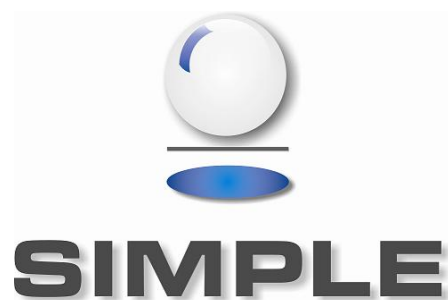




**SPRAWOZDANIE FINANSOWE SIMPLE S.A.
za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku**

Warszawa, dnia 05 marca 2019 roku

Spis treści

Strona

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
I. INFORMACJE OGÓLNE	9
II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA	10
2. OŚWIADCZENIE ZGODNOŚCI.....	10
WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE BIEŻĄCYCH I PRZYSZŁYCH ZMIAN W PRZEPISACH O RACHUNKOWOŚCI.	10
3. NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY	12
4. SZACUNKI.....	13
5. PROFESJONALNY OSĄD	13
6. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	14
7. KOREKTY BŁĘDÓW	14
III.ZASADY RACHUNKOWOŚCI	15
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15
2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	15
3. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH, WSPÓŁZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH	16
4. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH ZNAJDUJĄCYCH SIĘ POD WSPÓLNĄ KONTROLĄ.....	17
5. ZAPASY.....	17
6. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	17
7. POŻYCZKI I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	18
8. CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	18
9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	18
10. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI.....	18
11. ZOBOWIĄZANIA	18
12. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	19
13. PRZYCHODY.....	19
14. KOSZTY OPERACYJNE	21
15. PODATEK DOCHODOWY	21
16. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ.....	22
17. LEASING	22
IV.NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	23
<i>Nota 1. Wybrane dane finansowe.....</i>	<i>23</i>
<i>Nota 2. Segmenty operacyjne.....</i>	<i>24</i>
<i>Nota 3. Przychody ze sprzedaży</i>	<i>24</i>
<i>Nota 4. Koszty działalności operacyjnej</i>	<i>25</i>
<i>Nota 5. Pozostałe przychody</i>	<i>26</i>
<i>Nota 6. Pozostałe koszty</i>	<i>26</i>
<i>Nota 7. Przychody finansowe</i>	<i>26</i>

Nota 8. Koszty finansowe	27
Nota 9. Podatek dochodowy.....	27
Nota 10. Inne całkowite dochody	28
Nota 11. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję.....	28
Nota 12. Wartości niematerialne i wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	29
Nota 13. Wartości niematerialne w toku wytworzenia	31
Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe.....	33
Nota 15. Należności długoterminowe.....	34
Nota 16. Udziały i akcje w jednostkach zależnych oraz pozostałych jednostkach.....	34
Nota 17. Udzielone pożyczki długoterminowe.....	35
Nota 18. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35
Nota 19. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	36
Nota 20. Zapasy	36
Nota 21. Należności z tytułu dostaw i usług	36
Nota 22. Pozostałe należności.....	37
Nota 23. Udzielone pożyczki krótkoterminowe	37
Nota 24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38
Nota 25. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	38
Nota 26. Aktywa przeznaczone do sprzedaży.....	38
Nota 27. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego.....	39
Nota 28. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
Nota 29. Rezerwa na świadczenia emerytalne	40
Nota 30. Pożyczki długoterminowe.....	40
Nota 31. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.....	40
Nota 32. Pozostałe zobowiązania długoterminowe.....	41
Nota 33. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe.....	41
Nota 34. Zobowiązania z tytułu faktoringu.....	42
Nota 35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	43
Nota 36. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	44
Nota 37. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	44
Nota 38. Instrumenty finansowe	45
Nota 39. Zatrudnienie	46
Nota 40. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Simple S.A.....	46
Nota 41. Zobowiązania warunkowe.....	46
Nota 42. Zdarzenia po dacie bilansu.....	46
Nota 43. Transakcje z podmiotami pozostałymi, w których Simple S.A. posiada udziały	47
Nota 44. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym	48
Nota 45. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w raporcie a wcześniej prognozowanymi wynikami..	48
Nota 46. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi powiązane.....	48
Nota 47. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi	48
Nota 48. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami oraz umowach ubezpieczenia	48
Nota 49. Umowy w wyniku których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez akcjonariuszy	48
Nota 50. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach.....	48
Nota 51. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na akcje	48
Nota 52. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	49
Nota 53. Działalność zaniechana	49
Nota 54. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.....	49
Nota 55. Sezonowość i cykliczność	49
Nota 56. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	50
V. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU SIMPLE S.A.	52

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SIMPLE S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w dniu 05 marca 2019 roku i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Grupy Kapitałowej Simple w dniu 05 marca 2019 roku.

Zarząd:

Rafał Wnorowski	Prezes Zarządu	<i>dokument podpisany elektronicznie</i>
Daniel Fryga	Wiceprezes Zarządu	<i>dokument podpisany elektronicznie</i>
Michał Siedlecki	Wiceprezes Zarządu	<i>dokument podpisany elektronicznie</i>

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania finansowego:

Tomasz Kowalczyk	Dyrektor Finansowy/Główny Księgowy	<i>dokument podpisany elektronicznie</i>
------------------	------------------------------------	--

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	12 m-cy do 31.12.2018	12 m-cy do 31.12.2017
	000'PLN	000'PLN
Przychody ze sprzedaży	43 639	44 711
Koszt własny sprzedaży	20 018	20 840
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	23 622	23 871
Koszty sprzedaży	13 146	13 967
Koszty ogólnego zarządu	5 297	6 043
Zysk (strata) na sprzedaży	5 178	3 860
Pozostałe przychody	1 251	468
Pozostałe koszty	1 527	154
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 902	4 174
Przychody finansowe	361	189
Koszty finansowe	396	410
Zysk (strata) brutto	4 867	3 953
Podatek dochodowy - bieżący i odroczony	726	341
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	4 141	3 612
Inne całkowite dochody	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
Całkowite dochody ogółem	4 141	3 612
Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję		
Zwykły	0,86	0,75
Rozwodniony	0,86	0,75

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Aktywa trwałe	24 106	21 830
Wartości niematerialne	327	31
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	4 321	5 232
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	4 752	3 126
Rzeczowe aktywa trwałe	1 578	1 511
Należności długoterminowe	261	342
Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały	8 116	8 116
Udzielone pożyczki długoterminowe	3 199	1 729
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 243	1 699
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	309	45
Aktywa obrotowe	19 234	26 878
Zapasy	605	1 320
Należności z tytułu dostaw i usług	16 443	18 447
Pozostałe należności	881	198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	237	3 271
Udzielone pożyczki	0	2 437
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 069	1 206
AKTYWA RAZEM	43 340	48 708
Kapitał własny	20 223	19 352
Kapitał podstawowy	4 812	4 812
Kapitał zapasowy	13 481	11 632
Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe	1 929	2 907
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	3 308	3 541
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 051	1 369
Rezerwa na świadczenia emerytalne	189	162
Długoterminowe pożyczki	1 105	1 199
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	901	749
Zabezpieczenie umowy	62	62
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy	19 810	25 815
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	2 809	1 925
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	493	522
Zobowiązania z tytułu faktoringu	586	1 815
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 112	10 852
Zobowiązania budżetowe	3 204	3 318
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	71	212
Pozostałe zobowiązania	1 017	932
Rezerwy na zobowiązania	168	610
Rezerwa na świadczenia emerytalne	0	52
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	958	967
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	4 393	4 610
Suma zobowiązań	23 118	29 356
PASYWA RAZEM	43 340	48 708

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Nota	Kapitał podstawowy 000' PLN	Kapitał zapasowy 000' PLN	Zysk(strata) z lat ubiegłych i roku bieżącego 000' PLN	Razem 000' PLN	Kapitał własny ogółem 000' PLN
Saldo na dzień 01.01.2018		4 812	11 632	2 908	19 352	19 352
Zmiany przyjętych zasad rachunkowości (w związku z wdrożeniem MSSF 15)				(2 212)	(2 212)	(2 212)
Saldo na dzień 01.01.2018 po zmianach		4 812	11 632	696	17 140	17 140
Dochody całkowite razem	27	0	0	4 141	4 141	4 141
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		0	0	4 141	4 141	4 141
Zmiany w kapitale własnym		0	1 849	(2 908)	(1 059)	(1 059)
Dywidendy				(1 059)	(1 059)	(1 059)
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy		0	2 553	(2 553)	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych		0	(704)	704	0	0
Saldo na dzień 31.12.2017	27	4 812	13 481	1 930	20 223	20 223

