	387	75	6
- ZUS	860	983	881
- Inne	4	1	1
Zobowiązania pozostałe	1 472	1 402	1 894
- Zobowiązania z tytułu wypłat z zysku	202	202	687
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	972	862	855
- Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	0	0	2
- Rozliczenia z pracownikami	10	9	0
- ZFŚS	288	329	350
- Pozostałe	0	0	0
Zobowiązania razem (netto)	8 541	11 868	8 394

Nota 24. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

Na dzień 30 września 2019 roku oraz w okresach porównywalnych krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów.

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Rezerwa na inne koszty	566	118	278
Rezerwa na wynagrodzenia	0	50	0
Rezerwa na świadczenie emerytalne	0	0	52
Rezerwa na świadczenie urlopowe	1 090	1 090	1 058
Razem	1 656	1 258	1 388

Nota 25. Rozliczenie międzyokresowe przychodów

Przychody przyszłych okresów, są to kwoty zafakturowanych usług realizowanych w przyszłości przypadających na okresy po dniu bilansowym 30 września 2019 roku.

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	3 795	4 387	4 123
Razem	3 795	4 387	4 123



V. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI SIMPLE S.A.

za okres 9 m-cy zakończony dnia 30 września 2019 roku

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów SIMPLE S.A.

	3 m-ce 07-09.2019 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2019 000' PLN	3 m-ce 07-09.2018 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2018 000' PLN
Przychody ze sprzedaży	10 706	29 622	9 182	28 279
Koszt własny sprzedaży	5 307	17 640	4 256	14 158
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	5 399	11 981	4 925	14 121
Koszty sprzedaży	2 590	5 701	2 480	8 185
Koszty ogólnego zarządu	1 154	4 090	1 253	3 835
Zysk (strata) na sprzedaży	1 655	2 190	1 192	2 101
Pozostałe przychody	131	1 271	238	986
Pozostałe koszty	75	375	38	583
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 711	3 086	1 392	2 504
Przychody finansowe	63	175	-282	287
Koszty finansowe	69	225	95	234
Zysk (strata) brutto	1 705	3 037	1 015	2 556
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	294	409	47	367
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	1 412	2 628	969	2 189
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Całkowite dochody ogółem	1 412	2 628	969	2 189
Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję [PLN]				
Zwykły	0,30	0,55	0,20	0,45
Rozwodniony	0,30	0,55	0,20	0,45



Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SIMPLE S.A.

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
Aktywa trwałe	27 381	24 106	25 257
Wartości niematerialne	266	327	349
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	3 070	4 321	4 079
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	5 704	4 752	5 051
Rzeczowe aktywa trwałe	3 633	1 578	1 195
Należności długoterminowe	261	261	261
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	8 392	8 116	8 116
Udzielone pożyczki długoterminowe	4 541	3 199	4 460
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 223	1 243	1 653
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	291	309	93
Aktywa obrotowe	15 102	19 234	14 643
Zapasy	533	605	686
Należności z tytułu dostaw i usług	12 694	16 443	11 796
Pozostałe należności	621	881	338
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	300	237	614
Udzielone pożyczki	15	0	210
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	939	1 069	999
AKTYWA RAZEM	42 483	43 340	39 899
Kapitał własny	20 926	20 223	18 270
Kapitał podstawowy	4 812	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	13 486	13 481	13 481
Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe	2 628	1 929	-23
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	5 019	3 308	3 116
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	913	1 051	1 173
Rezerwa na świadczenia emerytalne	189	189	162
Długoterminowe pożyczki	1 034	1 105	1 128
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 821	901	591
Zabezpieczenie umowy	62	62	62
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy	16 539	19 810	18 513
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	3 510	2 809	4 830
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	623	493	482
Zobowiązania z tytułu faktoringu	265	586	457
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 020	6 112	3 511
Zobowiązania budżetowe	2 355	3 204	2 399
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	385	71	0
Pozostałe zobowiązania	1 063	1 017	1 414
Rezerwy na zobowiązania	566	168	278
Rezerwa na świadczenia emerytalne	0	0	52
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	958	958	967
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	3 795	4 393	4 123
Suma zobowiązań	21 557	23 118	21 629
PASYWA RAZEM	42 483	43 340	39 899



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

	9 m-cy do 30.09.2019 000' PLN	12 m-cy do 31.12.2018 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2018 000' PLN
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	20 223	19 352	19 352
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	-2 212	-2 212
b) korekty błędów podstawowych			
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	20 223	17 140	17 140
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	4 812	4 812	4 812
1.1. Zmiany kapitału zakładowego			
a) zwiększenia			
b) zmniejszenia			
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	4 812	4 812	4 812
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	13 481	11 632	11 632
4.1. Zmiany kapitału zapasowego			
a) zwiększenia (z tytułu)			
- z podziału zysku (ustawowo)	2 216	2 553	2 553
b) zmniejszenia (z tytułu)			
- pokrycia straty	-2 212	-704	-704
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	13 486	13 481	13 481
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 929	696	-2 916
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, w tym	4 141	3 612	0
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	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	3 612
b) zmniejszenia (z tytułu)	4 141	3 612	3 612
- podziału zysku z lat ubiegłych	2 216	2 553	2 553
- dywidendy	1 925	1 059	1 059
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 212	-704	-704
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	-2 212	-2 212
b) korekty błędów podstawowych			
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 212	-2 916	-2 916
a) zwiększenia			
b) zmniejszenia (z tytułu)	-2 212	-704	-704
- przeniesienie straty	-2 212	-704	-704
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	-2 212	-2 212
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	-2 212	-2 212
8. Wynik netto	2 628	4 141	2 189
a) zysk netto	2 628	4 141	2 189
b) strata netto			
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	20 926	20 223	18 270



Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SIMPLE S.A.

	9 m-cy do 30.09.2019 000' PLN	9 m-cy do 30.09.2018 000' PLN
Zysk (strata) netto	2 628	2 189
Amortyzacja	2 101	1 794
Odsetki zapłacone	-342	-311
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-387	-135
Zmiana stanu rezerw	-138	322
Zmiana stanu zapasów	72	635
Zmiana stanu należności	4 008	4 218
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-3 182	-8 709
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-431	-639
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 328	-637
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	495	135
Wpływy z tytułu odsetek	174	193
Wpływy z tytułu dywidend	390	351
Wpływy z tytułu zwrotu pożyczek	0	2 227
Wydatki na zakup majątku trwałego	-1 052	-2 578
Wydatki inwestycyjne	-1 618	-2 731
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 611	-2 404
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Otrzymane kredyty i pożyczki	616	2 906
Inne wpływy finansowe	0	0
Wypłacone dywidendy	-1 925	-674
Spłata kredytów i pożyczek	0	-71
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-802	-187
Spłata innych zobowiązań finansowych	-321	-1 358
Odsetki	-222	-232
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 654	384
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	62	-2 657
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	237	3 271
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	300	614



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