

# ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

Data publikacji 13 września 2019 r.



**SIMPLE**

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



## Spis treści

|      |                                                                                                             |    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I.   | OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SIMPLE S.A.                                                                            | 6  |
| II.  | PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH                                                                                 | 6  |
| III. | WPROWADZENIE                                                                                                | 7  |
| 1.   | Wybrane dane finansowe                                                                                      | 8  |
| 1.1. | Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple                                                             | 8  |
| 1.2. | Wybrane dane finansowe Simple S.A.                                                                          | 9  |
| 1.3. | Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych                                                            | 9  |
| 2.   | Informacje o Grupie Kapitałowej Simple                                                                      | 9  |
| IV.  | ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY<br>KAPITAŁOWEJ SIMPLE za pierwsze półrocze roku 2019 | 14 |
|      | Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów                                               | 14 |
|      | Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej                                                | 15 |
|      | Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym                                          | 16 |
|      | Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych                                             | 17 |
|      | PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO                                             | 18 |
| 1.   | Podstawa sporządzenia                                                                                       | 18 |
| 2.   | Oświadczenie zgodności                                                                                      | 18 |
| 3.   | Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany                                                                  | 20 |
| 4.   | Szacunki                                                                                                    | 21 |
| 5.   | Profesjonalny osąd                                                                                          | 21 |
| 6.   | Zmiany stosowanych zasad rachunkowości                                                                      | 21 |
| 7.   | Korekty błędów                                                                                              | 22 |
|      | ZASADY RACHUNKOWOŚCI                                                                                        | 22 |
| 1.   | Rzeczowe aktywa trwałe                                                                                      | 22 |
| 2.   | Wartości niematerialne                                                                                      | 23 |
| 3.   | Wartość firmy                                                                                               | 24 |
| 4.   | Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych                                        | 24 |
| 5.   | Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą                                    | 25 |
| 6.   | Zapasy                                                                                                      | 25 |
| 7.   | Należności handlowe oraz pozostałe należności                                                               | 25 |
| 8.   | Pożyczki i pozostałe należności                                                                             | 26 |
| 9.   | Czynne rozliczenia międzyokresowe                                                                           | 26 |
| 10.  | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                                                          | 26 |
| 11.  | Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki                                                                    | 26 |
| 12.  | Zobowiązania                                                                                                | 27 |



|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 13. Rozliczenia międzyokresowe.....                               | 27 |
| 14. Przychody .....                                               | 27 |
| 15. Koszty operacyjne.....                                        | 29 |
| 16. Podatek dochodowy.....                                        | 29 |
| 17. Zysk na jedna akcję .....                                     | 30 |
| 18. Leasing - Grupa jako leasingobiorca.....                      | 30 |
| NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....               | 34 |
| Nota 1. Struktura geograficzna .....                              | 34 |
| Nota 2. Przychody ze sprzedaży.....                               | 35 |
| Nota 3. Koszty działalności operacyjnej.....                      | 35 |
| Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne.....                       | 36 |
| Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne.....                          | 37 |
| Nota 6. Przychody finansowe.....                                  | 37 |
| Nota 7. Koszty finansowe.....                                     | 37 |
| Nota 8. Podatek dochodowy.....                                    | 38 |
| Nota 9. Inne całkowite dochody.....                               | 38 |
| Nota 10. Zysk przypadający na jedną akcję .....                   | 38 |
| Nota 11. Wartości niematerialne .....                             | 38 |
| Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia .....          | 40 |
| Nota 13. Wartość firmy.....                                       | 40 |
| Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe.....                              | 40 |
| Nota 15. Należności długoterminowe.....                           | 42 |
| Nota 16. Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych.....       | 43 |
| Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....     | 43 |
| Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....          | 43 |
| Nota 19. Zapasy.....                                              | 44 |
| Nota 20. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług ..... | 44 |
| Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe .....               | 45 |
| Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....                 | 45 |
| Nota 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....          | 46 |
| Nota 24 Aktywa przeznaczone do sprzedaży .....                    | 46 |
| Nota 25. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego .....     | 46 |
| Nota 26. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego .....               | 46 |
| Nota 27. Rezerwa na świadczenia emerytalne.....                   | 47 |



|                                                                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Nota 28. Kredyty i pożyczki długoterminowe.....                                                                     | 47 |
| Nota 29. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe .....                                                                   | 48 |
| Nota 30. Zobowiązania z tytułu faktoringu .....                                                                     | 49 |
| Nota 31. Zobowiązania z tytułu leasingu .....                                                                       | 49 |
| Nota 32. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania .....                                                    | 50 |
| Nota 33. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania .....                                                              | 51 |
| Nota 34. Zobowiązania z tytułu umów – rozliczenie międzyokresowe przychodów .....                                   | 51 |
| Nota 35. Zatrudnienie.....                                                                                          | 52 |
| Nota 36. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej .....                                                              | 52 |
| Nota 37. Zobowiązania warunkowe .....                                                                               | 52 |
| Nota 38. Zdarzenia po dacie bilansu.....                                                                            | 53 |
| Nota 39. Leasing operacyjny.....                                                                                    | 53 |
| Nota 40. Transakcje z podmiotami pozostałymi, w których Simple S.A. posiada udziały.....                            | 53 |
| Nota 41. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym .....                                               | 54 |
| Nota 42. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w raporcie a wcześniej<br>prognozowanymi wynikami ..... | 54 |
| Nota 43. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi<br>powiązane.....                      | 54 |
| Nota 44. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi .....                                        | 55 |
| Nota 45. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami oraz<br>umowach ubezpieczenia. ....      | 55 |
| Nota 46. Umowy w wyniku, których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez<br>akcjonariuszy. ....            | 55 |
| Nota 47. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach .....                                    | 55 |
| Nota 48. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na akcje. ...                          | 55 |
| Nota 49. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań<br>finansowych .....                | 56 |
| Nota 50. Działalność zaniechana .....                                                                               | 57 |
| Nota 51. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.....                                                            | 57 |
| Nota 52. Sezonowość i cykliczność.....                                                                              | 57 |
| Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....                                                         | 57 |
| Nota 54. Zarządzanie kapitałem.....                                                                                 | 60 |
| Nota 55. Instrumenty finansowe .....                                                                                | 61 |
| V. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI<br>SIMPLE S.A. ....                                | 62 |
| Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów SIMPLE S.A. ....                                         | 62 |



|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SIMPLE S.A. ....       | 63 |
| Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SIMPLE S.A. .... | 64 |
| Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SIMPLE S.A. ....    | 65 |
| WYBRANE NOTY DO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO SIMPLE                   |    |
| S.A. ....                                                                        | 66 |
| Nota 1. Koszty działalności operacyjnej.....                                     | 66 |
| Nota 2. Udzielone pożyczki .....                                                 | 66 |
| Nota 3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki .....                          | 66 |
| Nota 4. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki.....                          | 67 |



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

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

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

### **Zarząd:**

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Michał Siedlecki

Wiceprezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu

## **II. PODPISY OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH**

Niniejsze skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Simple wraz ze skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem Simple S.A. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Simple S.A. w dniu 13 września 2019 roku.

### **Zarząd:**

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Michał Siedlecki

Wiceprezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu





### **III. WPROWADZENIE**

Niniejsze skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Rozporządzenie) i obejmuje dane finansowe spółki Simple SA (Spółka, Emitent) oraz podmiotów zależnych tworzących Grupę Kapitałową Simple (Grupa Kapitałowa, Grupa Simple).

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

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



## 1. Wybrane dane finansowe

### 1.1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Simple

|                                                     | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>000' PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>000 EUR | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>000' PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>000 EUR |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży                              | 20 520                              | 4 785                              | 20 172                              | 4 758                              |
| Zysk z działalności operacyjnej                     | 1 241                               | 290                                | 733                                 | 173                                |
| Zysk za okres sprawozdawczy brutto                  | 1 063                               | 248                                | 668                                 | 158                                |
| <b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>            | <b>918</b>                          | <b>214</b>                         | <b>395</b>                          | <b>93</b>                          |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej   | 2040                                | 476                                | -2 217                              | -523                               |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -683                                | -159                               | -1 818                              | -429                               |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej    | -1 018                              | -237                               | 1 224                               | 289                                |
| <b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>            | <b>1 545</b>                        | <b>360</b>                         | <b>1 425</b>                        | <b>336</b>                         |
| Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję          | 0,19                                | 0,04                               | 0,08                                | 0,02                               |
|                                                     | 30.06.2019<br>000' PLN              | 30.06.2019<br>000 EUR              | 31.12.2018<br>000 PLN               | 31.12.2018<br>000 EUR              |
| Aktywa trwałe                                       | 20 857                              | 4 905                              | 20 864                              | 4 852                              |
| Aktywa obrotowe                                     | 18 674                              | 4 392                              | 21 143                              | 4 917                              |
| Kapitał własny                                      | 15 827                              | 3 755                              | 16 833                              | 3 915                              |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania              | 23 704                              | 5 575                              | 25 173                              | 5 854                              |