Saldo na dzień 01.01.2017		4812	11 632	(463)	15 981	15 981
Dochody całkowite razem	27	0	0	3 612	3 612	3 612
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		0	0	3 612	3 612	3 612
Zmiany w kapitale własnym		0	0	(241)	(241)	(241)
Dywidendy				(241)	(241)	(241)
Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy		0	2 252	(2 252)	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych		0	(2 252)	2 252	0	0
Saldo na dzień 31.12.2017	27	4 812	11 632	2 908	19 352	19 352

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	12 m-cy do 31.12.2018 000'PLN	12 m-cy do 31.12.2017 000'PLN
Zysk (strata) netto	4 141	3 612
Amortyzacja	2 441	1 994
Odsetki zapłacone	(240)	221
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(203)	0
Zmiana stanu rezerw	227	(149)
Zmiana stanu zapasów	716	(814)
Zmiana stanu należności	(972)	(2 096)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(5 415)	6 188
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(244)	(852)
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	450	8 104
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	177	0
Wpływy z tytułu odsetek	267	187
Wpływy z tytułu dywidend	367	0
Wpływy z tytułu zwrotu pożyczek	2 437	0
Wydatki na zakup majątku trwałego	(3 698)	(1 365)
Wydatki inwestycyjne	(1 470)	(3 184)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 920)	(4 362)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Otrzymane kredyty i pożyczki	884	1 706
Inne wpływy finansowe	329	0
Wypłacone dywidendy	(1 059)	(241)
Spłata kredytów i pożyczek	(94)	(394)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0	(696)
Spłata innych zobowiązań finansowych	(1 230)	(560)
Odsetki	(393)	(408)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 563)	(593)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(3 033)	3 149
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 271	121
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	237	3 271

I. INFORMACJE OGÓLNE

SIMPLE S.A. („Spółka”, „Emitent”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Bronisława Czecha 49/51. Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, powstałej w wyniku przekształcenia Spółki Simple z ograniczoną odpowiedzialnością w formie aktu notarialnego sporządzonego przez notariusza Annę Chełstowską w dniu 6 czerwca 1997 roku (Rep.A-3549/97). Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 000065743. Spółce nadano numer statystyczny REGON 012642634. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

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

SIMPLE S.A. jest warszawską spółką notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie i jednym z najczęściej wybieranych partnerów biznesowych w zakresie wdrożeń systemów klasy ERP, HCM/HRM, CRM, BI oraz WorkFlow. Nasze doświadczenie w tworzeniu oprogramowania oraz wiedza w tym zakresie, zapewnia nam czołowe miejsca w rankingach największych dostawców IT.

Jesteśmy jedną z niewielu firmy z branży IT z tak rozbudowaną ofertą produktową. Nasze bogate portfolio innowacyjnych systemów informatycznych, kompleksowo wspomagających zarządzanie, powstało na bazie ponad 30 letniego doświadczenia i liczbie ponad 3 500 zrealizowanych projektów wdrożeniowych. Na sukces SIMPLE pracuje zespół ponad 200 wykwalifikowanych ekspertów, posiadających wiedzę na temat nowoczesnych technologii oraz specyfiki branż, dla których tworzymy aplikacje biznesowe.

Podstawowym produktem oferowanym przez SIMPLE S.A. jest system klasy ERP (SIMPLE.ERP).

SIMPLE.ERP jest Zintegrowanym Systemem Informatycznym zapewniającym spójną i kompleksową obsługę procesów gospodarczych w całym zakresie prowadzonej działalności. Elastyczność, otwarta architektura oraz bogata funkcjonalność systemu, umożliwiają realizację wszystkich procesów zachodzących w instytucjach działających na rynku publicznym: Uczelniach Wyższych, Jednostkach Medycznych, Instytutach Badawczych, Jednostkach Rządowych oraz w średnich i dużych przedsiębiorstwach o różnorodnych profilach: Produkcyjnym, Handlowo - Usługowym czy Budowlanym.

Platforma zbudowana jest w technologii komponentowej, co ułatwia rozszerzanie jej funkcjonalności o nowe elementy - moduły, zgodnie z aktualnymi potrzebami Klienta.

II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 poz. 133 z późniejszymi zmianami), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Simple S.A. za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Roczne jednostkowe Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Emitenta jest złoty polski (PLN). Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach ('000) PLN.

2. Oświadczenie zgodności

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe Simple SA obejmujące okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, jak również dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Simple SA zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2017 z wyjątkiem zasad, które zostały zmienione lub wprowadzone w wyniku zastosowania nowych regulacji MSSF bądź wystąpienia po raz pierwszy nowych transakcji wymagających ich rozpoznania od strony ich ujmowania i wyceny, o czym mowa niżej.

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

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

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

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

MSSF 14 - Odroczone salda z regulowanej działalności

MSSF 17 - Umowy ubezpieczeniowe

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

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

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

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

Interpretacja KIMSF 22 - Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe

Interpretacja KIMSF 23 - Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego

Spółka oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe SIMPLE SA.

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 grudnia 2017 roku.

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

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

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

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

4. Szacunki

W niniejszym sprawozdaniu finansowym, zastosowane przez Spółkę istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach były takie same jak opisane w poszczególnych notach objaśniających do Sprawozdania Finansowego za rok 2017 za wyjątkiem zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 15 - Przychody ze sprzedaży.

5. Profesjonalny osąd

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

Spółka realizuje kontrakty na wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów wymaga oszacowania przyszłych przepływów w celu ustalenia wartości przychodów i kosztów oraz pomiaru stopnia zawansowania prac na projektach. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów do kosztów planowanych. Przyszłe przepływy nie zawsze są zgodne z umowami klientów ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów. Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość należności z tytułu wyceny kontraktów wyniosła 1 669 tys. PLN.

Informacja o kontraktach w których zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz przychody Grupa ujmuje w miarę upływu czasu	Wartość w tys. zł
1. Planowane przychody z tytułu kontraktów długoterminowych	14 652
2. Przychody z tytułu kontraktów długoterminowych narastająco do dnia 31 grudnia 2018	9 580
3. Przychody z tytułu kontraktów długoterminowych za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018	8 297
4. Koszty z tytułu kontraktów długoterminowych poniesione narastająco do dnia 31 grudnia 2018	7 957
5. Zysk na kontraktach długoterminowych narastająco (poz. 2. – poz. 4.)	1 623
W zaprezentowanych danych nie występują zaliczki oraz kwoty zatrzymane.	

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. W 2018 roku nie dokonano zmian w stosowanych przez Spółkę stawkach amortyzacyjnych.

6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowane zostały przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku, za wyjątkiem zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 15 - Przychody ze sprzedaży.

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

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

Wpływ wdrożenia nowego MSSF 15

Poniższa tabela podsumowuje wpływ wdrożenia MSSF 15 na sprawozdanie finansowe Simple S.A. na dzień 1 stycznia 2018 roku:

	Zastosowany standard	31/12/2017 Wartość bilansowa	Zmiana wynikająca ze zmiany klasyfikacji	Zmiana wynikająca ze zmiany wyceny	01/01/2018 Wartość bilansowa	01/01/2018 Wpływ na zyski zatrzymane
Należności z tytułu wyceny kontraktów	MSR 11	3 031				
Przychody przyszłych okresów	MSR 18	4 610				
Należności z tytułu umów z klientami	MSSF 15		(2 225)		806	(2 225)
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	MSSF 15			505	5 115	(505)
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		1 426	(423)	(96)	907	519
Łącznie						(2 212)

7. Korekty błędów

W okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku nie dokonano korekt dotyczących poprzednich okresów.

III. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane według wartości godziwej na dzień przejęcia. Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową w oparciu o ich szacowany okres użytkowania, a koszty amortyzacji są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z miejscem ich powstawania. Wartości niematerialne które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości.

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

Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę

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

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

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

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

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

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

3. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

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

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

Na każdy dzień bilansowy należy dokonać oceny posiadanych inwestycji w jednostkach powiązanych pod kątem wystąpienia przesłanek, co do utraty wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka przeprowadza test na

utrata wartości inwestycji poprzez porównanie wartości księgowej inwestycji z większą z dwóch: wartością rynkową lub wartością użytkową.

4. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą

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

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

5. Zapasy

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

6. Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Odpis aktualizujący należności

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

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

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

7. 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.

8. 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

9. 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.

10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Kredyty i pożyczki są następnie wykazywane według zamortyzowanego kosztu; wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmuje się metodą efektywnej stopy procentowej w sprawozdaniu z wyniku przez okres obowiązywania odnośnych umów.

Opłaty zapłacone z tytułu udostępnienia kredytu ujmuje się jako koszty transakcyjne kredytu w takim zakresie, w jakim jest prawdopodobne, że kredyt zostanie wykorzystany w całości lub w części. W tym przypadku opłaty odracza się do czasu wykorzystania kredytu. W takim zakresie, w jakim brak jest dowodów na prawdopodobieństwo wykorzystania całości lub części kredytu, opłata jest kapitalizowana jako zaliczka na poczet usług w zakresie płynności i amortyzowana w okresie kredytowania, do którego się odnosi.

11. 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.

Zobowiązania jednostki, które stanowią wynikający z umowy obowiązek do wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce, zaliczane są do instrumentów finansowych jako zobowiązania finansowe. Zobowiązanie finansowe w momencie początkowego ujęcia wycenia się w wartości godziwej. Początkowe ujęcie zobowiązań z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według wartości godziwej zapłaty. Jeżeli płatność takich zobowiązań jest odroczone, to wartość godziwa zapłaty może być niższa niż nominalna wartość środków pieniężnych

stanowiących zobowiązanie. W takiej sytuacji, o ile ma to istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, wartość godziwą zapłaty ustala się przez dyskontowanie wszelkich przyszłych wpływów środków pieniężnych w oparciu o kalkulacyjną stopę procentową. Kalkulacyjną stopę procentową w sposób najprostszy ustala się na poziomie stopy procentowej stosowanej do podobnego instrumentu finansowego, wyemitowanego przez wystawcę posiadającego podobną wiarygodność kredytową lub stopy procentowej dyskontującej wartość nominalną instrumentu finansowego do bieżącej, gotówkowej ceny sprzedaży towarów lub usług, których dotyczy transakcja. Różnicę pomiędzy nominalną i godziwą wartością zobowiązań ujmuje się jako koszty z tytułu odsetek. Po początkowym ujęciu, zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Jeżeli jednak płatność nie jest istotnie odroczone, to na dzień powstania zobowiązania wycenia się je w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. w wartości nominalnej, powiększonej o ewentualne należne kontrahentowi na dzień wyceny odsetki z tytułu zwłoki.

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.

12. Rozliczenia międzyokresowe

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów Spółka tworzy rozliczenia międzyokresowe dotyczą one zarówno kosztów jak i przychodów. Rozliczenia międzyokresowe (czynne) – są to koszty przypadające na przyszły okres sprawozdawczy, rozliczenia międzyokresowe (bierne) – jest to wysokość zobowiązań przypadających na bieżący okres wynikający ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość zafakturowanych świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach oraz równowartość zaewidencjonowanego wpływu z dofinansowania unijnego.

13. Przychody

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

Przychody ze sprzedaży

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

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Określenie ceny transakcyjnej

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

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

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

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

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy pożyczka czy należność traci na wartości, jednostka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu i kontynuuje rozliczanie dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek i należności, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Dywidendy

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

14. Koszty operacyjne

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

15. 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.

16. Zysk na jedną akcję

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

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

17. Leasing

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

IV.NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym za okres 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2018 roku oraz okresu porównywalnego przeliczono na walutę EUR w następujący sposób.

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

- kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,3000 PLN
- kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2017 roku 1 EUR = 4,1709 PLN

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

- w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku 1 EUR = 4,2669 PLN
- w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku 1 EUR = 4,2447 PLN

	12 m-cy do 31.12.2018 000' PLN	12 m-cy do 31.12.2018 000' EUR	12 m-cy do 31.12.2017 000' PLN	12 m-cy do 31.12.2017 000' EUR
Przychody ze sprzedaży	43 639	10 227	44 711	10 533
Zysk z działalności operacyjnej	4 902	1 149	4 174	983
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	4 867	1 141	3 953	931
Zysk za okres sprawozdawczy netto	4 141	971	3 612	851
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	450	105	8 104	1 909
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 920)	(450)	(4 362)	(1 028)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 563)	(366)	(593)	(140)
Środki pieniężne na koniec okresu	237	56	3 271	771
	31.12.2018 000' PLN	31.12.2018 000' EUR	31.12.2017 000' PLN	31.12.2017 000' EUR
Aktywa trwałe	24 106	5 606	21 830	5 234
Aktywa obrotowe	19 234	4 473	26 878	6 444
Kapitał własny	20 223	4 703	19 352	4 640
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 118	5 376	29 356	7 038

Nota 2. Segmenty operacyjne

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

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Przychody ze sprzedaży		
- kraj	43 639	44 711
Przychody ze sprzedaży	43 639	44 711
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		
- kraj	(20 018)	(20 840)
Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów	(20 018)	(20 840)
Zysk brutto na sprzedaży		
- kraj	23 622	23 871
Zysk brutto na sprzedaży	23 622	23 871

Simple S.A. wyróżnia segmenty operacyjne w podziale na przychody ze sprzedaży usług i produktów oraz towarów. Przychody ze sprzedaży, koszty oraz wynik na sprzedaży według segmentów operacyjnych przedstawia się następująco:

Sprzedaż usług i produktów	35 530	34 687
Sprzedaż towarów	8 109	10 024
Przychody ze sprzedaży	43 639	44 711
Koszty sprzedanych produktów i usług	(15 368)	(15 869)
Koszty sprzedanych towarów	(4 650)	(4 971)
Koszty sprzedaży	(20 018)	(20 840)
Zysk brutto na sprzedaży usług i produktów	20 162	18 818
Zysk brutto na sprzedaży towarów	3 460	5 053
Zysk brutto na sprzedaży	23 622	23 871

Wartość aktywów i zobowiązań nie została wykazana dla każdego z segmentów sprawozdawczych, jako że dane te nie są regularnie prezentowane głównemu decydentowi operacyjnemu.

Nota 3. Przychody ze sprzedaży

Przychody operacyjne w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Przychody ze sprzedaży		
▪ Produktów własnych	19 494	16 690
▪ Usług do produktów własnych*	14 188	13 547
▪ Usług pozostałych	90	3 145
▪ Usług związane ze sprzedażą sprzętu	350	98
▪ Usług związane ze sprzedażą licencji obcych	1 407	1 207
▪ Sprzętu oraz licencji obcych	8 109	10 024
Przychody ze sprzedaży razem	43 639	44 711

*W prezentowanym zestawieniu sprzedaż usług związanych ze sprzedażą licencji jednostek zależnych Simple Invest Sp. z o.o. oraz Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. potraktowano jako sprzedaż usług do produktów własnych

Nota 4. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	2 437	1 994
Zużycie materiałów i energii	774	761
Usługi obce	15 509	17 334
Podatki i opłaty	55	51
Wynagrodzenia	12 687	12 492
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 457	2 466
Pozostałe koszty	(109)	782
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 650	4 971
Razem, w tym	38 461	40 851
Koszt własny sprzedaży	20 018	20 840
Koszty sprzedaży	13 146	13 967
Koszty ogólnego zarządu	5 297	6 043

1. Uzgodnienie kosztów amortyzacji

Poniższa tabela prezentuje uzgodnienie odpisu amortyzacyjnego ujętego w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów z tabelami ruchu wartości niematerialnych (Nota 12) oraz środków trwałych (Nota 14).

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Odpis amortyzacyjny środków trwałych	829	811
Odpis amortyzacyjny wartości niematerialnych	48	9
Odpis amortyzacyjny prac rozwojowych	1 560	1 174
Razem	2 437	1 994

2. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

Poniższa tabela prezentuje uzgodnienie kosztów świadczeń na rzecz pracowników ujętych w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów.

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Wynagrodzenia	12 687	12 492
Ubezpieczenia społeczne	2 082	2 020
Szkolenia pracowników	89	64
Odpis ZFŚS	153	162
Opieka Medyczna i Benefit	141	144
Rezerwa na świadczenia pracownicze	(7)	76

Razem

15 144

14 958

Nota 5. Pozostałe przychody

Struktura pozostałych przychodów w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco.

