

# ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku

Data publikacji 30 września 2021 r.



**SIMPLE**

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



## Spis treści

I.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.....	6
II.	PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH.....	6
III.	WPROWADZENIE .....	7
1.	Wybrane dane finansowe.....	7
1.1.	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple .....	7
1.2.	Wybrane dane finansowe Simple S.A. ....	8
1.3.	Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych .....	8
2.	Informacje o Grupie Kapitałowej Simple .....	9
IV.	ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE za pierwsze półrocze roku 2021 .....	13
	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	13
	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	14
	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	15
	Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	16
	PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ...	17
1.	Podstawa sporządzenia .....	17
2.	Oświadczenie zgodności.....	17
3.	Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany.....	19
4.	Szacunki .....	20
5.	Profesjonalny osąd .....	20
6.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	20
7.	Korekty błędów.....	20
	ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....	20
1.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	20
2.	Wartości niematerialne .....	21
3.	Utrata wartości rzeczowych oraz niematerialnych aktywów trwałych z wyłączeniem wartości firmy .....	22
4.	Wartość firmy .....	23
5.	Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych .....	24
6.	Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą .....	24
7.	Zapasy .....	24
8.	Należności handlowe oraz pozostałe należności .....	25



9. Pożyczki i pozostałe należności .....	25
10. Czynne rozliczenia międzyokresowe .....	25
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	25
12. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki .....	26
13. Zobowiązania .....	26
14. Rozliczenia międzyokresowe .....	26
15. Przychody .....	26
16. Koszty operacyjne .....	28
17. Dotacje rządowe i z innego źródła (fundusze UE).....	28
18. Podatek dochodowy.....	29
19. Zysk na jedną akcję .....	30
20. Leasing - Grupa jako leasingobiorca .....	30
NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	33
Nota 1. Struktura geograficzna.....	33
Nota 2. Przychody ze sprzedaży.....	34
Nota 3. Koszty działalności operacyjnej.....	34
Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne.....	35
Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne .....	36
Nota 6. Przychody finansowe.....	36
Nota 7. Koszty finansowe .....	36
Nota 8. Podatek dochodowy.....	36
Nota 9. Inne całkowite dochody.....	37
Nota 10. Zysk przypadający na jedną akcję .....	37
Nota 11. Wartości niematerialne .....	38
Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia.....	39
Nota 13. Wartość firmy .....	39
Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe .....	40
Nota 15. Należności długoterminowe .....	41
Nota 16. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych .....	41
Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	41
Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	41
Nota 19. Zapasy.....	42



Nota 20. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług.....	42
Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe .....	43
Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	43
Nota 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	43
Nota 24 Aktywa przeznaczone do sprzedaży .....	44
Nota 25. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego.....	44
Nota 26. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego .....	44
Nota 27. Rezerwa na świadczenia emerytalne .....	45
Nota 28. Kredyty i pożyczki długoterminowe .....	45
Nota 29. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe.....	46
Nota 30. Zobowiązania z tytułu faktoringu.....	47
Nota 31. Zobowiązania z tytułu leasingu .....	47
Nota 32. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania .....	48
Nota 33. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania.....	49
Nota 34. Zobowiązania z tytułu umów – rozliczenie międzyokresowe przychodów .....	49
Nota 35. Zatrudnienie .....	50
Nota 36. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej .....	51
Nota 37. Zobowiązania warunkowe .....	52
Nota 38. Zdarzenia po dacie bilansu.....	52
Nota 39. Leasing operacyjny.....	52
Nota 40. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	52
Nota 41. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym.....	53
Nota 42. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w raporcie a wcześniej prognozowanymi wynikami.....	53
Nota 43. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi powiązane .....	53
Nota 44. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.....	54
Nota 45. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami oraz umowach ubezpieczenia. ....	54
Nota 46. Umowy w wyniku, których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez akcjonariuszy. ....	54
Nota 47. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach .....	54
Nota 48. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na akcje.....	54



Nota 49. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych .....	55
Nota 50. Działalność zaniechana .....	56
Nota 51. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych .....	56
Nota 52. Sezonowość i cykliczność .....	56
Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....	56
Nota 54. Zarządzanie kapitałem .....	59
Nota 55. Instrumenty finansowe .....	60
V. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI SIMPLE S.A. ....	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
WYBRANE NOTY DO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO SIMPLE S.A. ....	65
Nota 1. Koszty działalności operacyjnej .....	65
Nota 2. Udzielone pożyczki .....	65
Nota 3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki .....	65
Nota 4. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki .....	66



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

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

Zarząd SIMPLE S.A. w składzie Prezes Zarządu - Rafał Wnorowski oraz Wiceprezes Zarządu – Daniel Fryga oświadczają, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz, że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do sformułowania bezstronnego i niezależnego wniosku na temat śródrocznego sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

### **Zarząd:**

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu

## **II. PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH**

Niniejsze skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Simple wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem Simple S.A. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Simple S.A. w dniu 30 września 2021 roku.

### **Zarząd:**

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu

### **Sprawozdanie finansowe przygotowane przez:**

Tomasz Kowalczyk

Dyrektor Finansowy



### III. WPROWADZENIE

Niniejsze skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Rozporządzenie) i obejmuje dane finansowe spółki Simple SA (Spółka, Emitent) oraz podmiotów zależnych tworzących Grupę Kapitałową Simple (Grupa Kapitałowa, Grupa Simple).

Podstawą publikacji niniejszego sprawozdania jest § 60 ust. 1 pkt 2 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 sprawozdania śródrocznego. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie oraz jednostkowe sprawozdania finansowe sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

## 1. Wybrane dane finansowe

### 1.1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020	6 m-cy do 30.06.2020
	000' PLN	000 EUR	000' PLN	000 EUR
Przychody ze sprzedaży	23 118	5 084	20 506	4 617
Zysk z działalności operacyjnej	-2 794	-614	1 892	426
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	-2 982	-656	1 751	394
<b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>	<b>-3 161</b>	<b>-695</b>	<b>1 775</b>	<b>400</b>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 466	542	6 765	1 523
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 979	-655	-1 369	-308
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	981	216	-1 820	-410
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>3 948</b>	<b>868</b>	<b>5 155</b>	<b>1 161</b>
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję	-0,66	-0,14	0,37	0,08

	30.06.2021	30.06.2021	31.12.2020	31.12.2020
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Aktywa trwałe	22 594	4 998	21 053	4 562
Aktywa obrotowe	20 461	4 526	27 301	5 916
Kapitał własny	18 484	4 089	21 645	4 690
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 571	5 435	26 709	5 788



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

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020	6 m-cy do 30.06.2020
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Przychody ze sprzedaży	22 047	4 848	19 677	4 430
Zysk z działalności operacyjnej	-1 955	-430	2 047	461
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	-2 066	-454	1 972	444
<b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>	<b>-2 221</b>	<b>-488</b>	<b>1 985</b>	<b>447</b>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 900	638	7 442	1 676
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 381	-744	-1 853	-417
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 007	221	-2 476	-558
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>2 395</b>	<b>527</b>	<b>3 337</b>	<b>751</b>
	30.06.2021	30.06.2021	31.12.2020	31.12.2020
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Aktywa trwałe	29 181	6 455	27 155	5 884
Aktywa obrotowe	18 502	4 093	25 150	5 450
Kapitał własny	23 469	5 191	25 689	5 567
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 214	5 356	26 616	5 768

## 1.3. Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych

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

kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2021 roku 1 EUR = 4,5208 PLN

kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2020 roku 1 EUR = 4,6148 PLN