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

|                                                     | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>000' PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>000 EUR | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>000' PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>000 EUR |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży                              | 18 915                              | 4 411                              | 19 097                              | 2 432                              |
| Zysk z działalności operacyjnej                     | 1 375                               | 321                                | 1 462                               | 345                                |
| Zysk za okres sprawozdawczy brutto                  | 1 331                               | 311                                | 1 541                               | 268                                |
| <b>Zysk za okres sprawozdawczy netto</b>            | <b>1 217</b>                        | <b>284</b>                         | <b>1 220</b>                        | <b>247</b>                         |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej   | 2 479                               | 578                                | -2 607                              | -615                               |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -1 088                              | -254                               | -1 498                              | -353                               |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej    | -1 465                              | -342                               | 1 538                               | 363                                |
| <b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>            | <b>163</b>                          | <b>38</b>                          | <b>704</b>                          | <b>166</b>                         |
| Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję w PLN    | 0,25                                | 0,06                               | 0,25                                | 0,06                               |
|                                                     | 30.06.2019<br>000' PLN              | 30.06.2019<br>000 EUR              | 31.12.2018<br>000 PLN               | 31.12.2018<br>000 EUR              |
| Aktywa trwałe                                       | 27 097                              | 6 373                              | 24 106                              | 5 606                              |
| Aktywa obrotowe                                     | 15 672                              | 3 686                              | 19 234                              | 4 473                              |
| Kapitał własny                                      | 19 514                              | 4 589                              | 20 223                              | 4 703                              |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania              | 23 255                              | 5 469                              | 23 118                              | 5 376                              |

## 1.3. Zasady przeliczenia wybranych danych finansowych

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

kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2019 roku 1 EUR = 4,2520 PLN

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

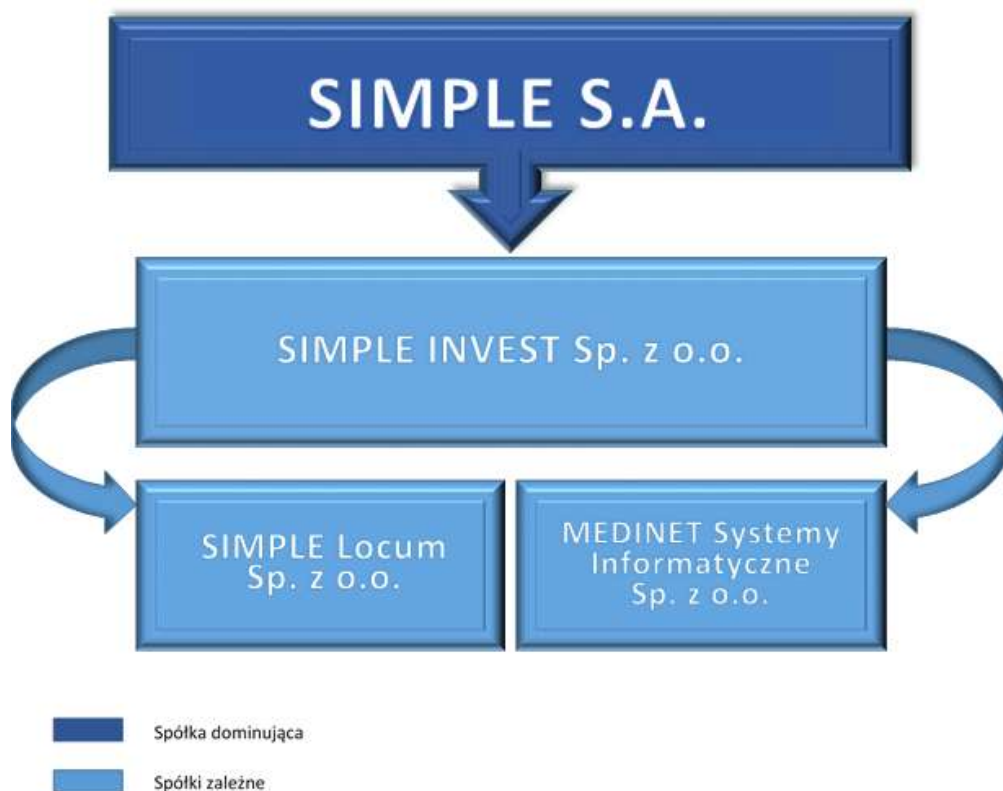
Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten wyniósł:

w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku 1 EUR = 4,2880 PLN

w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku 1 EUR = 4,2395 PLN

## 2. Informacje o Grupie Kapitałowej Simple

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



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

#### **Powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami:**

Jednostka Dominująca – SIMPLE S.A.

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

- ↳ SIMPLE Invest Sp. z o.o. (100% udziałów SIMPLE S.A. w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów)
- ↳ SIMPLE Locum Sp. z o.o. (100% udziałów SIMPLE Invest sp. z o.o. w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów)
- ↳ MEDINET Systemy Informatyczne Sp. z o.o. (68% udziałów SIMPLE Invest Sp. z o.o. i 16% udziałów SIMPLE S.A. w kapitale



zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów). Na dzień sporządzenia raportu pośredni i bezpośrednio udział w kapitale i głosach spółki wyniósł 100%.

Jednostki stowarzyszone:

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

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

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

## **Podstawowe informacje o Spółkach Grupy Kapitałowej SIMPLE**

### *Simple S.A.*

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

Korowym systemem Spółki jest rozwiązanie SIMPLE.ERP, które dedykowane jest zarówno dla jednostek publicznych jak i klientów komercyjnych o różnym profilu działalności. Od roku 2012 Simple jest niekwestionowanym liderem wśród dostawców oprogramowania dla uczelni wyższych oraz jednym z wiodących producentów rozwiązań dla placówek medycznych. Dzięki dużej elastyczności SIMPLE.ERP pod względem możliwości dostosowania do różnego rodzaju potrzeb, w latach 2016-2017 wspomniane oprogramowanie, stało się również systemem wspomagającym podmioty z branży kolejowej.

Najważniejszymi obszarami działalności Emitenta są:

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



- ↳ Realizacja projektów na zamówienie
- ↳ Szkolenia

### *Simple Invest sp. z o.o.*

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

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

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

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

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

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

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



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



## **IV. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SIMPLE za pierwsze półrocze roku 2019**

### Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

|                                                           | 6 m-cy<br>od 01.01.2019<br>do 30.06.2019<br>000'PLN | 6 m-cy<br>od 01.01.2018<br>do 30.06.2018<br>000'PLN |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>                             | <b>20 520</b>                                       | <b>20 172</b>                                       |
| <b>Koszt własny sprzedaży</b>                             | <b>14 143</b>                                       | <b>11 485</b>                                       |
| <b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>                  | <b>6 377</b>                                        | <b>8 688</b>                                        |
| Koszty sprzedaży                                          | 2 679                                               | 5 457                                               |
| Koszty ogólnego zarządu                                   | 3 262                                               | 3 035                                               |
| <b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>                         | <b>436</b>                                          | <b>196</b>                                          |
| Pozostałe przychody                                       | 1 137                                               | 1 085                                               |
| Pozostałe koszty                                          | 331                                                 | 548                                                 |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>          | <b>1 241</b>                                        | <b>733</b>                                          |
| Przychody finansowe                                       | 1                                                   | 95                                                  |
| Koszty finansowe                                          | 179                                                 | 160                                                 |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>                               | <b>1 063</b>                                        | <b>668</b>                                          |
| Podatek dochodowy - bieżący i odroczony                   | 145                                                 | 273                                                 |
| <b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>         | <b>918</b>                                          | <b>395</b>                                          |
| Przypadający/a na:                                        |                                                     |                                                     |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej                       | 911                                                 | 384                                                 |
| Udziały niekontrolujące                                   | 7                                                   | 11                                                  |
| Inne całkowite dochody                                    | 0                                                   | 0                                                   |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | 0                                                   | 0                                                   |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                           | <b>918</b>                                          | <b>395</b>                                          |
| <b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję</b>    |                                                     |                                                     |
| Zwykły                                                    | 0,19                                                | 0,08                                                |
| Rozwodniony                                               | 0,19                                                | 0,08                                                |