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Zysk ze sprzedaży w majątku trwałym	177	0
Przychody z refakturowania	265	238
Zwrot kosztów sądowych (odszkodowania)	33	18
Przychody (naliczone kary)	0	173
Przychody z tytułu udziału w zyskach jednostek stowarzyszonych	367	0
Pozostałe	58	39
Otrzymane dotacje	350	0
Razem	1 251	468

Nota 6. Pozostałe koszty

Struktura pozostałych kosztów w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco.

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Koszty refakturowania	100	81
Odszkodowania, kary, koszty sądowe	48	29
Rezerwy	50	0
Strata ze zbycia środków trwałych	0	0
Odpis aktualizujący aktywa	1 287	0
Pozostałe	42	44
Razem	1 527	154

Nota 7. Przychody finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco.

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Odsetki uzyskane	361	189
Razem	361	189

Nota 8. Koszty finansowe

Struktura kosztów finansowych w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco.

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Odsetki zapłacone od zobowiązań handlowych	122	154
Odsetki budżetowe	0	0
Odsetki od kredytów	162	140
Odsetki od pożyczek	59	64
Odsetki od rat leasingowych	50	50
Odsetki od transakcji inwestycyjnych	0	0
Różnice kursowe	0	2
Pozostałe	2	0
Koszty finansowe	396	410

Koszty finansowania zewnętrznego wyniku uwzględnione zostały w następujących pozycjach:

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Koszty finansowe netto	396	410
Aktwowane jako koszty finansowania zewnętrznego	0	0
Koszty finansowe netto	396	410

Nota 9. Podatek dochodowy

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

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Bieżący podatek dochodowy	71	212
Odroczony podatek dochodowy	655	129
Obciążenie podatkowe wykazane w SzCD	726	341

Poniżej zaprezentowano uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustalonej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według stawki podatkowej.

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Wynik brutto z działalności kontynuowanej	4 867	3 953
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według stawki podatkowej	(71)	(212)
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	(1 638)	(580)
Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania	(2 881)	(2 362)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	4 572	2 941
Ułga na prace rozwojowe	(1 930)	0
Strata podatkowa do odliczenia za lata 2015-2016	(2 620)	(2 836)
Podstawa do wyliczenia podatku dochodowego	371	1 116

Nota 10. Inne całkowite dochody

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym za okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, nie wystąpiły inne całkowite dochody.

Nota 11. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk (stratę) przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Simple S.A. tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda. Średnia ważona liczba akcji w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wyniosła 4 812 160, a w analogicznym okresie porównywalnym 4 812 160.

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy	4 141	3 612
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 812
Zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	0,86	0,75

Nota 12. Wartości niematerialne i wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę

	Oprogramowanie i licencje komputerowe 000' PLN	Koszty zakończonych prac rozkładowych 000' PLN	Koszty prowadzonych prac rozkładowych 000' PLN	Ogółem 000' PLN
Stan na 1 stycznia 2017				
Wartość brutto	373	16 724	4 034	21 131
Umorzenie dotychczasowe	(351)	(12 504)	0	(12 855)
Wartość księgowa netto	22	4 220	4 034	8 276
Rok obrotowy 2017				
Wartość księgowa netto na początek roku	22	4 220	4 034	8 276
Zwiększenia	18	2 186	1 278	3 482
Zmniejszenia	0	0	(2 186)	(2 186)
Amortyzacja	(9)	(1 174)	0	(1 183)
Wartość księgowa netto na koniec roku	31	5 232	3 126	8 389
Stan na 31 grudnia 2017				
Wartość brutto	391	18 910	3 126	22 427
Umorzenie dotychczasowe	(360)	(13 678)	0	(14 038)
Wartość księgowa netto	31	5 232	3 126	8 389
Stan na 1 stycznia 2018				
Wartość brutto	391	18 910	3 126	22 427
Umorzenie dotychczasowe	(360)	(13 678)	0	(14 038)
Wartość księgowa netto	31	5 232	3 126	8 389
Rok obrotowy 2018				
Wartość księgowa netto na początek roku	31	5 232	3 126	8 389
Zwiększenia	345	649	2 274	3 268
Amortyzacja	(48)	(1 560)		(1 608)
Zmniejszenia	0	0	(649)	(649)
Wartość księgowa netto na koniec roku	327	4 321	4 752	9 400
Stan na 31 grudnia 2018				
Wartość brutto	737	19 558	4 752	25 047
Umorzenie dotychczasowe	(410)	(15 237)		(15 647)
Wartość księgowa netto	327	4 321	4 752	9 400

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

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku Spółka nabyła składniki wartości niematerialnych w wysokości 2 204 tys. PLN, a w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku Spółka nabyła składniki wartości niematerialnych w wysokości 2 620 tys. PLN.

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku Spółka nie sprzedawała ani nie zlikwidowała składników wartości niematerialnych i w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku również nie sprzedawała ani nie zlikwidowała.

Niżej przedstawiono zestawienie amortyzowanych przez Spółkę zakończonych prac rozwojowych

	Data przyjęcia do ewidencji	Wartość początkowa 000'PLN	Okres amortyzacji w miesiącach	Wartość na dzień bilansowy 000'PLN
Simple.ERP.7	31.12.2015	5 505	60	2 018
Simple.Aplikacje mobilne	31.10.2017	2 186	60	1 676
Simple.Wydajność	31.10.2018	206	60	199
Simple.mSimple.EDU	31.10.2018	443	60	428
		8 340		4 321

Projekt „ERP7”

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

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

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

Prognoza przychodów ze sprzedaży licencji za rok 2018 została opracowana na podstawie zawartych kontraktów oraz zestawienia planowanych kontraktów dla Simple S.A. Prognoza sprzedaży licencji w latach 2019 – 2020 zakłada wskaźnik wzrostu sprzedaży odpowiednio 10% i 10%.

Dla lat 2019, 2020 przyjęto zwiększenie wskaźnika, ponieważ w latach tych przewidywany jest wzrost popytu na oprogramowanie wynikające z dofinansowania UE w perspektywie 2014-2020. Dofinansowanie to będzie skierowane do naszego strategicznego rynku odbiorców: uczelnie wyższe – nauka, MŚP.

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

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

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „ERP7” na dzień 31.12.2018 roku, ustalono jej wartość na poziomie 16.138,16 tys. zł. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości nakładów na ten projekt w księgach rachunkowych rozpatrywanego aktywa wynoszącej 5 504, 71 tys. zł.

Wartość netto na dzień bilansowy wynosi 2.018,39 tys. zł.)

Na dzień 31.12.2018 roku nie zachodzi więc przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

Projekt Aplikacje mobilne

Projekty Aplikacje mobilne został wyodrębniony uchwałą Zarządu VIII/28/12/2017 z projektu Nowy interfejs Simple.

Uchwała określają przedmiot projektu, planowany budżet oraz termin realizacji. Zmiany dotyczące zakresu projektu, budżetu oraz terminu realizacji są podejmowane również uchwałami Zarządu.

Uchwałą nr 10/06/2014 projekt został zamknięty dnia 31.10.2018 roku.

Nakłady na wykonanie projektu wyniosły 2 185,90 tys. zł.

Do prognozy przychodów ze sprzedaży aplikacji mobilnych Simple przyjęto następujące wskaźniki procentowe klientów Simple, którzy uzupełnią system SIMPLE.ERP o aplikacje mobilne.

2019	2020	2021
10%	20%	40%

Przyjęto również, że średnia liczba urządzeń mobilnych używanych przez statystycznego klienta wyniesie 50, a roczny abonament za używanie aplikacji wyniesie 20zł.

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „Aplikacje mobilne” na dzień 31.12.2018 roku, ustalono jej wartość na poziomie 3.399,57 tys. zł. Uzyskana w teście wartość jest wyższa od wartości netto tego aktywa wynoszącej na dzień bilansowy 1 675,86 tys. zł.