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

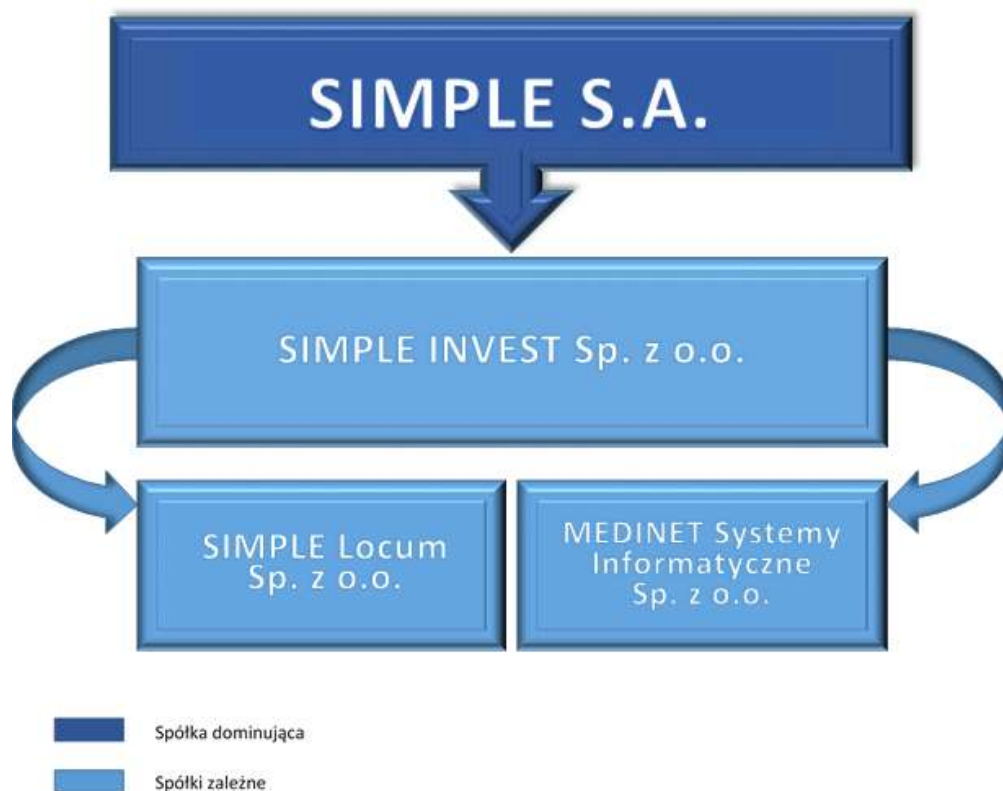
w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku 1 EUR = 4,5472 PLN

w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku 1 EUR = 4,4413 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. (68% udziałów SIMPLE Invest Sp. z o.o. i 32% udziałów SIMPLE S.A. w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów). Na dzień sporządzenia raportu pośredni i bezpośrednio udział w kapitale i głosach spółki wyniósł 100%.

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.

Spółka Softeam Sp. z o.o. nie podlega konsolidacji ze względu na brak kontroli.

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

## **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 150 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, w latach 2016-2017 wspomniane oprogramowanie, stało się również systemem wspomagającym podmioty z branży kolejowej.

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.



## IV. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE za pierwsze półrocze roku 2021

### Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	6 m-cy od 01.01.2021 do 30.06.2021 000'PLN	6 m-cy od 01.01.2020 do 30.06.2020 000'PLN
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>23 118</b>	<b>20 506</b>
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	<b>14 137</b>	<b>12 627</b>
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>8 981</b>	<b>7 879</b>
Koszty sprzedaży	4 430	3 081
Koszty ogólnego zarządu	7 563	3 545
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>-3 012</b>	<b>1 253</b>
Pozostałe przychody	1 865	1 582
Pozostałe koszty	1 648	943
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-2 794</b>	<b>1 892</b>
Przychody finansowe	0	2
Koszty finansowe	188	142
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-2 982</b>	<b>1 751</b>
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	179	-24
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>-3 161</b>	<b>1 775</b>
Przypadający/a na:		
Akcjonariuszy jednostki dominującej	-3 161	1 775
Udziały niekontrolujące	0	0
Inne całkowite dochody	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-3 161</b>	<b>1 775</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję</b>		
Zwykły	-0,66	0,37
Rozwodniony	-0,66	0,37



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>22 594</b>	<b>21 053</b>	<b>20 046</b>
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	5 138	6 163	7 236
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	7 832	4 953	3 519
Wartość firmy	3 120	3 120	3 120
Wartości niematerialne inne	202	284	375
Rzeczowe aktywa trwałe	3 664	3 880	3 698
Należności długoterminowe	407	425	266
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	63	63	63
Inwestycje długoterminowe - pożyczki długoterminowe	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 068	2 046	1 558
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101	119	210
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>20 461</b>	<b>27 301</b>	<b>23 224</b>
Zapasy	340	262	264
Należności z tytułu dostaw i usług	12 195	19 947	14 554
Należności z tytułu umów z klientami	2 606	1 406	1 570
Pozostałe należności	665	865	471
Pozostałe należności - pożyczki krótkoterminowe	5	15	5
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 948	3 480	5 155
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	702	1 326	1 205
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>43 055</b>	<b>48 354</b>	<b>43 270</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>18 484</b>	<b>21 645</b>	<b>18 560</b>
Kapitał podstawowy	4 812	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	18 256	18 256	16 615
Zysk (strata) netto za lata ubiegłe	-1 423	-6 283	-4 642
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-3 161	4 860	1 775
Kapitały własne jednostki dominującej	18 484	21 645	18 560
Kapitały (udziały) niesprawujące kontroli	0	0	0
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>	<b>3 625</b>	<b>3 615</b>	<b>3 516</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 393	1 210	1 160
Rezerwa na świadczenia emerytalne	228	228	249
Kredyty długoterminowe	1 103	1 165	1 228
Pożyczki długoterminowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	902	1 012	817
Pozostałe zobowiązania	0	0	62
<b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>	<b>20 946</b>	<b>23 094</b>	<b>21 194</b>
Krótkoterminowe pożyczki	1 162	1 241	1 540
Krótkoterminowe kredyty bankowe	1 811	286	232
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	491	506	487
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0	-0	24
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 672	4 095	2 524
Zobowiązania budżetowe	3 052	4 222	3 326
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	373	444	33
Pozostałe zobowiązania	1 144	1 273	4 357
Rezerwa na świadczenia emerytalne	26	26	22
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 536	1 292	1 074
Rezerwa na zobowiązania	515	1 450	875
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	7 164	8 259	6 702
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>24 571</b>	<b>26 709</b>	<b>24 711</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>43 055</b>	<b>48 354</b>	<b>43 270</b>



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych i bieżącego roku	Razem	Kapitał mniejszości	Kapitał własny ogółem
	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>Saldo na dzień 01.01.2021</b>	<b>4 812</b>	<b>18 256</b>	<b>-1 423</b>	<b>21 645</b>	<b>0</b>	<b>21 645</b>
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 161</b>	<b>-3 161</b>	<b>0</b>	<b>-3 161</b>
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	-3 161	-3 161	0	-3 161
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Korekty w kapitale mniejszości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tytułu nabycia udziałów	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	0	0	0
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	0	0	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 30.06.2021</b>	<b>4 812</b>	<b>18 256</b>	<b>-4 584</b>	<b>18 484</b>	<b>0</b>	<b>18 484</b>

<b>Saldo na dzień 01.01.2020</b>	<b>4 812</b>	<b>14 345</b>	<b>274</b>	<b>19 432</b>	<b>0</b>	<b>19 432</b>
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 01.01.2020 po zmianach</b>	<b>4 812</b>	<b>14 345</b>	<b>274</b>	<b>19 432</b>	<b>0</b>	<b>19 432</b>
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 860</b>	<b>4 860</b>	<b>0</b>	<b>4 860</b>
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	4 860	4 860	0	4 860
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	<b>0</b>	<b>3 911</b>	<b>-6 557</b>	<b>-2 647</b>	<b>0</b>	<b>-2 647</b>
Korekty w kapitale mniejszości	0	0	0	0	0	0
Korekty z tytułu nabycia udziałów	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	-2 647	-2 647	0	-2 647
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	3 911	-3 911	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 31.12.2020</b>	<b>4 812</b>	<b>18 256</b>	<b>-1 423</b>	<b>21 645</b>	<b>0</b>	<b>21 645</b>

<b>Saldo na dzień 01.01.2020</b>	<b>4 812</b>	<b>14 345</b>	<b>274</b>	<b>19 432</b>	<b>0</b>	<b>19 432</b>
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 775</b>	<b>1 775</b>	<b>0</b>	<b>1 775</b>
Zysk (strata) za rok obrotowy	0	0	1 775	1 775	0	1 775
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	<b>0</b>	<b>2 270</b>	<b>-4 917</b>	<b>-2 647</b>	<b>0</b>	<b>-2 647</b>
Korekty w kapitale mniejszości	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	-2 647	-2 647	0	-2 647
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0	2 270	-2 270	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 30.06.2020</b>	<b>4 812</b>	<b>16 615</b>	<b>-2 868</b>	<b>18 560</b>	<b>0</b>	<b>18 560</b>



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	6 m-cy do 30.06.2021 000'PLN	6 m-cy do 30.06.2020 000'PLN
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 161</b>	<b>1 775</b>
Zysk (strata) mniejszości	0	0
Amortyzacja	1 521	2 012
Odsetki zapłacone	188	142
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-7	2
Zmiana stanu rezerw	-508	147
Zmiana stanu zapasów	-79	49
Zmiana stanu należności	6 780	3 682
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-1 793	-2 658
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-475	1 614
Inne korekty	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>2 466</b>	<b>6 765</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	22	0
Wpływy z dywidend	0	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	3 001	1 369
Wydatki inwestycyjne	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-2 979</b>	<b>-1 369</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Otrzymane kredyty i pożyczki	1 445	1 540
Inne wpływy finansowe	0	0
Nabycie udziałów własnych	0	0
Dywidendy wypłacone	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	63	2 896
Wykup obligacji	0	0
Spłata innych zobowiązań finansowych	0	119
Spłata zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	213	202
Odsetki	188	142
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>981</b>	<b>-1 820</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>468</b>	<b>3 576</b>
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 480	1 578
<b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>3 948</b>	<b>5 155</b>





## PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29.03.2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity: Dz. U. 2018 poz. 757), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Simple za okres od 01.01.2021 roku do 30.06.2021 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Półroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy Simple oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Niniejsze półroczne skonsolidowane 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 ('000 PLN), chyba że w konkretnych przypadkach podano inaczej.