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

|                                                     | 30.06.2019    | 31.12.2018    | 30.06.2018    |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                     | 000' PLN      | 000' PLN      | 000' PLN      |
| <b>Aktywa trwałe</b>                                | <b>20 857</b> | <b>20 864</b> | <b>20 471</b> |
| Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę   | 5 352         | 6 434         | 5 142         |
| Wartości niematerialne w toku wytworzenia           | 6 156         | 5 099         | 6 320         |
| Wartość firmy                                       | 3 120         | 3 120         | 3 120         |
| Wartości niematerialne inne                         | 286           | 329           | 38            |
| Rzeczowe aktywa trwałe                              | 3 754         | 3 858         | 3 740         |
| Należności długoterminowe                           | 274           | 289           | 274           |
| Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały         | 63            | 63            | 63            |
| Inwestycje długoterminowe - pożyczki długoterminowe | 0             | 0             | 0             |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego     | 1 587         | 1 364         | 1 774         |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe           | 266           | 309           | 0             |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                              | <b>18 706</b> | <b>21 143</b> | <b>19 276</b> |
| Zapasy                                              | 715           | 853           | 886           |
| Należności z tytułu dostaw i usług                  | 12 758        | 15 225        | 12 482        |
| Należności z tytułu umów z klientami                | 2 140         | 1 879         | 2 654         |
| Pozostałe należności                                | 670           | 952           | 535           |
| Pozostałe należności - pożyczki krótkoterminowe     | 0             | 0             | 0             |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                  | 1 545         | 1 206         | 1 425         |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe          | 879           | 1 028         | 1 294         |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                 | <b>39 563</b> | <b>42 007</b> | <b>39 747</b> |
| <b>Kapitał własny</b>                               | <b>15 827</b> | <b>16 833</b> | <b>13 390</b> |
| Kapitał podstawowy                                  | 4 812         | 4 812         | 4 812         |
| Kapitał zapasowy                                    | 14 717        | 14 507        | 14 507        |
| Zysk (strata) netto za lata ubiegłe                 | -4 768        | -6 719        | -6 483        |
| Zysk (strata) netto za rok obrotowy                 | 911           | 4 085         | 384           |
| Kapitały własne jednostki dominującej               | 15 672        | 16 686        | 13 221        |
| Kapitały (udziały) niesprawujące kontroli           | 155           | 148           | 169           |
| <b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>        | <b>3 945</b>  | <b>3 900</b>  | <b>4 012</b>  |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego    | 1 249         | 1 215         | 1 222         |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne                   | 199           | 199           | 167           |
| Kredyty długoterminowe                              | 1 353         | 1 416         | 1 729         |
| Pożyczki długoterminowe                             | 0             | 0             | 0             |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego          | 1 082         | 1 008         | 833           |
| Pozostałe zobowiązania                              | 62            | 62            | 62            |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>       | <b>19 791</b> | <b>21 273</b> | <b>22 345</b> |
| Krótkoterminowe pożyczki                            | 0             | 0             | 0             |
| Krótkoterminowe kredyty bankowe                     | 3 743         | 2 619         | 4 443         |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego          | 422           | 555           | 595           |
| Zobowiązania z tytułu faktoringu                    | 369           | 586           | 743           |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                | 3 705         | 6 493         | 5 922         |
| Zobowiązania budżetowe                              | 2 865         | 3 899         | 2 575         |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego           | 238           | 75            | 4             |
| Pozostałe zobowiązania                              | 2 109         | 1 402         | 2 181         |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne                   | 0             | 0             | 52            |
| Rezerwa na niewykorzystane urlopy                   | 1 090         | 1 090         | 1 058         |
| Rezerwa na zobowiązania                             | 1 158         | 168           | 275           |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami              | 4 092         | 4 387         | 4 496         |
| <b>Suma zobowiązań</b>                              | <b>23 736</b> | <b>25 173</b> | <b>26 357</b> |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                 | <b>39 563</b> | <b>42 007</b> | <b>39 747</b> |





## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

|                                              | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy | Zysk (strata) z lat ubiegłych i roku bieżącego | Razem         | Kapitał mniejszości | Kapitał własny ogółem |
|----------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------------------------------------|---------------|---------------------|-----------------------|
|                                              | 000' PLN           | 000' PLN         | 000' PLN                                       | 000' PLN      | 000' PLN            | 000' PLN              |
| <b>Saldo na dzień 01.01.2019</b>             | <b>4 812</b>       | <b>14 507</b>    | <b>-2 635</b>                                  | <b>16 685</b> | <b>148</b>          | <b>16 833</b>         |
| <b>Dochody całkowite razem</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>911</b>                                     | <b>911</b>    | <b>7</b>            | <b>918</b>            |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                | 0                  | 0                | 911                                            | 911           | 7                   | 918                   |
| <b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>   | <b>0</b>           | <b>210</b>       | <b>-2 134</b>                                  | <b>-1 925</b> | <b>0</b>            | <b>-1 925</b>         |
| Korekty                                      | 0                  | 0                | 0                                              | 0             | 0                   | 0                     |
| Dywidendy                                    | 0                  | 0                | -1 925                                         | -1 925        | 0                   | -1 925                |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy      | 0                  | 2 421            | -2 421                                         | 0             | 0                   | 0                     |
| Pokrycie straty z lat ubiegłych              | 0                  | -2 212           | 2 212                                          | 0             | 0                   | 0                     |
| <b>Saldo na dzień 30.06.2019</b>             | <b>4 812</b>       | <b>14 717</b>    | <b>-3 858</b>                                  | <b>15 671</b> | <b>155</b>          | <b>15 827</b>         |
| <b>Saldo na dzień 01.01.2018</b>             | <b>4 812</b>       | <b>12 987</b>    | <b>-1 822</b>                                  | <b>15 977</b> | <b>389</b>          | <b>16 366</b>         |
| Zmiany przyjętych zasad (MSSF 15)            | 0                  | 0                | -2 447                                         | -2 447        | -25                 | -2 472                |
| <b>Saldo na dzień 01.01.2018 po zmianach</b> | <b>4 812</b>       | <b>12 987</b>    | <b>-4 270</b>                                  | <b>13 530</b> | <b>364</b>          | <b>13 894</b>         |
| <b>Dochody całkowite razem</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>4 085</b>                                   | <b>4 085</b>  | <b>13</b>           | <b>4 098</b>          |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                | 0                  | 0                | 4 085                                          | 4 085         | 13                  | 4 098                 |
| <b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>   | <b>0</b>           | <b>1 520</b>     | <b>-2 450</b>                                  | <b>-930</b>   | <b>-229</b>         | <b>-1 159</b>         |
| Korekty                                      | 0                  | 0                | 229                                            | 229           | -229                | 0                     |
| Dywidendy                                    | 0                  | 0                | -1 159                                         | -1 159        | 0                   | -1 159                |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy      | 0                  | 2 224            | -2 224                                         | 0             | 0                   | 0                     |
| Pokrycie straty z lat ubiegłych              | 0                  | -704             | 704                                            | 0             | 0                   | 0                     |
| <b>Saldo na dzień 31.12.2018</b>             | <b>4 812</b>       | <b>14 507</b>    | <b>-2 635</b>                                  | <b>16 685</b> | <b>148</b>          | <b>16 833</b>         |
| <b>Saldo na dzień 01.01.2018</b>             | <b>4 812</b>       | <b>12 987</b>    | <b>-1 822</b>                                  | <b>15 977</b> | <b>389</b>          | <b>16 366</b>         |
| Zmiany przyjętych zasad (MSSF 15)            | 0                  | 0                | -2 212                                         | -2 212        | 0                   | -2 212                |
| <b>Saldo na dzień 01.01.2018 po zmianach</b> | <b>4 812</b>       | <b>12 987</b>    | <b>-4 034</b>                                  | <b>13 765</b> | <b>389</b>          | <b>14 154</b>         |
| <b>Dochody całkowite razem</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>384</b>                                     | <b>384</b>    | <b>11</b>           | <b>395</b>            |
| Zysk (strata) za rok obrotowy                | 0                  | 0                | 384                                            | 384           | 11                  | 395                   |
| <b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>   | <b>0</b>           | <b>1 520</b>     | <b>-2 449</b>                                  | <b>-929</b>   | <b>-230</b>         | <b>-1 159</b>         |
| Korekty                                      | 0                  | 0                | 230                                            | 230           | -230                | 0                     |
| Dywidendy                                    | 0                  | 0                | -1 159                                         | -1 159        | 0                   | -1 159                |
| Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy      | 0                  | 2 224            | -2 224                                         | 0             | 0                   | 0                     |
| Pokrycie straty z lat ubiegłych              | 0                  | -704             | 704                                            | 0             | 0                   | 0                     |
| <b>Saldo na dzień 30.06.2018</b>             | <b>4 812</b>       | <b>14 507</b>    | <b>-6 099</b>                                  | <b>13 220</b> | <b>170</b>          | <b>13 390</b>         |



## Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

|                                                                                | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>000'PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>000'PLN |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Zysk (strata) netto</b>                                                     | <b>911</b>                         | <b>384</b>                         |
| Zysk (strata) mniejszości                                                      | 7                                  | 11                                 |
| Amortyzacja                                                                    | 1 638                              | 1 363                              |
| Odsetki zapłacone                                                              | 179                                | 155                                |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                     | -358                               | -135                               |
| Zmiana stanu rezerw                                                            | 1 024                              | -204                               |
| Zmiana stanu zapasów                                                           | 139                                | 669                                |
| Zmiana stanu należności                                                        | 2 503                              | 1 446                              |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych                                      | -3 673                             | -5 725                             |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                        | -325                               | -180                               |
| Inne korekty                                                                   | 0                                  | 0                                  |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                    | <b>2 045</b>                       | <b>-2 217</b>                      |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>              |                                    |                                    |
| Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego                                           | 465                                | 135                                |
| Wpływy z dywidend                                                              | 0                                  | 0                                  |
| Wydatki na zakup majątku trwałego                                              | 1 148                              | 1 953                              |
| Wydatki inwestycyjne                                                           | 0                                  | 0                                  |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                     | <b>-683</b>                        | <b>-1 818</b>                      |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                 |                                    |                                    |
| Otrzymane kredyty i pożyczki                                                   | 1 124                              | 2 316                              |
| Inne wpływy finansowe                                                          | 0                                  | 0                                  |
| Dywidendy wypłacone                                                            | 1 203                              | 0                                  |
| Spłata kredytów i pożyczek                                                     | 63                                 | 932                                |
| Wykup obligacji                                                                | 0                                  | 0                                  |
| Spłata innych zobowiązań finansowych                                           | 217                                | 0                                  |
| Spłata zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                           | 485                                | 5                                  |
| Odsetki                                                                        | 179                                | 155                                |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>                        | <b>-1 023</b>                      | <b>1 224</b>                       |
| <b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b> | <b>339</b>                         | <b>-2 811</b>                      |
| Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów                          | 1 206                              | 4 236                              |
| <b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>                 | <b>1 545</b>                       | <b>1 425</b>                       |



## PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2009 Nr 33 poz. 259 późniejszymi zmianami), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Simple za okres od 01.01.2019 roku do 30.06.2019 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy Simple oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

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

### 2. Oświadczenie zgodności

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

Jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Simple obejmujące okres sześciu miesięcy od 01.01.2019 do 30.06.2019 roku, jak również dane porównywalne za okres od 01.01.2018 do 30.06.2018 roku.