Na dzień 31.12.2018 roku nie zachodzi więc przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

Projekt Simple.Wydajność

Projekt Simple Wydajność został zakończony uchwałą Zarządu nr **VIII/33/10/2018** z dnia 31.10.2018. Na podstawie poniesionych nakładów ustalono jego wartość na 205.730,00 zł. Wartość netto na dzień bilansowy tego aktywa wynosiła 199 tys. PLN

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

Projekt mSimple.EDU

Projekt mSimple.EDU mobilne został zakończony uchwałą Zarządu nr **VIII/33/10/2018** z dnia 31.10.2018. Na podstawie poniesionych nakładów ustalono jego wartość na 442 985,59 zł. Wartość netto na dzień bilansowy tego aktywa wynosiła 428 tys. PLN

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

Nota 13. Wartości niematerialne w toku wytworzenia

Spółka kontynuowała prace nad projektem Simple.ERP.Interfejs. Proces aktywowania kosztów prowadzonego projektu trwa od 2016 roku. Aktywowane koszty to koszty fazy rozwojowej, które w sposób bezpośredni można przypisać do realizacji projektu. Do kosztów tych zaliczane były przede wszystkim koszty wynagrodzeń pracowników biorących udział w realizacji projektu. Wartość kosztów dla kontynuowanego projektu Simple.ERP.Interfejs rozpoczętego w roku 2016 wynosi na dzień 31 grudnia 2018 roku 4 752 tys. PLN.

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Koszty niezakończonych prac rozwojowych z BO	3 126	4 034
Koszty prac rozwojowych w okresie sprawozdawczym	2 274	1 278
Koszty zakończonych prac rozwojowych Aplikacje mobilne	0	(2 186)
Koszty zakończonych prac rozwojowych Simple.Wydajność	(206)	0
Koszty zakończonych prac rozwojowych mSimple.EDU	(443)	0
	4 752	3 126

Wyniki testów na utratę wartości prac rozwojowych SIMPLE SA

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

Planowany termin zakończenia prac nad tym projektem to 30 czerwca 2019 roku, a planowany budżet to 5 261 557,69 zł. W księgach rachunkowych Simple SA wartość nakładów na ten projekt na dzień bilansowy 31 grudnia 2018 wynosi 4 751 557,69 zł. Przewiduje się okres amortyzacji na 5 lat.

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

Projekt Interfejs umożliwi sprzedaż systemu SIMPLE.ERP w formie SaaS oraz pozwoli na zgodność systemu SIMPLE.ERP z architekturą 64 bitową Windows 10, co oznacza, że wszyscy klienci Simple będą musieli wymienić dotychczasową (32 bitową) wersję systemu na nową. Założono, że wymiana systemów w latach 2019-2023 będzie realizowana zgodnie z następującym wskaźnikiem,

2019	2020	2021	2022	2023
5%	10%	10%	10%	10%

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

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

2019	2020	2021	2022	2023
20%	10%	10%	10%	10%

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

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

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „Interfejs” na dzień 31.12.2018 roku, ustalono jej wartość na poziomie **6 621,00, tys. zł**. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości planowanych nakładów na ten projekt **5 261,56 tys. zł**. Na dzień 31.12.2018 roku nie zachodzi więc przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty, budynki budowle 000' PLN	Urządzenia techniczne 000' PLN	Środki transportu 000' PLN	Wypożyczenie i inne aktywa trwałe 000' PLN	Ogółem 000' PLN
Stan na 1 stycznia 2017					
Wartość brutto	0	1 443	3 635	10	5 088
Umorzenie	0	(1 236)	(2 053)	(8)	(3 297)
Wartość księgowa netto	0	207	1 582	2	1 791
Rok obrotowy 2017					
Wartość księgowa netto na początek	0	207	1 582	2	1 791
Zwiększenia	0	91	440	0	531
Zbycie	0	(7)	0	0	(7)
Amortyzacja	0	(133)	(677)	(1)	(811)
Umorzenie	0	7	0	0	7
Wartość księgowa netto	0	165	1 345	1	1 511
Stan na 31 grudnia 2017					
Wartość z brutto	0	1 527	4 075	10	5 612
Umorzenie dotychczasowe	0	(1 362)	(2 730)	(9)	(4 101)
Wartość księgowa netto	0	165	1 345	1	1 511
Stan na 1 stycznia 2018					
Wartość z brutto	0	1 527	4 075	10	5 612
Umorzenie dotychczasowe	0	(1 362)	(2 730)	(9)	(4 101)
Wartość księgowa netto	0	165	1 345	1	1 511
Rok obrotowy 2018					
Wartość księgowa netto na początek	0	165	1 345	1	1 511
Zwiększenia	0	77	1 000	2	1 078
Zbycie	0	0	(1 119)	0	(1 119)
Amortyzacja	0	(109)	(722)	(1)	(832)
Umorzenie	0	0	941	0	941
Wartość księgowa netto	0	133	1 443	2	1 578
Stan na 31 grudnia 2018					
Wartość z brutto	0	1 604	3 956	12	5 572
Umorzenie dotychczasowe	0	(1 471)	(2 513)	(10)	(3 994)
Wartość księgowa netto	0	133	1 443	2	1 578

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku Spółka nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej za 531 tys. PLN, a w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku Spółka nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej za 1 078 tys. PLN.

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku Spółka wycofała z ewidencji rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej 7 tys. PLN, a w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku Spółka wycofała z ewidencji rzeczowe aktywa trwałe o wartości 1 119 tys. PLN.

W bieżącym roku nie nastąpiły przeniesienia środków trwałych i wartości niematerialnych pomiędzy grupami. Spółka nie dokonała żadnych przeszacowań tych wartości ani przekwalifikowania do inwestycji. Na koniec roku obrotowego nie występują, żadne istotne aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.

Nota 15. Należności długoterminowe

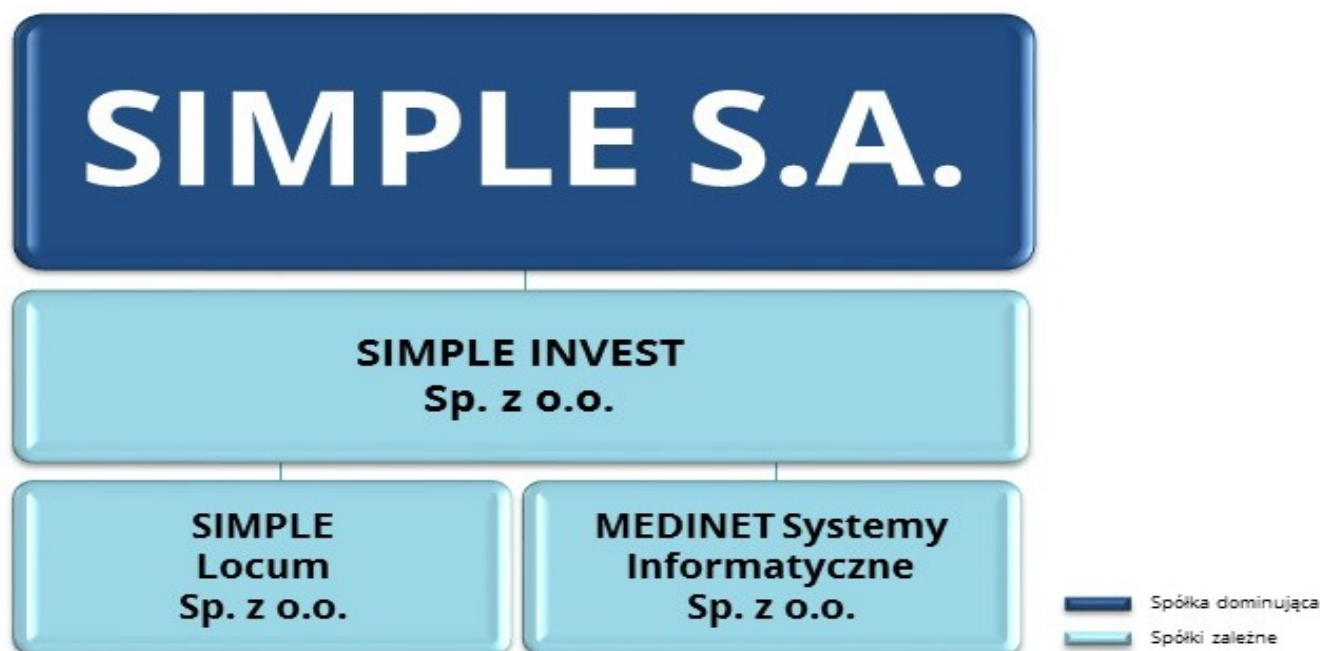
1. Należności z tytułu kaucji wynikają z zapłaconych kwot pieniężnych wynikających z tytułu umów najmu.
2. Należności z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowią zabezpieczenie pieniężne przekazane klientom celem pokrycia ewentualnych ich strat w przypadku niewywiązania się z zobowiązań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

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Zapłacone kaucje i wadia	4	12
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy	256	330
Razem	261	342

Długoterminowe należności nie są oprocentowane i zostały wycenione w wartości bieżącej. Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz w okresach porównywalnych należności te nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych.