### 2. Oświadczenie zgodności

Niniejsze skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w szczególności zgodnie z wymaganiami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 r. poz.757). MSSF obejmują standardy i interpretacje Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Simple obejmujące okres sześciu miesięcy od 01.01.2021 do 30.06.2021 roku, jak również dane porównawcze za okres od 01.01.2020 do 30.06.2021 roku.

Przy sporządzaniu tego sprawozdania finansowego Grupa Simple zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020.

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

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

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 roku (data wygaśnięcia tymczasowego



zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później),

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

#### **4. Szacunki**

W niniejszym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zastosowane przez Grupę istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach były takie same jak opisane w poszczególnych notach objaśniających do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2020.

#### **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 30.06.2021 roku wartość należności z tytułu umów wyniosła 2 606 tys. PLN

Na dzień 30.06.2021 roku wartość zobowiązań z tytułu umów wyniosła 1 927 tys. PLN

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

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

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

#### **7. Korekty błędów**

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 roku do 30.06.2021 roku nie dokonano korekt dotyczących poprzednich okresów.

### **ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

#### **1. Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem



i przystosowaniem składnika majątku do stanu użytkowania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

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

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

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

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

## 2. Wartości niematerialne

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

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

### **Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę**

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

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



- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

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

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

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

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

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

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

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

pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

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

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

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

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

#### 4. Wartość firmy

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 7. Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalane są metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkowa cena sprzedaży





zapasów pomniejszona o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji/wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

## 8. Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

### Odpis aktualizujący należności

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

## 9. Pożyczki i pozostałe należności

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

## 10. Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

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

## 11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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



## 12. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

## 13. Zobowiązania

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

### Transakcje i pozycje w walutach obcych

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

## 14. Rozliczenia międzyokresowe

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

## 15. Przychody

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

## **Przychody ze sprzedaży**

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

### *Wymogi identyfikacji umowy z klientem*

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

### *Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia*

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

### *Określenie ceny transakcyjnej*

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

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

### *Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia*

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

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

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



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

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

### **Odsetki**

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

### **Dywidendy**

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

## **16. Koszty operacyjne**

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

### **Odsetki**

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

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

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

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

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

Pomoc rządowa otrzymana w formie pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie kapitału obrotowego/pokrycie kosztów bądź strat ujmuje się w wyniku w części podlegającej umorzeniu w chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Emitent spełni konieczne warunki takiego umorzenia. Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustaloną z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

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

## 18. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

## 19. Zysk na 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.

## 20. Leasing - Grupa jako leasingobiorca

### **Identyfikacja leasingu**

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

W momencie zawarcia nowej umowy, Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli 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 segmenty geograficzne stanowią sprzedaż na terenie kraju, która obejmuje 100% przychodów Grupy.

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Przychody ze sprzedaży		
- kraj	23 118	20 506
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>23 118</b>	<b>20 506</b>
Koszty sprzedaży		
- kraj	14 137	12 627
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>14 137</b>	<b>12 627</b>
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		
- kraj	8 981	7 879
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>8 981</b>	<b>7 879</b>

Ze względu na rodzaj sprzedaży, Grupa Simple wyróżnia podział na przychody ze sprzedaży usług produktów oraz towarów. Przychody ze sprzedaży, koszty oraz wynik na sprzedaży według segmentów gospodarczych przedstawia się następująco

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Sprzedaż usług i produktów	21 996	19 525
Sprzedaż towarów	1 122	981
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>23 118</b>	<b>20 506</b>
Koszty sprzedaży usług i produktów	13 507	11 926
Koszty sprzedaży towarów	630	701
<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>14 137</b>	<b>12 627</b>
Zysk (strata) brutto na sprzedaży usług i produktów	8 489	7 599
Zysk (strata) brutto na sprzedaży towarów	492	280
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>8 981</b>	<b>7 879</b>



## Nota 2. Przychody ze sprzedaży

Przychody operacyjne w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2021 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

	6 m-cy do 30.06.2021 '000 PLN	6 m-cy do 30.06.2020 '000 PLN
<b>Przychody</b>		
- ze sprzedaży produktów własnych	8 033	7 078
- ze sprzedaży usług do produktów własnych	11 592	9 949
- ze sprzedaży usług administracyjno księgowych	0	0
- związane z szacowaniem kontraktów długoterminowych	1 565	-883
- ze sprzedaży usług związanych ze sprzętem	107	51
- ze sprzedaży usług związanych z licencjami obcymi	699	3 330
- ze sprzedaży towarów - sprzętu oraz licencji obcych	1 122	981
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>23 118</b>	<b>20 506</b>

## Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie od 01.01.2021 roku do 30.06.2021 roku oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

	6 m-cy do 30.06.2021 '000 PLN	6 m-cy do 30.06.2020 '000 PLN
Amortyzacja	1 521	2 012
Zużycie materiałów i energii	357	415
Usługi obce	12 537	6 993
Podatki i opłaty	50	33
Wynagrodzenia	9 148	7 507
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 727	1 523
Pozostałe koszty	161	69
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	630	701
<b>Razem</b>	<b>26 130</b>	<b>19 253</b>
W tym:		
Koszt własny sprzedaży	14 137	12 627
Koszty sprzedaży	4 430	3 081
Koszty ogólnego zarządu	7 563	3 545

### a. Analiza kosztów amortyzacji

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



	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Amortyzacja środków trwałych	403	375
Amortyzacja wartości niematerialnych	92	91
Amortyzacja prac rozwojowych	1 025	1 546
<b>Razem</b>	<b>1 521</b>	<b>2 012</b>

#### b. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

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

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Wynagrodzenia	9 148	7 507
Ubezpieczenia społeczne	1 583	1 360
Szkolenia pracowników	15	79
Odpis ZFŚS	0	0
Opieka medyczna i Benefit	68	81
Składki na PPK	49	0
Inne, w tym rezerwy	12	3
<b>Razem</b>	<b>10 875</b>	<b>9 030</b>

#### Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne

Struktura pozostałych przychodów w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2021 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Przychody ze sprzedaży majątku trwałego	23	0
Przychody z refakturowania	167	127
Otrzymane odszkodowania	0	0
Zwrot kosztów sądowych, kosztów postępowań i ubezpieczeń	20	14
Odpis przedawnionych zobowiązań	0	22
Przychody z tytułu udziału w zyskach jedn.stowarzyszonych	571	449
Rozwiązane rezerwy	1 002	0
Umorzone pożyczki	79	950
Pozostałe	3	19
<b>Razem</b>	<b>1 865</b>	<b>1 582</b>



### Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne

Struktura pozostałych kosztów w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2021 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Koszty z refaktur	95	51
Nie planowane odpisy amortyzacyjne	16	2
Odszkodowania, kary i koszty sądowe	28	5
Postępowania odwoławcze w KIO	119	20
Darowizny przekazane	0	115
Odpis aktualizujący należności	1 111	716
Odpis aktualizujący zapasów	69	0
Rezerwy	180	0
Pozostałe	30	34
<b>Razem</b>	<b>1 648</b>	<b>943</b>

### Nota 6. Przychody finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2021 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Odsetki uzyskane z tytułu pożyczek i lokat	0	2
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

### Nota 7. Koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2021 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Odsetki od zobowiązań handlowych	43	0
Odsetki budżetowe	0	0
Odsetki od kredytów	122	116
Odsetki od pożyczek	0	0
Odsetki od rat leasingowych	20	21
Odsetki od transakcji inwestycyjnych i finansowych	0	0
Różnice kursowe	0	0
Pozostałe	3	6
<b>Razem</b>	<b>188</b>	<b>142</b>

### Nota 8. Podatek dochodowy



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

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Podatek dochodowy bieżący	19	44
Podatek dochodowy odroczonego	160	-69
<b>Razem</b>	<b>179</b>	<b>-24</b>

### Nota 9. Inne całkowite dochody

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od dnia 01.01.2021 roku do 30.06.2021 roku jak również w okresie porównawczym w Grupie nie odnotowano innych całkowitych dochodów.