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

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

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

Wpływ na sprawozdanie finansowe / odniesienie



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



Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,

nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe

Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie)

nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe

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

miały nieznaczny wpływ na sprawozdanie finansowe

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

MSSF 14 - Odroczone salda z regulowanej działalności

MSSF 17 - Umowy ubezpieczeniowe

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

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

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

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

Interpretacja KIMSF 22 - Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe

Interpretacja KIMSF 23 - Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

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

**4. Szacunki**

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

**5. Profesjonalny osąd**

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

Grupa realizuje kontrakty na wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów wymaga oszacowania przyszłych przepływów w celu ustalenia wartości przychodów i kosztów oraz pomiaru stopnia zawansowania prac na projektach. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów do kosztów planowanych. Przyszłe przepływy nie zawsze są zgodne z umowami klientów ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów. Na dzień 30.06.2019 roku wartość należności z tytułu umów wyniosła 2 140 tys. PLN

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

**6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości**

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowane zostały przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2018 roku za wyjątkiem zmiany prezentacji otrzymanych dotacji zgodnie z MSR 20 Dotacje rządowe pkt 30 oraz zastosowania wymogów przyjętego nowego standardu MSSF 16 – Leasing Grupa zastosowała wymogi standardu MSSF 16 z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 01.01.2019 roku, zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością. Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Dane na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz za okres sześciu miesięcy kończący się 30.06.2018 roku zostały sporządzone w oparciu o MSR 17.

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



### **Wpływ wdrożenia nowego MSSF 16**

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

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

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

Na dzień 01.01.2019 roku Grupa rozpoznała:

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

### **Wpływ zmiany ujęcia otrzymanych dotacji.**

Od 01.01.2019 Grupa wykazuje otrzymane dotacje związane pracami rozwojowymi i szkoleniami pracowników łącznie z kosztami wytworzenia produktów własnych. W okresie porównywalnym dotacje wykazywane były jako pozostałe przychody operacyjne. W porównaniu do roku poprzedniego zmiana wpływa na obniżenie kosztów produkcji w okresie sprawozdawczym i tym samym zwiększenie wyniku ze sprzedaży.

W bieżącym okresie otrzymano dotacje w wysokości 618 tys. PLN.

## **7. Korekty błędów**

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2019 roku do 30.06.2019 roku nie dokonano korekt dotyczących poprzednich okresów.

## **ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

### **1. Rzeczowe aktywa trwałe**

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

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

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



- Komputery w okresie ekonomicznej użyteczności 2-3 lata

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

## 2. Wartości niematerialne

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

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

### Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę

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

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

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

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

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

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

### 3. Wartość firmy

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **6. Zapasy**

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

## **7. Należności handlowe oraz pozostałe należności**

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

### **Odpis aktualizujący należności**

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

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

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

## 8. Pożyczki i pozostałe należności

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

## 9. Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

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

## 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

## 11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

## 12. Zobowiązania

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

### Transakcje i pozycje w walutach obcych

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

## 13. Rozliczenia międzyokresowe

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

## 14. Przychody

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

## **Przychody ze sprzedaży**

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

### *Wymogi identyfikacji umowy z klientem*

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

### *Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia*

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

### *Określenie ceny transakcyjnej*

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

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

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

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

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

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie 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.

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

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



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

### **Odsetki**

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

### **Dywidendy**

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

### **Dotacje**

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

## **15. Koszty operacyjne**

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

### **Odsetki**

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

## **16. Podatek dochodowy**

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

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



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

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

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

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

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

## 17. Zysk na jedną akcję

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

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

## 18. Leasing - Grupa jako leasingobiorca

### *Identyfikacja leasingu*

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

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

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

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

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

#### **Początkowe ujęcie i wycena**

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

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

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

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

#### **Późniejsza wycena**

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

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

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

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

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

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

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

### **Amortyzacja**

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

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

### **Utrata wartości**

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

### **Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16**

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



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



## NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Nota 1. Struktura geograficzna

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

|                                          | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>'000 PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>'000 PLN |
|------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży                   |                                     |                                     |
| - kraj                                   | 20 520                              | 20 172                              |
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>            | <b>20 520</b>                       | <b>20 172</b>                       |
| Koszty sprzedaży                         |                                     |                                     |
| - kraj                                   | 14 143                              | 11 485                              |
| <b>Koszty sprzedaży</b>                  | <b>14 143</b>                       | <b>11 485</b>                       |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży        |                                     |                                     |
| - kraj                                   | 6 377                               | 8 688                               |
| <b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b> | <b>6 377</b>                        | <b>8 688</b>                        |

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

|                                                | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>'000 PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>'000 PLN |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Sprzedaż usług i produktów                     | 18 243                              | 17 060                              |
| Sprzedaż towarów                               | 2 277                               | 3 113                               |
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>                  | <b>20 520</b>                       | <b>20 172</b>                       |
| Koszty sprzedaży usług i produktów             | 12 333                              | 9 698                               |
| Koszty sprzedaży towarów                       | 1 810                               | 1 787                               |
| <b>Koszty sprzedaży</b>                        | <b>14 143</b>                       | <b>11 485</b>                       |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży usług i prod | 5 910                               | 7 362                               |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży towarów      | 466                                 | 1 326                               |
| <b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>       | <b>6 377</b>                        | <b>8 688</b>                        |



## Nota 2. Przychody ze sprzedaży

Przychody operacyjne w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2019 oraz w okresie porównawczym kształtowały się następująco:

|                                                      | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>'000 PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>'000 PLN |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Przychody</b>                                     |                                     |                                     |
| - ze sprzedaży produktów własnych                    | 8 697                               | 8 336                               |
| - ze sprzedaży usług do produktów własnych           | 6 716                               | 5 911                               |
| - ze sprzedaży usług administracyjno księgowych      | 0                                   | 0                                   |
| - związane z szacowaniem kontraktów długoterminowych | 260                                 | 1 246                               |
| - ze sprzedaży usług związanych ze sprzętem          | 62                                  | 295                                 |
| - ze sprzedaży usług związanych z licencjami obcymi  | 2 508                               | 1 271                               |
| - ze sprzedaży sprzętu                               | 946                                 | 193                                 |
| - ze sprzedaży licencji obcych                       | 1 331                               | 2 920                               |
| <b>Przychody ze sprzedaży razem</b>                  | <b>20 520</b>                       | <b>20 172</b>                       |

## Nota 3. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie od 01.01.2019 roku do 30.06.2019 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

|                                            | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>'000 PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>'000 PLN |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Amortyzacja                                | 1 638                               | 1 361                               |
| Zużycie materiałów i energii               | 478                                 | 469                                 |
| Usługi obce                                | 5 685                               | 7 380                               |
| Podatki i opłaty                           | 37                                  | 50                                  |
| Wynagrodzenia                              | 7 797                               | 7 517                               |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 551                               | 1 580                               |
| Pozostałe koszty                           | 1 088                               | -167                                |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 1 810                               | 1 787                               |
| <b>Razem</b>                               | <b>20 084</b>                       | <b>19 977</b>                       |
| W tym:                                     |                                     |                                     |
| Koszt własny sprzedaży                     | 14 143                              | 11 485                              |
| Koszty sprzedaży                           | 2 679                               | 5 457                               |
| Koszty ogólnego zarządu                    | 3 262                               | 3 035                               |

### a. Analiza kosztów amortyzacji

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



|                                      | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                      | '000 PLN                | '000 PLN                |
| Amortyzacja środków trwałych         | 513                     | 502                     |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 43                      | 11                      |
| Amortyzacja prac rozwojowych         | 1 082                   | 849                     |
| <b>Razem</b>                         | <b>1 638</b>            | <b>1 361</b>            |

#### b. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

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

|                           | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                           | '000 PLN                | '000 PLN                |
| Wynagrodzenia             | 7 797                   | 7 517                   |
| Ubezpieczenia społeczne   | 1 381                   | 1 324                   |
| Szkolenia pracowników     | 81                      | 52                      |
| Odpis ZFŚS                | 0                       | 121                     |
| Opieka medyczna i Benefit | 79                      | 80                      |
| Inne, w tym rezerwy       | 10                      | 2                       |
| <b>Razem</b>              | <b>9 348</b>            | <b>9 097</b>            |

#### Nota 4. Pozostałe przychody operacyjne

Struktura pozostałych przychodów w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

|                                                           | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                           | '000 PLN                | '000 PLN                |
| Przychody ze sprzedaży majątku trwałego                   | 465                     | 135                     |
| Otrzymane dotacje 1                                       | 0                       | 186                     |
| Przychody z refakturowania                                | 119                     | 411                     |
| Odszkodowanie z tytu. kradzieży                           | 65                      | 0                       |
| Zwrot kosztów sądowych i postępowań                       | 0                       | 3                       |
| Odpis przedawnionych zobowiązań                           | 16                      | 0                       |
| Przychody z tytułu udziału w zyskach jedn.stowarzyszonych | 390                     | 351                     |
| Zwrot podatku                                             | 70                      | 0                       |
| Pozostałe                                                 | 12                      | 0                       |
| <b>Razem</b>                                              | <b>1 137</b>            | <b>1 086</b>            |

<sup>1)</sup> Dotacje otrzymane w roku 2019 o wartości 618 tys. PLN wykazano w części operacyjnej, jako zmniejszenie kosztów wytworzenia produktów własnych.