Nota 16. Udziały i akcje w jednostkach zależnych oraz pozostałych jednostkach

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



	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Zależne:	8 053	8 053
Simple Invest Sp. z o.o.	7 306	7 306
Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o.	747	747
Pozostałe jednostki nie podlegające konsolidacji	63	63
EQ System Technology Sp. z o.o. (poprzenia nazwa Simple Sp. z o.o.) *	10	10
Softem Sp z o.o.	53	53
Razem inwestycje	8 116	8 116

*EQ System Technology Sp. z o.o. posiada 100% udziału w kapitale i głosach spółki EQ System Sp. z o.o.

Wartość bilansowa udziałów w wymienionych podmiotach jest równa cenie nabycia tych aktywów, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W okresie sprawozdawczym zarząd sporządził test na utratę aktywów określając ich wartość odzyskiwalną, która wykazała wartość większą niż księgowa.

Na dzień bilansowy oraz dzień sporządzenia sprawozdania własność 16% udziałów Spółki Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. należy do Panów Mark Dynowski, Piotr Piech, Tomasz Jastrzębski i Grzegorz Stadryniak.

Nota 17. Udzielone pożyczki długoterminowe

Umowa pożyczki zawarta w dniu 1 marca 2016 roku pomiędzy Simple S.A., a spółką zależną Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 50 tys. PLN, z późniejszymi aneksami zwiększającymi kwotę pożyczki. Wartość pożyczki na dzień bilansowy do spłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego wynosi 3 199 tys. PLN. Na dzień bilansowy odsetki od pożyczki zostały naliczone i zapłacone.

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
SIMPLE Invest Sp.z o.o	3 199	1 729
Razem	3 199	1 729

Nota 18. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2018 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 243 tys. PLN.

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	36	41
Niewypłacone wynagrodzenia	10	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	182	184
Odpis aktualizujący zapasów	9	9
Rezerwa na koszty	22	154
Odpis aktualizacyjny należności	149	21
Strata podatkowa	0	498
Nie zapłacony ZFŚS	0	0
Różnica wartości zarachowanych przychodów	835	792
Razem	1 243	1 699

W jednostce nie występują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego odniesione bezpośrednio w kapitały.

Nota 19. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe są to koszty przyszłych okresów wynikające z zawartych umów/polis ubezpieczenia dotyczących realizowanych kontraktów przypadające na okres powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego 31 grudnia 2018 roku.

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Ubezpieczenia	309	45
Razem	309	45

Nota 20. Zapasy

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

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Materiały	6	10
Sprzęt Komputerowy	188	1 311
Licencje obce do odsprzedaży	410	0
Razem	605	1 320

Nota 21. Należności z tytułu dostaw i usług

Poniżej zaprezentowano strukturę wiekową należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz okresu porównywalnego, która jest podstawą do tworzenia odpisów aktualizacyjnych wartości należności na zasadach ogólnych. Należności z tytułu ujęcia przychodów poprzez odwołanie się do stopnia zaawansowania realizacji umów długoterminowych zgodnie z MSSF 15 na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowią wartość 1.669 tys. PLN.

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Należności handlowe	15 558	17 199
Należności z tytułu wyceny kontraktów	1 669	3 031
Odpis aktualizujący wartość należności	(784)	(1 783)
Należności razem (netto)	16 443	18 447

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

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
▪ do 1 miesiąca	5 463	4 767
▪ powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6 302	6 378
▪ powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	489	454
▪ powyżej 6 miesięcy do 1 roku	745	533
▪ powyżej 1 roku	388	394

▪ należności przeterminowane	2 170	4 673
▪ Należności z tytułu wyceny kontraktów	1 669	3 031
Należności razem (brutto)	17 227	20 230
▪ odpisy aktualizujące wartość należności	(784)	(1 783)
Należności razem (netto)	16 443	18 447

Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane z podziałem na należności nie spłacone w okresie:

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
▪ do 1 miesiąca	1 108	1 125
▪ powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	281	1 003
▪ powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	92	110
▪ powyżej 6 miesięcy do 1 roku	244	248
▪ powyżej 1 roku	446	2 186
Należności przeterminowane razem (brutto)	2 170	4 673
Należności nieprzeterminowane	15 056	12 526
Należności razem brutto	17 227	20 230

Nota 22. Pozostałe należności

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

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Zapłacone kaucje	8	2
Zapłacone wadia	19	0
Zapłacone zabezpieczenie należytego wykonania umowy	175	195
Należności z tytułu podatków	412	0
Należność z tytułu wyłudzenia zatrzymana w banku	263	0
Należności od pracowników	3	0
Razem	881	198

Nota 23. Udzielone pożyczki krótkoterminowe

Umowa pożyczki zawarta w dniu 1 marca 2016 roku pomiędzy Simple S.A., a spółką zależną Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 50 tys. PLN, z późniejszymi aneksami zwiększającymi kwotę pożyczki. Z uwagi na nie określenie terminu spłaty pożyczki wartość pożyczki zaklasyfikowano jako należność długoterminową. Na dzień bilansowy wartość do spłaty w okresie 12 miesięcy wynosi 0 PLN. Na dzień bilansowy odsetki od pożyczki zostały naliczone i zapłacone.

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Udzielona pożyczka	0	2 437
Razem	0	2 347

Nota 24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	237	3 271
Razem	237	3 271

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

Nota 25. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na koniec okresu porównywalnego dotyczą w szczególności kosztów:

- przedpłaconych usług
- prenumeraty
- ubezpieczeń

Wymienione powyżej koszty będą miały odniesienie w SzCD w przyszłych okresach.

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Przedpłacone usługi przyszłych okresów	421	492
Przyszłe Wartości Niematerialne	391	391
Prenumeraty	1	5
Ubezpieczenia majątku	143	243
Zawieszone koszty odwołań	113	75
Razem	1 069	1 206

Nota 26. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

Nota 27. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 4 812 160 PLN. Na kapitał składa się 4 812 160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 PLN każda.

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Kapitał akcyjny		
Liczba akcji	4 812 160	4 812 160
Wartość nominalna jednej akcji	0,001	0,001
Wartość nominalna wszystkich akcji	4 812	4 812

Kapitał zapasowy (zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych - KSH) został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji oraz zysków lat ubiegłych, które decyzją Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy Spółki zostały przeznaczone na kapitał zapasowy.

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	3 762	3 762
Zysk z lat ubiegłych przeznaczony na kapitał zapasowy	7 870	7 870
Zysk roku 2017	1 849	
Kapitał zapasowy	13 481	11 632

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
(Strata) za rok 2015	(2 956)	(2 956)
Zysk za rok 2016	2 252	2 252
Zysk za rok 2017	704	
Korekta wyniku lat ubiegłych w związku z MSSF 15	(2 212)	
Zysk(strata) z lat ubiegłych	(2 212)	(704)

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Zysk (strata) za okres sprawozdawczy	4 141	3 612
Zysk(strata) z lat ubiegłych i bieżącego okresu	4 141	3 612

Nota 28. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazała rezerwę w wysokości 1 051 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Różnica bilansowa środków trwałych	734	666
Wycena bilansowa przychodów z tyt. umów długoterminowych	317	574
Pozostałe rezerwy	0	1285
Razem	1 051	1 369

W jednostce nie występują rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego odniesione bezpośrednio w kapitały.

Nota 29. Rezerwa na świadczenia emerytalne

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które zostaną potencjalnie wypłacone pracownikom Spółki w momencie przechodzenia na emeryturę. Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia została ujęta przez Spółkę na podstawie wyliczeń dokonanych przez aktuarium za pośrednictwem firmy zewnętrznej. Spółka, ze względu na nieistotną wartość, nie ujęła zysków i strat aktuarialnych dotyczących wyceny rezerw na świadczenia emerytalne w kapitałach własnych i całkowitych dochodach. Skutki wyceny zostały odniesione w pozostałe koszty sprawozdania z całkowitych dochodów.