### Nota 10. Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 30.06.2021 tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 30.06.2020 tworzyło 4 812 160 akcji i dzieliło się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN
Zysk (strata) przypadająca na akcjonariuszy	-3 161	1 775
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 812
<b>Razem zysk na 1 akcję [w PLN]</b>	<b>-0,66</b>	<b>0,37</b>



## Nota 11. Wartości niematerialne

	Programy i Licencje	Koszty Prac Rozwojowych	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2020</b>			
Wartość brutto	1 058	26 921	27 979
Umorzenie	618	18 139	18 757
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>440</b>	<b>8 782</b>	<b>9 222</b>
<b>okres 01.01-30.06.2020</b>			
Wartość księgowa netto	440	8 782	9 222
Zwiększenia	26	0	26
Amortyzacja	91	1 546	1 637
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>375</b>	<b>7 236</b>	<b>7 611</b>
<b>Stan na 30.06.2020</b>			
Wartość brutto	1 084	26 921	28 005
Dotychczasowe umorzenie	709	19 685	20 394
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>375</b>	<b>7 236</b>	<b>7 611</b>
<b>okres 01.01-31.12.2020</b>			
Wartość księgowa netto	440	8 782	9 222
Zwiększenia	36	298	334
Amortyzacja	191	2 917	3 108
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>284</b>	<b>6 163</b>	<b>6 447</b>
<b>Stan na 31.12.2020</b>			
Wartość brutto	1 093	27 219	28 312
Dotychczasowe umorzenie	809	21 056	21 865
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>284</b>	<b>6 163</b>	<b>6 447</b>
<b>okres 01.01-30.06.2021</b>			
Wartość księgowa netto	284	6 163	6 447
Zwiększenia	13	0	13
Amortyzacja	95	1 025	1 120
Zbycie	0	0	0
Umorzenie	0	0	0
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>202</b>	<b>5 138</b>	<b>5 340</b>
<b>Stan na 30.06.2021</b>			
Wartość brutto	297	6 163	6 460
Umorzenie dotychczasowe	95	1 025	1 120
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>202</b>	<b>5 138</b>	<b>5 340</b>



## Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia

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

Wartość tych projektów na dzień 30.06.2021 roku aktywowanych w

Łączna wartość Prac Rozwojowych Grupy na dzień bilansowy wynosiła 7 832 tys. PLN.

Syntetyczne dane w obszarze Prac Rozwojowych przedstawia poniższa tabela.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000'PLN
Wartości Niematerialne w toku wytworzenia			
- koszty nie zakończonych prac rozwojowych z BO	4 953	2 296	2 296
- zakończone PR w okresie sprawozdawczym przeniesione do WN	0	-298	0
- wartość kontynuowanych PR w okresie sprawozdawczym	2 879	2 955	1 223
<b>Razem</b>	<b>7 832</b>	<b>4 953</b>	<b>3 519</b>

## Nota 13. Wartość firmy

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



## Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Wypożyczenie	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2020</b>					
Wartość brutto	3 076	2 340	3 129	54	8 599
Umorzenie	721	2 028	1 963	26	4 738
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 356</b>	<b>312</b>	<b>1 165</b>	<b>28</b>	<b>3 861</b>
<b>okres 01.01-30.06.2020</b>					
Wartość księgowa netto	2 356	312	1 165	28	3 861
Zwiększenia	184	86	0	0	269
Amortyzacja	81	141	149	6	376
Zbycie	63	16	0	0	79
Umorzenie	7	16	0	0	23
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 403</b>	<b>256</b>	<b>1 017</b>	<b>22</b>	<b>3 698</b>
<b>Stan na 30.06.2020</b>					
Wartość brutto	3 197	2 409	3 129	54	8 789
Dotychczasowe umorzenie	794	2 153	2 112	32	5 091
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 403</b>	<b>256</b>	<b>1 017</b>	<b>22</b>	<b>3 698</b>
<b>okres 01.01-31.12.2020</b>					
Wartość księgowa netto	2 356	312	1 165	28	3 861
Zwiększenia	184	484	345	35	1 048
Amortyzacja	165	398	311	13	887
Zbycie	63	16	639	0	718
Umorzenie	7	17	552	0	577
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 319</b>	<b>399</b>	<b>1 112</b>	<b>50</b>	<b>3 880</b>
<b>Stan na 31.12.2020</b>					
Wartość brutto	3 197	2 807	2 835	89	8 928
Umorzenie dotychczasowe	878	2 408	1 722	39	5 048
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 319</b>	<b>399</b>	<b>1 112</b>	<b>50</b>	<b>3 880</b>
<b>okres 01.01-30.06.2021</b>					
Wartość księgowa netto	2 319	399	1 112	50	3 880
Zwiększenia	90	144	0	0	234
Amortyzacja	83	209	135	8	435
Zbycie	1	0	78	0	79
Umorzenie	0	1	62	0	63
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 324</b>	<b>335</b>	<b>962</b>	<b>42</b>	<b>3 664</b>
<b>Stan na 30.06.2021</b>					
Wartość brutto	3 286	2 952	2 757	89	9 083
Umorzenie dotychczasowe	961	2 616	1 795	47	5 420
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>2 324</b>	<b>335</b>	<b>962</b>	<b>42</b>	<b>3 664</b>





### Nota 15. Należności długoterminowe

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

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

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Kaucje i wadia	35	53	15
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy	371	371	251
<b>Razem</b>	<b>407</b>	<b>425</b>	<b>266</b>

### Nota 16. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych

Poniższa tabela przedstawia wartość inwestycji długoterminowych Grupy Simple.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
EQ System Technology Sp. z o.o.	10	10	10
Softem Sp. z o.o.	53	53	53
<b>Razem inwestycje</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>63</b>

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

Na dzień bilansowy 30.06.2021 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 2 068 tys. PLN.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
z tytułu rezerw na świadczenia emerytalne	48	48	51
z tytułu rezerw na wynagrodzenia	84	276	0
z tytułu rezerw na świadczenia urlopowe	292	245	204
z tytułu odpisu na towary w magazynie	9	9	18
z tytułu rezerw na pozostałe koszty	38	5	169
z tytułu odpisu na wątpliwe należności	514	318	211
z tytułu straty podatkowej	709	709	598
z tytułu ZFŚS	0	0	0
środki trwałe	0	0	0
z tytułu przychodów odroczonego w czasie	373	435	307
<b>Razem</b>	<b>2 068</b>	<b>2 046</b>	<b>1 558</b>

### Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe są to koszty przyszłych okresów wynikające z zawartych umów gwarancji/polis ubezpieczenia dotyczących realizowanych kontraktów przypadające na okres powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego 30.06.2021 roku.



	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Rozliczenia kosztów powyżej 12 miesięcy	101	119	210
<b>Razem</b>	<b>101</b>	<b>119</b>	<b>210</b>

### Nota 19. Zapasy

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

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Materiały	15	11	6
Sprzęt komputerowy	205	131	138
Licencje obce do odsprzedaży	120	120	120
<b>Razem</b>	<b>340</b>	<b>262</b>	<b>264</b>

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

Poniżej zaprezentowano należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 30.06.2021 roku oraz okresu porównawczego 2020 roku, która jest podstawą do tworzenia odpisów aktualizacyjnych wartości należności na zasadach ogólnych. Należności z tytułu umów z klientami, dla których przychód jest rozpoznawany w czasie na dzień 30.06.2021 roku stanowią wartość 2 606 tys. PLN.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Należności handlowe brutto	15 369	22 010	16 022
Należności z tytułu wyceny kontraktów	2 606	1 406	1 570
odpisy aktualizujące wartość należności	-3 174	-2 063	-1 467
<b>Należności razem (netto)</b>	<b>14 800</b>	<b>21 353</b>	<b>16 124</b>