### Nota 5. Pozostałe koszty operacyjne

Struktura pozostałych kosztów w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

|                                         | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                         | '000 PLN                | '000 PLN                |
| Koszty z refaktur                       | 54                      | 62                      |
| Nie planowane odpisy amortyzacyjne      | 108                     | 0                       |
| Koszty sądowe i postępowania odwoławcze | 81                      | 30                      |
| Rezerwy                                 | 0                       | 0                       |
| Pozostałe                               | 26                      | 25                      |
| Odpis aktualizujący należności          | 42                      | 431                     |
| Odpis aktualizujący zapasów             | 20                      | 0                       |
| <b>Razem</b>                            | <b>331</b>              | <b>548</b>              |

### Nota 6. Przychody finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

|                                            | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                            | '000 PLN                | '000 PLN                |
| Odsetki uzyskane z tytułu pożyczek i lokat | 1                       | 95                      |
| Otrzymane dywidendy                        | 0                       | 0                       |
| <b>Razem</b>                               | <b>1</b>                | <b>95</b>               |

### Nota 7. Koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

|                                                    | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                    | '000 PLN                | '000 PLN                |
| Odsetki od zobowiązań handlowych                   | 0                       | 5                       |
| Odsetki budżetowe                                  | 0                       | 0                       |
| Odsetki od kredytów                                | 134                     | 121                     |
| Odsetki od pożyczek                                | 0                       | 0                       |
| Odsetki od rat leasingowych                        | 38                      | 28                      |
| Odsetki od transakcji inwestycyjnych i finansowych | 0                       | 0                       |
| Różnice kursowe                                    | 2                       | 0                       |
| Pozostałe                                          | 4                       | 6                       |
| <b>Razem</b>                                       | <b>179</b>              | <b>160</b>              |



### Nota 8. Podatek dochodowy

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

|                             | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                             | '000 PLN                | '000 PLN                |
| Podatek dochodowy bieżący   | 334                     | 10                      |
| Podatek dochodowy odroczony | -189                    | 263                     |
| <b>Razem</b>                | <b>145</b>              | <b>273</b>              |

### Nota 9. Inne całkowite dochody

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym od dnia 01.01.2019 roku do 30.06.2019 roku w Grupie nie odnotowano innych całkowitych dochodów.

### Nota 10. Zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 30.06.2018 tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Kapitał zakładowy Simple S.A. na dzień 30.06.2019 tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda.

|                                                   | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                   | '000 PLN                | '000 PLN                |
| Zysk (strata) przypadająca na akcjonariuszy       | 911                     | 384                     |
| Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk) | 4 812                   | 4 812                   |
| <b>Razem zysk na 1 akcję [w PLN]</b>              | <b>0</b>                | <b>0</b>                |

### Nota 11. Wartości niematerialne

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30.06.2019 roku Grupa nie nabyła składników wartości niematerialnych. Również nie sprzedała ani nie zlikwidowała składników wartości niematerialnych.

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31.12.2018 roku Grupa przyjęła na stan składniki wartości niematerialnych w kwocie 2 677 tys. PLN, z czego 347 tys. dotyczyło nabycia praw i licencji, a 2 330 tys. PLN dotyczyło przyjęcia zakończonych prac rozwojowych. We wspomnianym okresie 12 miesięcy Grupa nie sprzedała ani nie zlikwidowała składników wartości niematerialnych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30.06.2018 roku Grupa nabyła składniki wartości niematerialnych w kwocie 17 tys. PLN, nie sprzedała ani nie zlikwidowała składników wartości niematerialnych.



|                               | Programy<br>i<br>Licencje | Koszty<br>Prac<br>Rozwojowych | Ogółem       |
|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------|
| <b>Stan na 01.01.2018</b>     |                           |                               |              |
| Wartość brutto                | 510                       | 19 949                        | 20 459       |
| Umorzenie                     | 478                       | 13 958                        | 14 436       |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>32</b>                 | <b>5 991</b>                  | <b>6 023</b> |
| <b>okres 01.01-30.06.2018</b> |                           |                               |              |
| Wartość księgowa netto        | 32                        | 5 991                         | 6 023        |
| Zwiększenia                   | 17                        | 0                             | 17           |
| Amortyzacja                   | 11                        | 849                           | 859          |
| Zbycie                        | 0                         | 0                             | 0            |
| Umorzenie                     | 0                         | 0                             | 0            |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>38</b>                 | <b>5 142</b>                  | <b>5 180</b> |
| <b>Stan na 31.12.2018</b>     |                           |                               |              |
| Wartość brutto                | 857                       | 22 279                        | 23 136       |
| Dotychczasowe umorzenie       | 528                       | 15 846                        | 16 373       |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>329</b>                | <b>6 434</b>                  | <b>6 762</b> |
| <b>rok obrotowy 2019</b>      |                           |                               |              |
| Wartość księgowa netto        | 329                       | 6 434                         | 6 762        |
| Zwiększenia                   | 0                         | 0                             | 0            |
| Amortyzacja                   | 43                        | 1 082                         | 1 125        |
| Zbycie                        | 0                         | 0                             | 0            |
| Umorzenie                     | 0                         | 0                             | 0            |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>286</b>                | <b>5 352</b>                  | <b>5 637</b> |
| <b>Stan na 30.06.2019</b>     |                           |                               |              |
| Wartość brutto                | 857                       | 22 279                        | 23 136       |
| Umorzenie dotychczasowe       | 571                       | 16 928                        | 17 499       |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>286</b>                | <b>5 352</b>                  | <b>5 637</b> |

## Nota 12. Wartości Niematerialne w toku wytworzenia

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

Wartość tych projektów na dzień 30.06.2019 roku aktywowanych w Simple SA wynosi: 5 461 tys. PLN. Wartość projektu mStudent rozpoczętego przez Simple Invest Sp. z o.o. w 10.2018 wynosi: 155 tys PLN. Z kolei wartość prac prowadzonych przez spółkę Medinet w ramach prac rozwojowych nad aplikacją MediCom wynosi 540 tys.

Łączna wartość Prac Rozwojowych Grupy na dzień bilansowy wynosiła 6 156 tys. PLN.

Syntetyczne dane w obszarze Prac Rozwojowych przedstawia poniższa tabela.

|                                                             | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                             | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| Wartości Niematerialne w toku wytworzenia                   |              |              |              |
| - koszty nie zakończonych prac rozwojowych z BO             | 5 099        | 4 807        | 4 807        |
| - zakończone PR w okresie sprawozdawczym przeniesione do WN | 0            | -2 330       | 0            |
| - wartość kontynuowanych PR w okresie sprawozdawczym        | 1 058        | 2 622        | 1 513        |
| <b>Razem</b>                                                | <b>6 156</b> | <b>5 099</b> | <b>6 320</b> |

## Nota 13. Wartość firmy

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

## Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 01.01.2019 zgodnie z regulacją MSSF 16 Grupa przyjęła do ewidencji prawa do użytkowania aktywów trwałych wycenione na 426 tys. PLN. Jako, że mają związek z umowami najmu powierzchni biurowej wykazano je w grupie Gruntów i Budynków; analogiczny sposób prezentacji zastosowano w przypadku umowy leasingowych związanych z pojazdami, które wykazano w grupie środków transportu.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30.06.2019 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej 90 tys. PLN i zlikwidowała rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej 1 371 tys. PLN.

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31.12.2018 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 1 234 tys. PLN. We wspomnianym okresie 12 miesięcy Grupa wycofała z ewidencji rzeczowe aktywa trwałe o wartości 1 119 tys. PLN.



W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30.06.2018 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej za 424tys. PLN i zlikwidowała rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej 651 tys. PLN.

|                               | Grunty i<br>budynki | Urządzenia<br>techniczne | Środki<br>transportu | Wypożyczenie | Ogółem       |
|-------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| <b>Stan na 01.01.2018</b>     |                     |                          |                      |              |              |
| Wartość brutto                | 2 650               | 1 955                    | 4 723                | 20           | 9 349        |
| Umorzenie                     | 559                 | 1 728                    | 3 228                | 16           | 5 530        |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>2 091</b>        | <b>227</b>               | <b>1 496</b>         | <b>5</b>     | <b>3 819</b> |
| <b>okres 01.01-30.06.2018</b> |                     |                          |                      |              |              |
| Wartość księgowa netto        | 2 091               | 227                      | 1 496                | 5            | 3 819        |
| Zwiększenia                   | 0                   | 72                       | 348                  | 4            | 424          |
| Amortyzacja                   | 24                  | 72                       | 406                  | 1            | 503          |
| Zbycie                        | 0                   | 0                        | 651                  | 0            | 651          |
| Umorzenie                     | 0                   | 0                        | 651                  | 0            | 651          |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>2 067</b>        | <b>228</b>               | <b>1 437</b>         | <b>7</b>     | <b>3 740</b> |
| <b>Stan na 31.12.2018</b>     |                     |                          |                      |              |              |
| Wartość brutto                | 2 650               | 2 071                    | 4 719                | 24           | 9 464        |
| Dotychczasowe umorzenie       | 606                 | 1 870                    | 3 112                | 19           | 5 606        |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>2 044</b>        | <b>201</b>               | <b>1 607</b>         | <b>6</b>     | <b>3 858</b> |
| <b>rok obrotowy 2019</b>      |                     |                          |                      |              |              |
| Wartość księgowa netto        | 2 044               | 201                      | 1 607                | 6            | 3 858        |
| Zwiększenia                   | 426                 | 90                       | 0                    | 0            | 517          |
| Amortyzacja                   | 57                  | 59                       | 395                  | 2            | 513          |
| Zbycie                        | 0                   | 0                        | 1 371                | 0            | 1 371        |
| Umorzenie                     | 0                   | 0                        | 1 264                | 0            | 1 264        |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>2 413</b>        | <b>233</b>               | <b>1 105</b>         | <b>4</b>     | <b>3 754</b> |
| <b>Stan na 30.06.2019</b>     |                     |                          |                      |              |              |
| Wartość brutto                | 3 076               | 2 161                    | 3 348                | 24           | 8 609        |
| Umorzenie dotychczasowe       | 663                 | 1 928                    | 2 243                | 20           | 4 855        |
| <b>Wartość księgowa netto</b> | <b>2 413</b>        | <b>233</b>               | <b>1 105</b>         | <b>4</b>     | <b>3 754</b> |