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Rezerwa na świadczenia emerytalne	189	162
Razem	189	162

Nota 30. Pożyczki długoterminowe

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Pożyczka Simple Locum	1 105	1 199
Razem	1 105	1 199
w okresie 2-go roku	94	94
w okresie od 3-4 lat	188	188
w okresie od 5-6 lat	188	188
w okresie od 7-10 lat	376	376
w okresie od 11-20 lat	258	352

Na dzień bilansowy Simple S.A. posiada niespłaconą pożyczkę od Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. w kwocie 1 105 tys. PLN. Jest to kwota pożyczki przypadająca do spłaty w okresie powyżej jednego roku. Umowa została zawarta w dniu 28 kwietnia 2006 roku na okres 300 miesięcy. W dniu 30 września 2007 został podpisany aneks do umowy pożyczki pomiędzy Simple S.A. a spółką zależną Simple Locum Sp. z o.o. z dnia 28 kwietnia o warunkach spłaty pożyczki i zmianie oprocentowania. Pożyczka spłacana jest w okresach kwartalnych w ratach po 23.500,00 PLN. Oprocentowanie pożyczki uległo zmianie i wynosi sumę stopy WIBOR dla okresów 3-miesięcznych i marży 2,20 % w skali roku. Na dzień bilansowy zostały naliczone i zapłacone odsetki od zapłaconej raty oraz odsetki od pozostałej niespłaconej kwoty pożyczki.

Nota 31. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Przedmiotem umów leasingu finansowego, w których Spółka jest leasingobiorcą są:

- samochody osobowe
- sprzęt IT

Poniżej zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu finansowego na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz w okresie porównywalnym.

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Opłaty leasingowe		
w okresie 1-go roku (od dnia bilansowego)	533	560
w okresie od 1-3 miesięcy	150	144
w okresie do 4-6 miesięcy	143	142
w okresie do 7-9 miesięcy	127	140
w okresie do 10-12 miesięcy	113	134
w okresie 2-go roku (od dnia bilansowego)	334	414
w okresie 3-go roku (od dnia bilansowego)	282	209
w okresie 4-go roku (od dnia bilansowego)	333	158
Razem, w tym	1 482	1 341
przyszłe koszty odsetkowe	(88)	(70)
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, w tym	1 394	1 271
krótkoterminowe (okres 1 roku)	493	522
długoterminowe (okres 2-5 lat)	901	749

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

Nota 32. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

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

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	62	62
Razem	62	62

Nota 33. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Pożyczka od Simple Locum	364	94
Kredyt w banku Millennium	1 917	830
Kredyt w banku ING	528	1 001
Razem	2 809	1 925
Spłata pożyczki w okresach:	364	94
w okresie 1-3 miesięcy	293	23
w okresie 4-6 miesięcy	24	24
w okresie 7-9 miesięcy	23	23
w okresie 10-12 miesięcy	24	24

Splata kredytu w okresach:

w okresie 1-3 miesięcy

w okresie 4-6 miesięcy

w okresie 7-9 miesięcy

w okresie 10-12 miesięcy

750	0
250	0
250	0
250	0
0	0

Umowa kredytu z dnia 24 kwietnia 2017 roku zawarta z Bankiem Millennium S.A. przez Simple S.A. na wartość 6 000 000 PLN globalnego limitu, w tym kredyt w rachunku bieżącym 4 000 000 i kredyt rewolwingowy 2 000 000 PLN na okres do 23 kwietnia 2019 roku. Wartość kredytu 1 917 tys. PLN do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień 31.12.2018 roku w księgach Simple S.A. figuruje również niespłacony kredyt rewolwingowy w kwocie 1.000.000,00 PLN, przy czym kwota przypadająca do spłaty na dzień bilansowy wynosi 750 tys. PLN. Umowa została zawarta w dniu 07.06.2018 roku z okresem spłaty do 30.09.2019. Kredyt ma być spłacony w 12 miesięcznych ratach po 83.333,00 PLN poczynając od 31.10.2018; oprocentowanie wynosi sumę stopy WIBOR dla okresów 1-miesięcznych i marży 1,70% w skali roku. Na dzień 31.12.2018 zostały naliczone i zapłacone odsetki od zapłaconej raty przypadającej na 31.12.2018.

W dniu 5 czerwca 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a ING Bank Śląski SA z siedzibą w Warszawie Umowa Nr FT/881/2017/000000202/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym na okres do 06.06.2018. Na podstawie niniejszej umowy (i późniejszych aneksów) na koniec 31.12.2018 obowiązywał limit kredytowy w wysokości 600 000,00 PLN. Kredyt zgodnie z warunkami umowy może być przeznaczony wyłącznie na finansowanie bieżącej działalności i ma zostać spłacony do dnia 04.06.2019. Wartość kredytu na dzień bilansowy to 528 tys. PLN

Pożyczka od Spółki Simple Locum została opisana w nocie Nr 30. Krótkoterminowa część tej pożyczki ma wartość 364 tys. PLN. Do dnia sporządzenia sprawozdania zostało spłacone 270 tys. PLN.

Nota 34. Zobowiązania z tytułu faktoringu

W dniu 23 marca 2016 roku Simple S.A. zawarła z IdeaMoney umowę usług faktoringowych. Zobowiązania z tytułu przeniesienia przedmiotowych wierzytelności na Faktora na dzień bilansowy wynoszą 586 tys. PLN.

Zobowiązania z tytułu faktoringu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
▪ do 1 miesiąca	125	127
▪ powyżej 1 miesiąca do 2 miesięcy	32	62
▪ powyżej 2 miesięcy do 3 miesięcy	115	122
▪ powyżej 3 miesięcy do 4 miesięcy	49	91
▪ powyżej 4 miesięcy do 5 miesięcy	23	41
▪ powyżej 5 miesięcy do 6 miesięcy	207	42
▪ powyżej 6 miesięcy do 7 miesięcy	0	52
▪ powyżej 7 miesięcy do 8 miesięcy	0	57
▪ powyżej 8 miesięcy do 9 miesięcy	0	32
▪ powyżej 9 miesięcy do 10 miesięcy	0	19
▪ zobowiązania przeterminowane	35	1 170
Zobowiązania razem	586	1 815

Zobowiązania przeterminowane z tytułu faktoringu z podziałem na nie spłacone w okresie:

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
▪ do 1 miesiąca	35	1 170
Zobowiązania przeterminowane razem	35	1 170

Nota 35. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Spółki Simple S.A. wynikały z następujących tytułów.

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 112	10 852
Z tytułu dostaw i usług	5 793	10 587
Zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych	319	265
Zobowiązania budżetowe	3 275	3 530
Podatek od wartości dodanej (VAT)	2 254	2 132
Podatek od osób prawnych (CIT)	71	212
Podatek od osób fizycznych (PIT)	147	225
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	801	959
Podatek u źródła i Pfron	1	2
Pozostałe zobowiązania	1 017	932
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	711	725
Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	0	2
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0
Pozostałe zobowiązania	3	3
ZFŚS	306	203
	9 865	15 314

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

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
▪ do 1 miesiąca	3 483	5 379
▪ powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	80	819
▪ powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	83	688
▪ powyżej 6 miesięcy do 1 roku	69	28
▪ powyżej 1 roku	0	4
▪ zobowiązania przeterminowane	2 078	3 669
▪ dostawy niefakturowane	319	265
▪ zobowiązania z tyt. wyceny umów z klientami	0	0
Zobowiązania razem	6 112	10 852

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

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
▪ do 1 miesiąca	441	1 329
▪ powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	756	879
▪ powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	394	513
▪ powyżej 6 miesięcy do 1 roku	308	162
▪ powyżej 1 roku	177	786
Zobowiązania przeterminowane razem	2 078	3 669

Nota 36. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

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

Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy oblicza się:

- dzieląc sumę miesięcznych ustalonych wynagrodzeń przez współczynnik ekwiwalentu, a następnie,
- dzieląc tak otrzymany ekwiwalent za jeden dzień urlopu przez liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika, a następnie,

mnożąc tak otrzymany ekwiwalent za jedną godzinę urlopu przez liczbę godzin niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego.

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Rezerwa na świadczenie emerytalne	0	52
Rezerwa na świadczenie urlopowe	958	967
Rezerwa na wynagrodzenia	50	0
Rezerwa na koszty	118	610
Razem	1 126	1 629

Nota 37. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami stanowią przychody przyszłych okresów i są to kwoty zafakturowanych usług z tytułu opiek serwisowych i powdrożeniowych przypadających na okresy po dniu bilansowym 31 grudnia 2018 roku.