#### a. Planowane wpływy – analiza należności niewymagalnych

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
płatne do 1 miesiąca	4 016	6 389	5 066
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	5 226	8 709	3 679
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	888	1 246	930
płatne od 6 m-cy do 1 roku	950	1 149	1 022
płatne powyżej 1 roku	196	292	510
należności wymagalne	4 092	4 224	4 813
należności z tytułu wyceny kontraktów	2 606	1 406	1 570
<b>Należności razem (brutto)</b>	<b>17 974</b>	<b>23 416</b>	<b>17 591</b>
odpisy aktualizujące wartość należności	-3 174	-2 063	-1 467
<b>Należności razem (netto)</b>	<b>14 800</b>	<b>21 353</b>	<b>16 124</b>



## b. Wiekowanie należności – analiza należności wymagalnych

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
do 1 miesiąca	346	689	1 015
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	267	316	1 171
od 3 miesięcy do 6 m-cy	154	36	178
od 6 m-cy do 1 roku	206	1 134	638
powyżej 1 roku	3 119	2 050	1 811
<b>Należności wymagalne razem</b>	<b>4 092</b>	<b>4 224</b>	<b>4 813</b>

### Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe

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

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Zapłacone kaucje	1	1	22
Zapłacone wadia	0	0	70
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania	15	15	174
Należności z tytułu podatków	124	320	202
Należności od pracowników	3	6	3
Należności pozostałe	0	0	0
Należności od instytucji rządowych	522	522	0
<b>Razem</b>	<b>665</b>	<b>865</b>	<b>471</b>

### Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	3 948	3 480	5 155
<b>Razem</b>	<b>3 948</b>	<b>3 480</b>	<b>5 155</b>

### Nota 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30.06.2021 oraz na koniec okresów porównawczych dotyczą w szczególności kosztów przedpłaconych usług, prenumerat, ubezpieczeń oraz zakupionych na własne potrzeby Wartości Niematerialnych nie wprowadzonych jeszcze do ewidencji. Pozycje te zebrane są w poniższej tabeli.



	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Przedpłacone usługi przyszłych okresów	568	659	678
przyszłe Wartości Niematerialne	0	391	391
Prenumeraty	2	4	3
Ubezpieczenie majątku	109	137	105
Zawieszono koszty odwołań	0	135	29
Inne koszty przyszłych okresów	22	0	0
<b>Razem</b>	<b>702</b>	<b>1 326</b>	<b>1 205</b>

#### Nota 24 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 30.06.2021 roku Grupa nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

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

Kapitał zakładowy na dzień 30.06.2021 roku wynosił 4 812 160,00 zł. Na kapitał składa się 4 812 160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Kapitał zakładowy</b>			
Liczba udziałów	4 812	4 812	4 812
Wartość nominalna jednego udziału	0,001	0,001	0,001
<b>Razem</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Zysk (strata) netto bieżącego okresu	-3 161	4 860	1 775
<b>Zysk (strata) netto bieżącego okresu</b>	<b>-3 161</b>	<b>4 860</b>	<b>1 775</b>

#### Nota 26. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Grupa na dzień 30.06.2021 roku wykazała rezerwę w wysokości 1 393 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Różnica bilansowa w środkach trwałych	888	939	857
Wycena bilansowa przychodów zgodnie z MSSF 15	502	267	298
Inne	3	4	6
<b>Razem</b>	<b>1 393</b>	<b>1 210</b>	<b>1 160</b>



## Nota 27. 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 30.06.2021 roku wartość rezerw nie była aktualizowana. Grupa dokonuje wyceny aktuarialnej rezerw długoterminowych na koniec każdego roku obrotowego. Ostatnia aktualizacja miała miejsce 31.12.2020

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Świadczenia po okresie zatrudnienia	228	228	249
<b>Razem</b>	<b>228</b>	<b>228</b>	<b>249</b>

## Nota 28. Kredyty i pożyczki długoterminowe

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Kredyt hipoteczny Simple Locum Sp. z o.o.	1 103	1 165	1 228
<b>Razem</b>	<b>1 103</b>	<b>1 165</b>	<b>1 228</b>

Na dzień bilansowy wartość kredytu przypadającego do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego wynosi 1 103 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 balco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez kredytobiorcę poręczony przez Simple S.A.

W maju 2021 złożono wniosek o zmianę kwoty hipoteki na 6 800 000,00 PLN.



## Nota 29. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Kredyty w banku ING</b>			
Kredyt Simple S.A.	0	0	0
Kredyt Simple Invest	0	0	0
<b>Kredyty w banku Pekao BP S.A.</b>			
Kredyt Medinet	0	0	0
<b>Kredyty w banku Millennium</b>			
Kredyt hipoteczny Simple Locum	125	125	125
Kredyt w rachunku bieżącym Simple S.A.	1 524	0	0
Kredyt obrotowy Simple S.A.	0	0	0
Kredyt Medinet	161	161	107
Pożyczka z PFR w ramach tarczy 2.0	1 162	1 241	1 540
<b>Razem</b>	<b>2 973</b>	<b>1 528</b>	<b>1 772</b>

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

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

Na dzień 30.06.2021 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **1 524 tys** PLN.

### b. Kredyt obrotowy w Banku Millennium - Medinet

21.03.2019 została podpisana pomiędzy Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., a bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 12639/19/308/03 o kredyt w rachunku bieżącym. Limit wynosi 200 tys. PLN. Aneksem z dnia 19.05.2021 umowę przedłużono do 23.05.2022. Na dzień bilansowy zadłużenie z tytułu tej umowy wynosiło **161 tys.** PLN

### c. Kredyt hipoteczny w banku Millennium – Simple Locum

Kredyt hipoteczny został opisany w nocie nr 28. Na dzień 30.06.2021 jako kredyt krótkoterminowy została wykazana jego część przypadająca do spłaty w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie **125 tys.** PLN. Szczegółowe dane dotyczące tego kredytu zostały opisane w nocie nr 28 – Kredyty i pożyczki długoterminowe.

### d. 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 30.06.2021 obowiązywał limit kredytowy w wysokości 2 000 000,00 PLN. Kredyt zgodnie z warunkami umowy może być przeznaczony wyłącznie na finansowanie bieżącej działalności i ma zostać spłacony do dnia 26.05.2022

Na dzień 30.06.2021 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **0** PLN.



#### e. Pożyczka z PFR

Grupa skorzystała ze wsparcia oferowanego w ramach tarczy antykryzysowej i otrzymała trzy pożyczki z Polskiego Funduszu Rozwoju w łącznej kwocie 2 490 tys. PLN. Pożyczki zostały rozliczone w czerwcu i lipcu 2021 roku. Z uwagi na spełnienie warunków ustawowych część pożyczki została umorzona, a pozostała część w wysokości **1 162 tys.** PLN została rozłożona na 24 miesięczne raty.

#### Nota 30. Zobowiązania z tytułu faktoringu

W lipcu 2020 zakończono umowę faktoringową z dnia 23.05.2016 zawartą z firmą Idea Money S.A. Na dzień 30.06.2021 roku Grupa nie posiada zobowiązań faktoringowych.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
płatne do 1 miesiąca	0	0	24
płatne od 1 miesiąca do 2 miesięcy	0	0	0
płatne od 2 miesięcy do 3 miesięcy	0	0	0
płatne od 3 miesięcy do 4 miesięcy	0	0	0
płatne od 4 miesięcy do 5 miesięcy	0	0	0
płatne od 5 miesięcy do 6 miesięcy	0	0	0
płatne powyżej 6 miesięcy	0	0	0
wymagalne	0	0	0
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24</b>

#### Nota 31. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Oplaty leasingowe (łącznie z odsetkami)</b>			
<b>w okresie 1 roku, w tym</b>	<b>533</b>	<b>550</b>	<b>526</b>
płatne od 1 miesiący do 3 miesięcy	164	184	103
płatne od 4 miesięcy do 6 miesięcy	158	113	104
płatne od 7 miesięcy do 9 miesięcy	105	153	242
płatne od 10 miesięcy do 12 miesięcy	106	100	77
<b>w okresie 2-go roku</b>	<b>544</b>	<b>611</b>	<b>311</b>
<b>w okresie 3-go roku</b>	<b>245</b>	<b>280</b>	<b>376</b>
<b>w okresie 4-go roku</b>	<b>84</b>	<b>76</b>	<b>82</b>
<b>powyżej 4-go roku</b>	<b>135</b>	<b>166</b>	<b>171</b>
<b>Razem</b>	<b>1 541</b>	<b>1 683</b>	<b>1 466</b>
Przyszłe koszty odsetkowe	-149	-166	-162
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, w tym</b>	<b>1 392</b>	<b>1 517</b>	<b>1 304</b>
krótkoterminowa (do jednego roku)	491	505	487
długoterminowa (powyżej jednego roku)	902	1 012	817