### **Nota 15. Należności długoterminowe**

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

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



|                                                     | 30.06.2019 | 31.12.2018 | 30.06.2018 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                     | 000'PLN    | 000'PLN    | 000'PLN    |
| Kaucje i wadia                                      | 17         | 32         | 13         |
| Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 256        | 256        | 261        |
| <b>Razem</b>                                        | <b>274</b> | <b>289</b> | <b>274</b> |

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

Poniższa tabela przedstawia wartość inwestycji długoterminowych Grupy Simple.

|                                           | 30.06.2019 | 31.12.2018 | 30.06.2018 |
|-------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                           | 000'PLN    | 000'PLN    | 000'PLN    |
| <b>Udziały w pozostałych jednostkach:</b> | <b>63</b>  | <b>63</b>  | <b>63</b>  |
| EQ System Technology Sp. z o.o.           | 10         | 10         | 10         |
| Softem Sp. z o.o.                         | 53         | 53         | 53         |
| <b>Razem inwestycje</b>                   | <b>63</b>  | <b>63</b>  | <b>63</b>  |

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

Na dzień bilansowy 30.06.2019 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 587 tys. PLN.

|                                           | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                           | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| z tytułu rezerw na świadczenia emerytalne | 38           | 38           | 42           |
| z tytułu rezerw na wynagrodzenia          | 10           | 10           | 0            |
| z tytułu rezerw na świadczenia urlopowe   | 207          | 207          | 201          |
| z tytułu odpisu na towary w magazynie     | 18           | 15           | 9            |
| z tytułu rezerw na pozostałe koszty       | 197          | 22           | 112          |
| z tytułu odpisu na wątpliwe należności    | 149          | 149          | 21           |
| z tytułu straty podatkowej                | 191          | 85           | 498          |
| z tytułu ZFŚS                             | 0            | 5            | 5            |
| środki trwałe                             | 0            | 0            | 0            |
| z tytułu przychodów odroczonego w czasie  | 778          | 835          | 886          |
| <b>Razem</b>                              | <b>1 587</b> | <b>1 364</b> | <b>1 774</b> |

### Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe są to koszty przyszłych okresów wynikające z zawartych umów gwarancji/polis ubezpieczenia dotyczących realizowanych kontraktów przypadające na okres powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego 30.06.2019 roku.

|                                         | 30.06.2019 | 31.12.2018 | 30.06.2018 |
|-----------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                         | 000'PLN    | 000'PLN    | 000'PLN    |
| Rozliczenia kosztów powyżej 12 miesięcy | 266        | 309        | 0          |
| <b>Razem</b>                            | <b>266</b> | <b>309</b> | <b>0</b>   |





## Nota 19. Zapasy

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

|                              | 30.06.2019 | 31.12.2018 | 30.06.2018 |
|------------------------------|------------|------------|------------|
|                              | 000'PLN    | 000'PLN    | 000'PLN    |
| Materiały                    | 6          | 6          | 9          |
| Sprzęt komputerowy           | 588        | 437        | 467        |
| Licencje obce do odsprzedaży | 120        | 410        | 410        |
| <b>Razem</b>                 | <b>715</b> | <b>853</b> | <b>886</b> |

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

Poniżej zaprezentowano należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 30.06.2019 roku oraz okresu porównywalnego 2018 roku, która jest podstawą do tworzenia odpisów aktualizacyjnych wartości należności na zasadach ogólnych. Należności z tytułu umów z klientami, dla których przychód jest rozpoznawany w czasie na dzień 30.06.2019 roku stanowią wartość 2.140 tys. PLN.

|                                         | 30.06.2019    | 31.12.2018    | 30.06.2018    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                         | 000'PLN       | 000'PLN       | 000'PLN       |
| Należności handlowe brutto              | 13 530        | 16 009        | 14 496        |
| Należności z tytułu wyceny kontraktów   | 2 140         | 1 879         | 2 654         |
| odpisy aktualizujące wartość należności | -772          | -784          | -2 014        |
| <b>Należności razem (netto)</b>         | <b>14 898</b> | <b>17 104</b> | <b>15 136</b> |

### a. Planowane wpływy – analiza należności niewymagalnych

|                                         | 30.06.2019    | 31.12.2018    | 30.06.2018    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                         | 000'PLN       | 000'PLN       | 000'PLN       |
| płatne do 1 miesiąca                    | 5 465         | 5 805         | 4 760         |
| płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy      | 2 591         | 6 306         | 4 100         |
| płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy          | 641           | 489           | 488           |
| płatne od 6 m-cy do 1 roku              | 717           | 745           | 736           |
| płatne powyżej 1 roku                   | 305           | 388           | 146           |
| należności wymagalne                    | <b>3 811</b>  | <b>2 275</b>  | <b>4 797</b>  |
| należności z tytułu wyceny kontraktów   | 2 140         | 1 879         | 2 124         |
| <b>Należności razem (brutto)</b>        | <b>15 669</b> | <b>17 888</b> | <b>17 151</b> |
| odpisy aktualizujące wartość należności | -772          | -784          | -2 014        |
| <b>Należności razem (netto)</b>         | <b>14 898</b> | <b>17 104</b> | <b>15 137</b> |



## b. Wiekowanie należności – analiza należności wymagalnych

|                                   | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                   | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| do 1 miesiąca                     | 286          | 1 143        | 579          |
| od 1 miesiąca do 3 miesięcy       | 243          | 298          | 691          |
| od 3 miesięcy do 6 m-cy           | 2 013        | 120          | 278          |
| od 6 m-cy do 1 roku               | 389          | 260          | 882          |
| powyżej 1 roku                    | 880          | 455          | 2 367        |
| <b>Należności wymagalne razem</b> | <b>3 811</b> | <b>2 275</b> | <b>4 797</b> |

### Nota 21. Pozostałe należności krótkoterminowe

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

|                                               | 30.06.2019 | 31.12.2018 | 30.06.2018 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                               | 000'PLN    | 000'PLN    | 000'PLN    |
| Zapłacone kaucje                              | 9          | 8          | 10         |
| Zapłacone wadia                               | 73         | 19         | 0          |
| Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania | 174        | 175        | 183        |
| Należności z tytułu podatków                  | 147        | 483        | 338        |
| Należności od pracowników                     | 4          | 3          | 0          |
| Należności pozostałe                          | 263        | 263        | 5          |
| <b>Razem</b>                                  | <b>670</b> | <b>952</b> | <b>536</b> |

### Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

|                                    | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                    | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| Środki pieniężne w kasie i w banku | 1 545        | 1 206        | 1 425        |
| <b>Razem</b>                       | <b>1 545</b> | <b>1 206</b> | <b>1 425</b> |



### Nota 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30.06.2019 oraz na koniec okresów porównawczych dotyczą w szczególności kosztów przedpłaconych usług, prenumerat, ubezpieczeń oraz zakupionych na własne potrzeby Wartości Niematerialnych nie wprowadzonych jeszcze do ewidencji. Pozycje te zebrane są w poniższej tabeli.

|                                        | 30.06.2019<br>000'PLN | 31.12.2018<br>000'PLN | 30.06.2018<br>000'PLN |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Przedpłacone usługi przyszłych okresów | 300                   | 363                   | 633                   |
| przyszłe Wartości Niematerialne        | 391                   | 391                   | 391                   |
| Prenumeraty                            | 2                     | 3                     | 3                     |
| Ubezpieczenie majątku                  | 142                   | 158                   | 221                   |
| Zawieszone koszty odwołań              | 45                    | 113                   | 45                    |
| Inne koszty przyszłych okresów         | 0                     | 1                     | 1                     |
| <b>Razem</b>                           | <b>879</b>            | <b>1028</b>           | <b>1294</b>           |

### Nota 24 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 30.06.2019 roku Grupa nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

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

Kapitał zakładowy na dzień 30.06.2019 roku wynosił 4 812 160,00 zł. Na kapitał składa się 4 812 160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda.

|                                   | 30.06.2019<br>000'PLN | 31.12.2018<br>000'PLN | 30.06.2018<br>000'PLN |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Kapitał zakładowy</b>          |                       |                       |                       |
| Liczba udziałów                   | 4 812                 | 4 812                 | 4 812                 |
| Wartość nominalna jednego udziału | 0                     | 0                     | 0                     |
| <b>Razem</b>                      | <b>4 812</b>          | <b>4 812</b>          | <b>4 812</b>          |

|                                             | 30.06.2019<br>000'PLN | 31.12.2018<br>000'PLN | 30.06.2018<br>000'PLN |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zysk (strata) netto bieżącego okresu        | 918                   | 4 098                 | 395                   |
| <b>Zysk (strata) netto bieżącego okresu</b> | <b>918</b>            | <b>4 098</b>          | <b>395</b>            |