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	4 393	4 610
Razem	4 393	4 610

Nota 38. Instrumenty finansowe

dane w tys. PLN

WARTOŚCI BILANSOWE POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH		
	Wartość bilansowa	
	31.12.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe – wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	0	0
Nienotowane instrumenty kapitałowe		
Aktywa finansowe – wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	20 759	26 080
Należności z tytułu dostaw i usług	16 443	18 447
Pozostałe należności	880	197
Pożyczki	3 199	4 166
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	237	3 270
Długoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	2 006	1 948
Oprocentowane kredyty i pożyczki - zmienna %	1 105	1 199
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	901	749
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	15 416	21 205
Oprocentowane kredyty i pożyczki - zmienna %	364	94
Kredyty w rachunku bieżącym	2 445	1 831
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	493	522
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 112	10 852
Zobowiązania z tytułu faktoringu	586	1 815
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0
Pozostałe zobowiązania	5 417	6 092

Nota 39. Zatrudnienie

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

	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Usługi	84	90
Sprzedaż i Marketing	25	21
Produkcja	51	49
Administracja	25	25
	185	185

Nota 40. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Simple S.A.

	za okres 01.01.2018 31.12.2018	za okres 01.01.2017 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
<u>Zarząd Simple S.A.</u>		
Rafał Wnorowski	598	516
Michał Siedlecki	361	277
Daniel Fryga	448	360
Jarosław Witwicki	224	35
Razem	1 631	1 188

Rada Nadzorcza Simple S.A.

Przewodniczący Rady Nadzorczej Adam Wojacki	93	98
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej Bogusław Mitura	84	89
Sekretarz/Członek Rady Nadzorczej Zbigniew Strojnowski	79	84
Członek Rady Nadzorczej Paweł Zdunek	70	74
Członek Rady Nadzorczej Malicki Marceli	70	74
Członek Rady Nadzorczej Tomasz Zdunek	35	0
Razem	431	419

W dniu 7 stycznia 2013 roku Pan Tomasz Zdunek Członek Rady Nadzorczej na podstawie złożonego oświadczenia zrzekł się wynagrodzenia przysługującego Członkowi Rady Nadzorczej Simple S.A. od dnia powołania do dnia 31.05.2018r.

Nota 41. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Spółce nie występują zobowiązania warunkowe poza opisanymi w Nocie 31, a w szczególności nie występują zobowiązania warunkowe z tytułu toczących się postępowań sądowych przeciwko Simple S.A.

Nota 42. Zdarzenia po dacie bilansu.

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

Nota 43. Transakcje z podmiotami pozostałymi, w których Simple S.A. posiada udziały

Wykaz spółek zależnych i powiązanych z Simple S.A. został przedstawiony w Nocie 16. W okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku Simple S.A. zawarła z podmiotami Grupy poniższe standardowe transakcje handlowe. Sprzedaż towarów i usług do podmiotów powiązanych odbywa się na podstawie standardowego cennika. Zakupy towarów odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości. W okresie sprawozdawczym Simple S.A. jako Podmiot dominujący nie zawierała innych transakcji, które odbiegałyby od typowych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami Grupy Kapitałowej na warunkach rynkowych. Transakcje odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości na warunkach rynkowych.

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

	za okres 01.01.2018 31.12.2018 000' PLN	za okres 01.01.2017 31.12.2017 000' PLN
Przychody od jednostek zależnych i stowarzyszonych		
▪ zależnych	395	187
▪ stowarzyszonych	2 658	2 920
Razem przychody	3 053	3 107
Zakupy od jednostek zależnych i stowarzyszonych		
▪ zależnych	4 477	2 701
▪ stowarzyszonych	7 420	1 735
Razem zakupy	11 897	4 436
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek:		
▪ zależnych	0	0
▪ stowarzyszonych	1 754	1 963
Razem należności	1 754	1 963
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do jednostek:		
▪ zależnych	538	1 974
▪ stowarzyszonych	1 802	1 055
Razem zobowiązania	2 340	3 029
Zobowiązania z tytułu pożyczek do jednostek:		
▪ zależnych	1 469	1 293
Razem zobowiązania z tytułu pożyczek	1 469	1 293
Należności z tytułu pożyczek od jednostek:		
▪ zależnych	3 199	4 166
Razem należności z tytułu pożyczek	3 199	4 166

Nota 44. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym

W okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku Emitent nie dokonał emisji papierów wartościowych.

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

Zarząd Simple S.A. nie publikował prognoz wyników na rok 2018 roku oraz za okresy przyszłe.

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

Według informacji posiadanych przez Zarząd Simple S.A. na 31 grudnia 2018 roku osoby zarządzające lub nadzorujące lub ich współmałżonkowie, krewni i powinowaci do drugiego stopnia, przysposobieni lub przysposabiający oraz inne osoby, z którymi są oni powiązani osobiście, nie posiadały żadnych udzielonych przez Spółkę lub podmioty od niej zależne lub z nią powiązane niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Spółki lub podmiotów od niej zależnych i stowarzyszonych.

Nota 47. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi

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

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

Na dzień przekazania raportu Zarząd Simple S.A. nie posiada informacji o zawartych umowach bądź porozumieniach zawartych pomiędzy akcjonariuszami.

Simple S.A. zawarła na rok 2018 Umowę Ubezpieczenia na 9 mln od Odpowiedzialności Cywilnej oraz Umowy Ubezpieczenia na cały rzeczowy majątek trwały Spółki.

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

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

Nota 50. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach

W okresie sprawozdawczym Spółka Simple S.A. nie udzieliła żadnych poręczeń oraz gwarancji.

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych do prowadzonych kontraktów otrzymanych przez Simple S.A. na dzień bilansowy 31 grudnia 2018 roku wynosi 4 229 tys. PLN.

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

Wynik Roku 2017

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

- kwotę 1.058.675,20 PLN przeznaczyć na wypłatę dywidendy,

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

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

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

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

W dniu 17 grudnia 2018 roku zostały podpisane umowy:

1. Umowa o badanie i ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Simple za rok 2018 – wynagrodzenie netto 8 000,0 PLN.
2. Umowa o badanie i ocenę jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Simple S.A. za rok 2018 – wynagrodzenie netto 12 000,00 PLN.

W dniu 01 czerwca 2018 roku została podpisana umowa:

1. Umowa o przegląd śródrocznych informacji finansowych za okres 01.01.2018 – 30.06.2018 roku – wynagrodzenie netto 4 000,00 PLN.

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

Nota 53. Działalność zaniechana

W 2018 roku jak również w okresie porównywalnym nie wystąpiła działalność zaniechana.

Nota 54. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2018 roku, to jest 05 marca 2019 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Nota 55. Sezonowość i cykliczność

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

Nota 56. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

Na wynik finansowy pośrednio wpływają także:

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

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

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

3. Ryzyko zmian kursów walutowych

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

4. Ryzyko zmian stopy procentowej

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

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

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

5. Pośredni wpływ na wynik finansowy

Sytuacja finansowa Spółki Simple uzależniona jest od sytuacji ekonomicznej w Polsce i na świecie. Rynek IT uważany jest za szczególnie wrażliwy na wszelkie wahania koniunktury gospodarczej. Czynnikami wpływającymi na kondycję finansową Simple S.A. 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 osiągnięcie niższych marż na sprzedaży dotychczasowych produktów: usług, abonamentów i opiek serwisowych. Spółka przeciwdziała temu ryzyku poprzez dywersyfikację rynku, dostosowanie produktu do indywidualnych potrzeb klienta, a także doradztwo w procesie pozyskiwaniu środków inwestycyjnych w postaci dofinansowania, leasingu oraz dotacji Unijnych.

6. Ryzyko związane z płynnością

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

7. Skutki ograniczania ryzyka walutowego

Spółka zawiera umowy z klientami w walucie polskiej, aby uniknąć narażenia na ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut obcych w stosunku do złotego. Na dzień 31 grudnia 2018 roku jak i na dzień 31 grudnia 2017 roku, Spółka nie posiadała otwartych pozycji w aktywach, kwota posiadanych pozycji w pasywach jest nieistotna dla wyniku finansowego.

8. Skutki ograniczania ryzyka stóp procentowych

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz analogiczny okres porównywalny Spółka nie posiada niespłaconych kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej.

9. 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 ciągłe monitorowanie należności krótkoterminowych głównie z tytułu dostaw i innych należności. Do minimalizowania skutków tego ryzyka służy system windykacji należności, który opiera się na bieżącej kontroli spływu należności a w razie opóźnień na drodze windykacji najpierw polubownej a później sądowej. 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.

10. Pozostałe rodzaje ryzyka

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

V.OŚWIADCZENIA ZARZĄDU SIMPLE S.A.

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

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