### Nota 32. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Na dzień 30.06.2021 roku oraz w okresach porównawczych zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Zobowiązania handlowe</b>	<b>3 672</b>	<b>4 095</b>	<b>2 524</b>
- z tytułu dostaw i usług	3 634	4 095	2 178
- z tytułu dostaw niefakturowanych	37	0	345
<b>Zobowiązania budżetowe</b>	<b>3 426</b>	<b>4 666</b>	<b>3 359</b>
- VAT	1 736	2 869	1 973
- PIT	256	300	357
- CIT	373	444	33
- ZUS	1 038	1 031	995
- PPK	17	0	0
- Inne	5	22	1
<b>Zobowiązania pozostałe</b>	<b>1 144</b>	<b>1 273</b>	<b>4 357</b>
- Zobowiązania z tytułu wypłat z zysku	34	152	2 849
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	989	976	1 253
- Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	0	0	0
- Rozliczenia z pracownikami	1	1	1
- ZFŚS	120	144	253
- Pozostałe	0	0	0
<b>Zobowiązania razem (netto)</b>	<b>8 242</b>	<b>10 034</b>	<b>10 239</b>





#### a. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
płatne do 1 miesiąca	2 213	3 468	887
płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy	38	-47	390
płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy	20	15	69
płatne od 6 m-cy do 1 roku	1	41	17
płatne powyżej 1 roku	1	0	1
zobowiązania wymagalne	1 361	617	814
dostawy nefakturowane	37	0	345
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>3 672</b>	<b>4 095</b>	<b>2 524</b>

#### b. Zobowiązania wymagalne

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
do 1 miesiąca	575	412	267
od 1 miesiąca do 3 miesięcy	720	67	93
od 3 miesięcy do 6 m-cy	66	31	103
od 6 m-cy do 1 roku	0	34	170
powyżej 1 roku	0	74	181
<b>Zobowiązania wymagalne razem</b>	<b>1 361</b>	<b>617</b>	<b>814</b>

#### Nota 33. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

Na dzień 30.06.2021 roku oraz w okresach porównawczych krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Rezerwa na inne koszty	71	171	875
Rezerwa na wynagrodzenia	444	1 279	0
Rezerwa na świadczenie emerytalne	26	26	22
Rezerwa na świadczenie urlopowe	1 536	1 292	1 074
<b>Razem</b>	<b>2 077</b>	<b>2 767</b>	<b>1 971</b>

#### Nota 34. Zobowiązania z tytułu umów – rozliczenie międzyokresowe przychodów

Przychody przyszłych okresów, są to kwoty zafakturowanych usług realizowanych w przyszłości przypadających na okresy po dniu bilansowym 30.06.2021 roku.



	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	7 164	8 259	6 702
- w tym z tytułu wyceny kontraktów	1 615	2 292	1 427
<b>Razem</b>	<b>7 164</b>	<b>8 259</b>	<b>6 702</b>

### Nota 35. Zatrudnienie

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

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Usługi	114	107	113
Sprzedaż i Marketing	31	29	28
Produkcja	95	86	67
Administracja	21	19	21
<b>Pracownicy razem</b>	<b>261</b>	<b>241</b>	<b>229</b>



### Nota 36. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Zarząd jednostki dominującej Simple S.A.</b>			
Rafał Wnorowski	1 143	1 203	536
Michał Siedlecki	50	528	242
Daniel Fryga	684	773	336
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>1 877</b>	<b>2 504</b>	<b>1 114</b>

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Rada Nadzorcza Simple S.A.</b>			
Przewodniczący Adam Wojacki	17	104	53
Wiceprzewodniczący Bogusław Mitura	16	94	48
Sekretarz Zbigniew Strojnowski	15	89	45
Członek Paweł Zdunek	13	78	40
Członek Marcei Malicki	0	42	40
Członek Tomasz Zdunek	13	78	40
Przewodniczący Edwin Manten	0	0	0
Wiceprzewodniczący Ramon Zanders	0	0	0
Sekretarz Maciej Różycki	0	0	0
Członek Christian Guy Gaunt	0	0	0
Członek Kenneth Anthony Morgan	0	0	0
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>74</b>	<b>485</b>	<b>266</b>

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Zarząd Simple Locum</b>			
Prezes Zarządu Michał Siedlecki	0	0	0
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Zarząd Spółki zależnej Simple Locum nie pobierał w roku 2021 ani w roku 2020 wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Zarząd Medinet Systemy Informatyczne</b>			
Prezes Zarządu Marek Dynowski	65	94	51
Wiceprezes Zarządu Daniel Fryga	30	180	90
Wiceprezes Zarządu Monika Firlej	4		
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>99</b>	<b>274</b>	<b>141</b>

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	'000 PLN
<b>Zarząd Simple Invest</b>			
Prezes Zarządu Rafał Wnorowski	0	0	0
Wiceprezes Zarządu Michał Siedlecki	0	0	0
<b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Zarząd Spółki zależnej Simple Invest nie pobierał w roku 2021 ani w roku 2020 wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji.



### **Nota 37. Zobowiązania warunkowe**

Na dzień 30.06.2021 roku w Grupie Simple poza opisanymi powyżej w nocie nr 28 nie występują zobowiązania warunkowe.

### **Nota 38. Zdarzenia po dacie bilansu.**

27.09.2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Simple S.A. podjęło m.in. uchwałę nr 17 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego SIMPLE S.A. o nie mniej niż 11.538.462,00 PLN oraz nie więcej niż 23.076.924,00 PLN poprzez emisję nowych akcji imiennych.

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

### **Nota 39. Leasing operacyjny**

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

### **Nota 40. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Wykaz spółek zależnych i powiązanych z Simple S.A. został przedstawiony w nocie 16. W okresie od 01.01.2020 roku do 30.06.2021 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. oraz podmioty od niego zależne nie zawierały innych transakcji, które odbiegałyby od typowych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami Grupy Kapitałowej na warunkach rynkowych. Transakcje odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości na warunkach rynkowych.

Nie utworzono odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych od podmiotów powiązanych.

Niżej przedstawiono wartości transakcji z jednostkami powiązаныmi i stowarzyszonymi



	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	'000 PLN	'000 PLN	000'PLN
<b>Przychody od jednostek zależnych i pozostałych</b>			
- zależnych	1 962	3 883	1 921
- stowarzyszonych	1 304	2 765	1 230
<b>Razem</b>	<b>3 266</b>	<b>6 648</b>	<b>3 151</b>
<b>Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych</b>			
- zależnych	3 200	3 884	1 922
- stowarzyszonych	829	2 575	794
<b>Razem</b>	<b>4 029</b>	<b>6 459</b>	<b>2 716</b>
<b>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>			
- zależnych	194	318	435
- stowarzyszonych	232	336	73
<b>Razem</b>	<b>426</b>	<b>654</b>	<b>508</b>
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>			
- zależnych	1 432	318	435
- stowarzyszonych	150	895	142
<b>Razem</b>	<b>1 582</b>	<b>1 214</b>	<b>577</b>
<b>Zobowiązania z tytułu pożyczek</b>			
- zależnych	3 354	2 890	2 578
<b>Razem</b>	<b>3 354</b>	<b>2 890</b>	<b>2 578</b>
<b>Należności z tytułu pożyczek</b>			
- zależnych	3 354	2 890	2 578
<b>Razem</b>	<b>3 354</b>	<b>2 890</b>	<b>2 578</b>

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

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 roku do 30.06.2021 jak również w okresie porównawczym roku Emitent nie dokonał emisji papierów wartościowych.

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

Zarząd Grupy Simple nie publikował prognoz wyników na rok 2021 roku oraz okresów przyszłych.

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

Według informacji posiadanych przez Zarząd Grupy Simple na 30.06.2021 roku osoby zarządzające lub nadzorujące lub ich współmałżonkowie, krewni i powinowaci do drugiego stopnia, przysposobieni lub przysposabiający oraz inne osoby, z którymi są oni powiązani osobiście, nie posiadały żadnych udzielonych przez Spółki należące do Grupy lub podmioty od niej zależne lub z nią powiązane



niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz tych Spółek lub podmiotów od niej zależnych i stowarzyszonych.

**Nota 44. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi**

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

**Nota 45. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami oraz umowach ubezpieczenia.**

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

Simple S.A. zawarła na rok 2021 Umowę Ubezpieczenia na 9 mln od Odpowiedzialności Cywilnej oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki. Simple Locum Sp. z o.o. zawarła na rok 2020 Umowę Ubezpieczenia nieruchomości oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki. Invest Sp. z o.o. zawarła na rok 2021 Umowę Ubezpieczenia na cały majątek Spółki. Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. zawarła na rok 2021 Umowę Ubezpieczenia na cały majątek Spółki.