### Nota 26. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Grupa na dzień 30.06.2019 roku wykazała rezerwę w wysokości 1 249 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.



|                                               | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                               | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| Różnica bilansowa w środkach trwałych         | 837          | 855          | 684          |
| Wycena bilansowa przychodów zgodnie z MSSF 15 | 405          | 357          | 349          |
| Inne                                          | 6            | 3            | 189          |
| <b>Razem</b>                                  | <b>1 249</b> | <b>1 215</b> | <b>1 222</b> |

#### Nota 27. Rezerwa na świadczenia emerytalne

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

Na dzień 30.06.2019 roku wartość rezerw nie była aktualizowana. Grupa dokonuje wyceny aktuarialnej rezerw długoterminowych na koniec każdego roku obrotowego.

|                                     | 30.06.2019 | 31.12.2018 | 30.06.2018 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                     | 000'PLN    | 000'PLN    | 000'PLN    |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia | 199        | 199        | 167        |
| <b>Razem</b>                        | <b>199</b> | <b>199</b> | <b>167</b> |

#### Nota 28. Kredyty i pożyczki długoterminowe

|                                           | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                           | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| Kredyt hipoteczny Simple Locum Sp. z o.o. | 1 353        | 1 416        | 1 479        |
| Kredyt rewolwingowy Simple S.A.           | 0            | 0            | 250          |
| Kredyt obrotowy Simple Invest Sp. Z o.o.  | 0            | 0            | 0            |
| <b>Razem</b>                              | <b>1 353</b> | <b>1 416</b> | <b>1 729</b> |

Na dzień bilansowy wartość kredytu przypadającego do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego wynosi 1 353 tys. PLN.

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

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



## Nota 29. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

|                                        | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                        | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| <b>Kredyty w banku ING</b>             |              |              |              |
| Kredyt Simple S.A.                     | 149          | 528          | 366          |
| Kredyt Simple Invest                   | 0            | 49           | 106          |
| <b>Kredyty w banku Pekao BP S.A.</b>   |              |              |              |
| Kredyt Medinet                         | 0            | 0            | 12           |
| <b>Kredyty w banku Millennium</b>      |              |              |              |
| Kredyt hipoteczny Simple Locum         | 125          | 125          | 125          |
| Kredyt w rachunku bieżącym Simple S.A. | 3 002        | 1 917        | 2 855        |
| Kredyt obrotowy Simple S.A.            | 333          |              | 979          |
| Kredyt Medinet                         | 133          |              |              |
| <b>Razem</b>                           | <b>3 743</b> | <b>2 619</b> | <b>4 443</b> |

### a. Kredyty w Banku Millennium

W dniu 24 kwietnia 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 10484/17/M/04 o kredyt w rachunku bieżącym w walucie PLN. Umowa została aneksowana dnia 21.03.2019. Na dzień bilansowy obowiązuje limit 7 000 000 PLN na okres do 23 kwietnia 2020 roku.

W ramach powyższego globalnego limitu Bank udostępnił poniższe sublimity produktowe:

- kredyt w rachunku bieżącym w PLN w kwocie 5 000 000,00, który będzie wykorzystywany na finansowanie bieżącej działalności. Na dzień 30.06.2019 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **3 002 tys.** PLN.
- kredyt rewalwingowy PLN w kwocie 2 000 000,00, który będzie wykorzystywany na finansowanie kontraktów. Na dzień 30.06.2019 kredyt był wykorzystany w kwocie **0 tys.** PLN

W dniu 07.06.2018 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 11737/18/400/4 o kredyt obrotowy w walucie PLN z limitem 1 000 000 PLN na okres do 30.09.2019 roku.

Na dzień 30.06.2019 kredyt był wykorzystany w kwocie **333 tys.** PLN

### b. Kredyt hipoteczny w banku Millennium

Kredyt hipoteczny został opisany w notcie nr 19. Na dzień 30.06.2019 jako kredyt krótkoterminowy została wykazana jego część przypadająca do spłaty w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w kwocie **125 tys.** PLN. Szczegółowe dane dotyczące tego kredytu zostały opisane w notcie nr 19 – Kredyty i pożyczki długoterminowe.

21.03.2019 została podpisana pomiędzy Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o., a bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr 12639/19/308/03 o kredyt w rachunku bieżącym. Limit wynosi 200 tys. PLN z terminem spłaty do 20.03.2020. Na dzień bilansowy zadłużenie z tytułu tej umowy wynosiło **133 tys.** PLN



### c. Kredyty w banku ING

W dniu 5 czerwca 2017 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a ING Bank Śląski SA z siedzibą w Warszawie Umowa Nr FT/881/2017/000000202/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym na okres do 06.06.2018. Na podstawie niniejszej umowy (i późniejszych aneksów) na koniec 30.06.2019 obowiązywał limit kredytowy w wysokości 1 100 000,00 PLN. Kredyt zgodnie z warunkami umowy może być przeznaczony wyłącznie na finansowanie bieżącej działalności i ma zostać spłacony do dnia 26.05.2020

Na dzień 30.06.2019 linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie **149 tys.** PLN.

### Nota 30. Zobowiązania z tytułu faktoringu

W dniu 23 maja 2016 Grupa Simple zawarła z IdeaMoney S.A. umowę na świadczenie usług faktoringowych z późniejszymi aneksami. Na dzień 30.06.2019 roku globalny limit faktoringowy wynosił 2 000 000 PLN. Zobowiązania względem faktora na dzień bilansowy wyglądają następująco:

|                                    | 30.06.2019 | 31.12.2018 | 30.06.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                    | 000'PLN    | 000'PLN    | 000'PLN    |
| płatne do 1 miesiąca               | 110        | 125        | 115        |
| płatne od 1 miesiąca do 2 miesięcy | 111        | 32         | 36         |
| płatne od 2 miesięcy do 3 miesięcy | 65         | 115        | 116        |
| płatne od 3 miesięcy do 4 miesięcy | 53         | 49         | 56         |
| płatne od 4 miesięcy do 5 miesięcy | 0          | 23         | 16         |
| płatne od 5 miesięcy do 6 miesięcy | 0          | 207        | 16         |
| płatne powyżej 6 miesięcy          | 0          | 0          | 125        |
| wymagalne                          | 31         | 35         | 263        |
| <b>Zobowiązania razem</b>          | <b>369</b> | <b>586</b> | <b>743</b> |

### Nota 31. Zobowiązania z tytułu leasingu

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



|                                                 | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                 | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| <b>Oplaty leasingowe</b>                        |              |              |              |
| <b>w okresie 1 roku, w tym</b>                  | <b>462</b>   | <b>595</b>   | <b>637</b>   |
| płatne od 1 miesiący do 3 miesięcy              | 138          | 165          | 175          |
| płatne od 4 miesięcy do 6 miesięcy              | 129          | 159          | 165          |
| płatne od 7 miesięcy do 9 miesięcy              | 103          | 143          | 153          |
| płatne od 10 miesięcy do 12 miesięcy            | 92           | 128          | 144          |
| <b>w okresie 2-go roku</b>                      | <b>443</b>   | <b>371</b>   | <b>452</b>   |
| <b>w okresie 3-go roku</b>                      | <b>224</b>   | <b>352</b>   | <b>362</b>   |
| <b>w okresie 4-go roku</b>                      | <b>316</b>   | <b>333</b>   | <b>54</b>    |
| <b>powyżej 4-go roku</b>                        | <b>249</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| <b>Razem</b>                                    | <b>1 694</b> | <b>1 651</b> | <b>1 505</b> |
| Przyszłe koszty odsetkowe                       | -190         | -88          | -78          |
| <b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań, w</b> | <b>1 504</b> | <b>1 563</b> | <b>1 427</b> |
| krótkoterminowa (do jednego roku)               | 422          | 555          | 595          |
| długoterminowa (powyżej jednego roku)           | 1 082        | 1 008        | 833          |

### Nota 32. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Na dzień 30.06.2019 roku oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów

|                                        | 30.06.2019   | 31.12.2018    | 30.06.2018    |
|----------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                        | 000'PLN      | 000'PLN       | 000'PLN       |
| <b>Zobowiązania handlowe</b>           | <b>3 705</b> | <b>6 493</b>  | <b>5 922</b>  |
| - z tytułu dostaw i usług              | 3 311        | 6 174         | 5 623         |
| - z tytułu dostaw niefakturowanych     | 395          | 319           | 299           |
| <b>Zobowiązania budżetowe</b>          | <b>3 102</b> | <b>3 973</b>  | <b>2 579</b>  |
| - VAT                                  | 1 644        | 2 743         | 1 429         |
| - PIT                                  | 309          | 172           | 118           |
| - CIT                                  | 238          | 75            | 4             |
| - ZUS                                  | 907          | 983           | 1 027         |
| - Inne                                 | 4            | 1             | 1             |
| <b>Zobowiązania pozostałe</b>          | <b>2 109</b> | <b>1 402</b>  | <b>2 181</b>  |
| - Zobowiązania z tytułu wypłat z zysku | 924          | 202           | 1 011         |
| - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń    | 880          | 862           | 841           |
| - Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia | 0            | 0             | 2             |
| - Rozliczenia z pracownikami           | 5            | 9             | 9             |
| - ZFŚS                                 | 299          | 329           | 319           |
| - Pozostałe                            | 0            | 0             | 0             |
| <b>Zobowiązania razem (netto)</b>      | <b>8 916</b> | <b>11 868</b> | <b>10 682</b> |