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

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

**Nota 47. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach**

W okresie sprawozdawczym Grupa Simple nie udzieliła żadnych poręczeń oraz gwarancji poza gwarancjami ubezpieczeniowymi udzielonymi klientom Grupy do prowadzonych kontraktów, których wartość na dzień bilansowy 30.06.2021 roku wynosi 4 078 tys. PLN.

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

Informację o podziale zysków za lata 2019 oraz 2020 i kwocie przeznaczonej na wypłatę dywidendy przedstawia poniższa tabela



	uchwała	Dywidenda 000' PLN	PLN 1 akcję	Kapitał zapasowy	Pokrycie straty
<b>Simple S.A.</b>					
rok 2019	nr 7 z 30.06.2020	2 647	0,55	2 270	
rok 2020	nr 9 z 24.06.2021	0	0,00	5 121	
<b>Simple Locum</b>					
rok 2019	nr 6 z 28.07.2020			85	
rok 2020	nr 6 z 07.09.2021			113	
<b>Medinet</b>					
rok 2019	nr 4 z 28.07.2020			10	
rok 2020	brak				
<b>Invest</b>					
rok 2019	nr 7 z 28.07.2020			1 546	
rok 2020	nie dotyczy				
<b>Razem</b>					
rok 2019		2 647		3 911	0
rok 2020		0		5 234	0

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

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

Simple S.A. , Simple Invest Sp. z o.o. , Medinet Systemy Informatyczne oraz Simple Locum Sp. z o.o. zawarły z firmą BGGM Audyt następujące umowy:



		rok 2020		rok 2021	
	data umowy	'000 PLN	data umowy	'000 PLN	
<b>Sprawozdanie skonsolidowane Grupy</b>					
-śródroczne	26.08.2020	8	06.09.2021	8	
-roczne	28.01.2021	10			
<b>Sprawozdanie jednostkowe Simple S.A.</b>					
-śródroczne	26.08.2020	7	06.09.2021	7	
-roczne	28.01.2021	20			
<b>Sprawozdanie jednostkowe Simple Locum</b>					
-śródroczne	26.08.2020	2	06.09.2021	2	
-roczne	28.01.2021	3			
<b>Sprawozdanie jednostkowe Simple Invest</b>					
-śródroczne	26.08.2020	2	06.09.2021	2	
-roczne	28.01.2021	4			
<b>Sprawozdanie jednostkowe Medinet</b>					
-śródroczne	27.08.2020	2	06.09.2021	2	
-roczne	28.01.2021	3			
<b>Wynagrodzenie łączne</b>		<b>za rok 2020</b>	<b>61</b>	<b>za rok 2021</b>	<b>21</b>

## Nota 50. Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym 2021 roku jak również w okresie porównawczym nie wystąpiła działalność zaniechana.

## Nota 51. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony w dniu 30.06.2021 roku, to jest 30.09.2021 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

## Nota 52. Sezonowość i cykliczność

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

## Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

- wahania kursów walut obcych względem złotego





- zmiany rynkowych stóp procentowych
- ryzyko kredytowe dotyczące należności handlowych.

Na wynik finansowy pośrednio wpływają także:

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

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

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

#### 1. [Ryzyko zmian kursów walutowych](#)

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

#### 2. [Ryzyko zmian stopy procentowej](#)

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

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

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

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

Sytuacja finansowa Grupy Simple uzależniona jest od sytuacji ekonomicznej w Polsce i na świecie. Rynek IT uważany jest za szczególnie wrażliwy na wszelkie wahania koniunktury gospodarczej. Czynnikiem wpływającym na kondycję finansową Grupy Simple są przede wszystkim główne wskaźniki makroekonomiczne, takie jak: tempo wzrostu PKB, poziom inflacji, stopa bezrobocia, wysokość dochodów osobistych ludności, polityka fiskalna i monetarna państwa jak również zmiany poziomu konsumpcji oraz inwestycji przedsiębiorstw. Czynniki te w sposób znaczący oddziałują na poziom zamówień produktów z branży IT. Mimo, że Polska utrzymuje ciągłą tendencję wzrostu gospodarczego, istnieje ryzyko, iż stagnacja gospodarcza na rynkach światowych niekorzystnie wpłynie na gospodarkę krajową. Taka sytuacja może skutkować ograniczeniem decyzji inwestycyjnych i wyczekiwaniem przedsiębiorców na polepszenie koniunktury. W konsekwencji może to oznaczać



zmniejszenie nowych sprzedaży, a także osiąganie niższych marż na sprzedaży dotychczasowych produktów: usług, abonamentów i opiek serwisowych. Grupa przeciwdziała temu ryzyku poprzez dywersyfikację rynku, dostosowanie produktu do indywidualnych potrzeb klienta, a także doradztwo w procesie pozyskiwaniu środków inwestycyjnych w postaci dofinansowania, leasingu oraz dotacji Unijnych.

#### 4. [Ryzyko związane z płynnością](#)

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

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

Grupa zawiera umowy z klientami w walucie polskiej, aby uniknąć narażenia na ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut obcych w stosunku do złotego. Na dzień 30.06.2019 roku jak i na dzień 30.06.2018 roku, Grupa nie posiadała otwartych pozycji w aktywach, kwota posiadanych pozycji w pasywach jest nieistotna dla wyniku finansowego.

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

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

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

W ramach ryzyka finansowego identyfikowane są następujące kategorie ryzyka:

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

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

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

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

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy za pomocą okresowego planowania płynności, uwzględniając terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności



operacyjnej. Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie ze zdywersyfikowanych źródeł finansowania.

#### 8. Pozostałe rodzaje ryzyka

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

#### 9. Wpływ pandemii koronawirusa na działalność spółki

Wybuch epidemii COVID-19 spowodował istotne zmiany warunków prowadzenia działalności oraz sytuacji gospodarczej, w której funkcjonuje Grupa. Od momentu wybuchu pandemii Grupa podjęła szereg niezbędnych działań w związku z koniecznością dostosowania się do nieustannie zmieniających się warunków funkcjonowania w obliczu zarażeń COVID-19, zarówno w odniesieniu do własnych pracowników, jak również utrzymania wsparcia dla klientów.

Grupa identyfikuje w perspektywie kolejnych czterech kwartałów niskie ryzyko obniżenia przychodów, a tym samym pogorszenia wyników finansowych, w związku z potencjalnym przesuwaniem terminów przetargów przez klientów z rynku uczelnianego. Grupa identyfikuje także szansę na zmniejszenie kosztów delegacji pracowników do klientów i zwiększenie przychodów z tytułu produktów wspierających automatyzację procesów w Uczelniach tak, żeby jak najwięcej procesów wykonywać zdalnie.

Jako pomoc w prowadzeniu działalności organizowanej w ramach tarczy antykryzysowej Grupa otrzymała

- zwolnienie ze składek ZUS w wysokości 153 tys. PLN,
- dofinansowanie do wynagrodzeń z Urzędu Pracy w wysokości 143 tys. PLN,
- pożyczki z Polskiego Funduszu Rozwoju w wysokości 2 490 tys. PLN

#### **Nota 54. Zarządzanie kapitałem**

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



## Nota 55. Instrumenty finansowe

Wartości bilansowe poszczególnych kategorii instrumentów finansowych przedstawiają się następująco

	30.06.2021	31.12.2020
	000'PLN	000'PLN
<b>Aktywa finansowe - wyceniane w wartości godziwej</b>	0	0
Nienotowane instrumenty kapitałowe	0	0
<b>Aktywa finansowe - wyceniane w wartości godziwej</b>	<b>19 418</b>	<b>25 713</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	14 800	21 353
Pozostałe należności	670	880
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 948	3 480
<b>Długoterminowe zobowiązania finansowe - wycenia</b>	<b>2 004</b>	<b>2 177</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 103	1 165
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	902	1 012
<b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe - wyceni</b>	<b>13 782</b>	<b>14 835</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 162	1 241
Kredyty w rachunku bieżącym	1 811	286
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	491	506
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 672	4 095
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0	-0
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0
Pozostałe zobowiązania	6 646	8 706

## Nota 54. Zdarzenia mające istotny wpływ na wynik finansowy

W raportowanym okresie miały miejsca zdarzenia jednorazowe skutkujące ujęciem dodatkowych kosztów pozyskania inwestora strategicznego oraz rozliczenia kosztów około transakcyjnych w kwocie 2 977 tys. PLN.



**V. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE SPÓŁKI SIMPLE S.A.**  
**za okres 6 m-cy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku**

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów SIMPLE S.A.

	6 m-cy do 30.06.2021 000' PLN	6 m-cy do 30.06.2020 000' PLN
Przychody ze sprzedaży	22 047	19 677
Koszt własny sprzedaży	12 502	11 035
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>9 545</b>	<b>8 641</b>
Koszty sprzedaży	4 598	3 661
Koszty ogólnego zarządu	7 308	3 624
<b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>-2 361</b>	<b>1 357</b>
Pozostałe przychody	1 808	1 583
Pozostałe koszty	1 402	893
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-1 955</b>	<b>2 047</b>
Przychody finansowe	35	54
Koszty finansowe	147	128
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-2 066</b>	<b>1 972</b>
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	154	-12
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>-2 221</b>	<b>1 985</b>
Inne całkowite dochody	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-2 221</b>	<b>1 985</b>
<b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję [PLN]</b>		
Zwykły	-0,46	0,41
Rozwodniony	-0,46	0,41



## Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SIMPLE S.A.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>29 181</b>	<b>27 155</b>	<b>26 148</b>
Wartości niematerialne	1 995	2 333	2 680
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	3 469	4 140	5 178
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	7 522	4 701	3 099
Rzeczowe aktywa trwałe	3 319	3 590	3 625
Należności długoterminowe	394	394	253
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	8 660	8 660	8 660
Udzielone pożyczki długoterminowe	2 391	1 879	1 521
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 293	1 293	921
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	137	164	210
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>18 502</b>	<b>25 150</b>	<b>20 676</b>
Zapasy	340	262	179
Należności z tytułu dostaw i usług	14 362	20 849	15 563
Pozostałe należności	646	833	375
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 395	1 870	3 337
Udzielone pożyczki	5	15	5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	753	1 321	1 217
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>47 683</b>	<b>52 306</b>	<b>46 824</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>23 469</b>	<b>25 689</b>	<b>22 552</b>
Kapitał podstawowy	4 812	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	15 756	15 756	15 756
Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe	2 901	5 121	1 985
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>	<b>4 549</b>	<b>4 689</b>	<b>4 774</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 275	1 120	1 057
Rezerwa na świadczenia emerytalne	209	209	234
Długoterminowe pożyczki	870	940	964
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 196	2 420	2 458
Zabezpieczenie umowy	0	0	62
<b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>	<b>19 666</b>	<b>21 927</b>	<b>19 498</b>
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2 568	1 021	1 044
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	664	678	687
Zobowiązania z tytułu faktoringu	0	0	24
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 442	4 126	2 293
Zobowiązania budżetowe	2 716	4 341	2 974
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	364	0	0
Pozostałe zobowiązania	909	919	3 966
Rezerwy na zobowiązania	515	1 450	875
Rezerwa na świadczenia emerytalne	26	26	22
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 297	1 108	952
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	7 164	8 259	6 661
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>24 214</b>	<b>26 616</b>	<b>24 272</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>47 683</b>	<b>52 306</b>	<b>46 824</b>



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

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	000' PLN	000' PLN	000' PLN
<b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>25 689</b>	<b>23 215</b>	<b>23 215</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych			
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>25 689</b>	<b>23 215</b>	<b>23 215</b>
<b>1. Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>
1.1. Zmiany kapitału zakładowego			
a) zwiększenia			
b) zmniejszenia			
<b>1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>	<b>4 812</b>
<b>4. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>15 756</b>	<b>13 486</b>	<b>13 486</b>
4.1. Zmiany kapitału zapasowego			
a) zwiększenia (z tytułu)	0	2 270	2 270
- z podziału zysku (ustawowo)	0	2 270	2 270
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- pokrycia straty	0	0	0
<b>4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>15 756</b>	<b>15 756</b>	<b>15 756</b>
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>5 121</b>	<b>4 917</b>	<b>4 917</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, w tym	5 121	4 917	4 917
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
b) korekty błędów podstawowych			
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach	5 121	4 917	4 917
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	4 917	4 917
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	2 270	2 270
- dywidendy	0	2 647	2 647
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	5 121	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
b) korekty błędów podstawowych			
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenia			
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0
- przeniesienie straty	0	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
<b>7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>5 121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Wynik netto</b>	<b>-2 221</b>	<b>5 121</b>	<b>1 985</b>
a) zysk netto	0	5 121	1 985
b) strata netto			
c) odpisy z zysku			
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ )</b>	<b>23 469</b>	<b>25 689</b>	<b>22 552</b>



## Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SIMPLE

S.A.

	6 m-cy do 30.06.2021 000' PLN	6 m-cy do 30.06.2020 000' PLN
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-2 221</b>	<b>1 985</b>
Amortyzacja	1 469	1 977
Odsetki zapłacone	109	123
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-7	2
Zmiana stanu rezerw	154	367
Zmiana stanu zapasów	-79	49
Zmiana stanu należności	6 674	2 708
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-2 700	-1 406
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-500	1 638
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	<b>2 900</b>	<b>7 442</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	22	0
Wpływy z tytułu odsetek	35	0
Wpływy z tytułu dywidendy	0	0
Wpływy z tytułu zwrotu pożyczek	0	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	-2 937	-1 128
Wydatki inwestycyjne	-502	-726
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-3 381</b>	<b>-1 853</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Otrzymane kredyty i pożyczki	1 477	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wypłacone dywidendy	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	-1 902
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-326	-332
Spłata innych zobowiązań finansowych	0	-119
Odsetki	-144	-123
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>1 007</b>	<b>-2 476</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>525</b>	<b>3 112</b>
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 870	224
<b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>2 395</b>	<b>3 337</b>





## WYBRANE NOTY DO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO SIMPLE S.A.

### Nota 1. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2021 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco.

	6 m-cy do 30.06.2021	6 m-cy do 30.06.2020
	000'PLN	000'PLN
Amortyzacja	1 469	1 977
Zużycie materiałów i energii	310	352
Usługi obce	13 102	7 582
Podatki i opłaty	31	14
Wynagrodzenia	7 452	6 378
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 414	1 318
Pozostałe koszty	49	85
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	580	613
<b>Razem</b>	<b>24 407</b>	<b>18 320</b>
W tym:		
Koszt własny sprzedaży	12 502	11 035
Koszty sprzedaży	4 598	3 661
Koszty ogólnego zarządu	7 308	3 624

### Nota 2. Udzielone pożyczki

Umowa pożyczki z dnia 01.04.2019. Limit pożyczki wynosi 5 mln PLN; umowa jest bezterminowa, a jej wykorzystanie na dzień 30.06.2021 wynosi 2 391 tys. PLN.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Simple Invest Sp. z o.o.	2 391	1 879	1 521
<b>Razem pożyczki długoterminowe</b>	<b>2 391</b>	<b>1 879</b>	<b>1 521</b>

### Nota 3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki

Na dzień 30.06.2021 roku w księgach Simple S.A. figuruje niespłacona pożyczka do Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. w kwocie 870 tys. PLN. Jest to kwota przypadająca do spłaty w terminach powyżej roku od dnia bilansowego. Umowa została zawarta w dniu 28 kwietnia 2006 roku na okres 300 miesięcy. W dniu 30 września 2007 roku podpisany został aneks do umowy pożyczki z dnia 28 kwietnia 2006. Zmianie uległy warunki spłaty oraz oprocentowanie. Pożyczka spłacana jest w okresach kwartalnych, w ratach po 23 500,00 PLN a oprocentowanie wynosi sumę stopy WIBOR dla okresów 3-miesięcznych i marży 2,20% w skali roku. Na dzień 30.06.2021 wszystkie należne raty i odsetki zostały uregulowane.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Pożyczka od Simple Locum	870	940	964
<b>Razem</b>	<b>870</b>	<b>940</b>	<b>964</b>



#### Nota 4. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki

Salda pożyczek krótkoterminowych oraz kredytów na dzień 30.06.2021 oraz w okresach porównawczych przedstawiały się następująco.

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	000'PLN	000'PLN	000'PLN
pożyczka od Simple Locum	94	71	94
Kredyt w banku Milenium	1 524	0	0
Kredyt w banku ING	0	0	0
Pożyczka z PFR	950	950	950
<b>Razem</b>	<b>2 568</b>	<b>1 021</b>	<b>1 044</b>

Na dzień 30.06.2021 wszystkie należne raty i odsetki zostały uregulowane.



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

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