#### a. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania





|                                                  | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                  | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| płatne do 1 miesiąca                             | 436          | 3 185        | 2 129        |
| płatne od 1 miesiąca do 3 miesięcy               | 422          | 81           | 216          |
| płatne od 3 miesięcy do 6 m-cy                   | 179          | 84           | 35           |
| płatne od 6 m-cy do 12 m-cy                      | 199          | 72           | 26           |
| płatne powyżej 12 m-cy                           | 289          | 0            | 15           |
| zobowiązania wymagalne                           | 1 786        | 2 751        | 2 739        |
| dostawy niefakturowane                           | 395          | 319          | 299          |
| zob. z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych | 0            | 0            | 462          |
| <b>Zobowiązania razem</b>                        | <b>3 705</b> | <b>6 493</b> | <b>5 921</b> |

#### b. Zobowiązania wymagalne

|                                     | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                     | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| do 1 miesiąca                       | 1 609        | 647          | 604          |
| od 1 miesiąca do 3 miesięcy         | 91           | 900          | 784          |
| od 3 miesięcy do 6 m-cy             | 72           | 590          | 501          |
| od 6 m-cy do 1 roku                 | 14           | 395          | 276          |
| powyżej 1 roku                      | 0            | 220          | 574          |
| <b>Zobowiązania wymagalne razem</b> | <b>1 786</b> | <b>2 751</b> | <b>2 739</b> |

#### Nota 33. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

Na dzień 30.06.2019 roku oraz w okresach porównywalnych krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania Grupy Simple wynikały z następujących tytułów.

|                                   | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                   | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| Rezerwa na inne koszty            | 1 158        | 118          | 275          |
| Rezerwa na wynagrodzenia          | 0            | 50           | 0            |
| Rezerwa na świadczenie emerytalne | 0            | 0            | 52           |
| Rezerwa na świadczenie urlopowe   | 1 090        | 1 090        | 1 058        |
| <b>Razem</b>                      | <b>2 248</b> | <b>1 258</b> | <b>1 385</b> |

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

Przychody przyszłych okresów, są to kwoty zafakturowanych usług realizowanych w przyszłości przypadających na okresy po dniu bilansowym 30.06.2019 roku.

|                                        | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                        | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 4 092        | 4 387        | 4 496        |
| <b>Razem</b>                           | <b>4 092</b> | <b>4 387</b> | <b>4 496</b> |



### Nota 35. Zatrudnienie

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

|                         | 30.06.2019 | 31.12.2018 | 30.06.2018 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Usługi                  | 117        | 116        | 109        |
| Sprzedaż i Marketing    | 29         | 26         | 22         |
| Produkcja               | 66         | 59         | 66         |
| Administracja           | 26         | 28         | 28         |
| <b>Pracownicy razem</b> | <b>238</b> | <b>229</b> | <b>225</b> |

### Nota 36. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

|                                                 | 30.06.2019<br>000'PLN | 31.12.2018<br>000'PLN | 30.06.2018<br>000'PLN |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Zarząd jednostki dominującej Simple S.A.</b> |                       |                       |                       |
| Rafał Wnorowski                                 | 240                   | 598                   | 286                   |
| Michał Siedlecki                                | 150                   | 361                   | 154                   |
| Jarosław Witwicki                               |                       | 224                   | 150                   |
| Daniel Fryga                                    | 180                   | 448                   | 180                   |
| <b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b>              | <b>570</b>            | <b>1 631</b>          | <b>770</b>            |

|                                    | 30.06.2019<br>000'PLN | 31.12.2018<br>000'PLN | 30.06.2018<br>000'PLN |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Rada Nadzorcza Simple S.A.</b>  |                       |                       |                       |
| Przewodniczący Adam Wojacki        | 49                    | 93                    | 55                    |
| Wiceprzewodniczący Bogusław Mitura | 44                    | 84                    | 50                    |
| Sekretarz Zbigniew Strojnowski     | 41                    | 79                    | 47                    |
| Członek Paweł Zdunek               | 36                    | 70                    | 41                    |
| Członek Marceli Malicki            | 36                    | 70                    | 41                    |
| Członek Tomasz Zdunek              | 36                    | 35                    | 0                     |
| <b>Wynagrodzenia Zarządu razem</b> | <b>243</b>            | <b>431</b>            | <b>234</b>            |

|                                 | 30.06.2019<br>000'PLN | 31.12.2018<br>000'PLN | 30.06.2018<br>000'PLN |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Zarząd Simple Locum</b>      |                       |                       |                       |
| Prezes Zarządu Regina Kuliś     |                       | 37                    | 37                    |
| Prezes Zarządu Michał Siedlecki | 0                     |                       |                       |
| <b>Razem</b>                    | <b>0</b>              | <b>37</b>             | <b>37</b>             |

Poza wyżej ujawnionym wynagrodzeniem zarządu jednostki dominującej Simple S.A. w okresie sprawozdawczym zakończonym 30.06.2019 członkom zarządu wypłacono premie dotyczące roku 2018 w wysokości:

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

### Nota 37. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 30.06.2019 roku w Grupie Simple poza opisanymi powyżej w notce nr 28 nie występują zobowiązania warunkowe, a w szczególności z tytułu toczących się postępowań sądowych przeciwko Spółkom należącym do grupy.



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

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

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

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

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

### **Nota 40. Transakcje z podmiotami pozostałymi, w których Simple S.A. posiada udziały**

Wykaz spółek zależnych i powiązanych z Simple S.A. został przedstawiony w notce 16. W okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku Simple S.A. zawarła z podmiotami Grupy poniższe standardowe transakcje handlowe. Sprzedaż towarów i usług do podmiotów powiązanych odbywa się na podstawie standardowego cennika. Zakupy towarów odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości. W okresie sprawozdawczym Simple S.A. jako Podmiot dominujący nie zawierała innych transakcji, które odbiegałyby od typowych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami Grupy Kapitałowej na warunkach rynkowych. Transakcje odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości na warunkach rynkowych.

Nie utworzono odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych od podmiotów powiązanych.

Niżej przedstawiono wartości transakcji z jednostkami powiązanymi i stowarzyszonymi



|                                                          | 30.06.2019   | 31.12.2018    | 30.06.2018   |
|----------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
|                                                          | 000'PLN      | 000'PLN       | 000'PLN      |
| <b>Przychody od jednostek zależnych i pozostałych</b>    |              |               |              |
| - zależnych                                              | 2 367        | 4 886         | 1 147        |
| - stowarzyszonych                                        | 742          | 2 658         | 739          |
| <b>Razem</b>                                             | <b>3 109</b> | <b>7 544</b>  | <b>1 886</b> |
| <b>Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych</b>       |              |               |              |
| - zależnych                                              | 2 368        | 4 886         | 1 206        |
| - stowarzyszonych                                        | 303          | 7 420         | 1 088        |
| <b>Razem</b>                                             | <b>2 671</b> | <b>12 306</b> | <b>2 294</b> |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek</b>   |              |               |              |
| - zależnych                                              | 98           | 538           | 490          |
| - stowarzyszonych                                        | 367          | 1 754         | 478          |
| <b>Razem</b>                                             | <b>465</b>   | <b>2 292</b>  | <b>968</b>   |
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek</b> |              |               |              |
| - zależnych                                              | 98           | 538           | 490          |
| - stowarzyszonych                                        | 292          | 1 808         | 929          |
| <b>Razem</b>                                             | <b>389</b>   | <b>2 346</b>  | <b>1 419</b> |
| <b>Zobowiązania z tytułu pożyczek</b>                    |              |               |              |
| - zależnych                                              | 5 121        | 4 788         | 6 002        |
| <b>Razem</b>                                             | <b>5 121</b> | <b>4 788</b>  | <b>6 002</b> |
| <b>Należności z tytułu pożyczek</b>                      |              |               |              |
| - zależnych                                              | 5 121        | 4 788         | 6 002        |
| <b>Razem</b>                                             | <b>5 121</b> | <b>4 788</b>  | <b>6 002</b> |

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

W okresie sprawozdawczym od 01.01.2019 roku do 30.06.2019 roku Emitent nie dokonał emisji papierów wartościowych.

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

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

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

Według informacji posiadanych przez Zarząd Grupy Simple na 30.06.2019 roku osoby zarządzające lub nadzorujące lub ich współmałżonkowie, krewni i powinowaci do drugiego stopnia, przysposobieni lub przysposabiający oraz inne osoby, z którymi są oni powiązani osobiście, nie posiadały żadnych udzielonych przez Spółki należące do Grupy lub podmioty od niej zależne lub z nią powiązane niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz tych Spółek lub podmiotów od niej zależnych i stowarzyszonych.



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

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

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

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

Simple S.A. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia na 9 mln od Odpowiedzialności Cywilnej oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki. Simple Locum Sp. z o.o. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia nieruchomości oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki. Invest Sp. z o.o. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia na cały majątek Spółki. Medinet Systemy Informatyczne Sp. z o.o. zawarła na rok 2019 Umowę Ubezpieczenia na cały majątek Spółki.

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

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

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

W okresie sprawozdawczym Grupa Simple nie udzieliła żadnych poręczeń oraz gwarancji.

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych do prowadzonych kontraktów otrzymanych przez jednostkę dominującą Simple S.A. na dzień bilansowy 30.06.2019 roku wynosi 3 920 tys. PLN.

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

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



|                     | uchwała           | Dywidenda<br>000' PLN | PLN 1<br>akcję | Kapitał<br>zapasowy | Pokrycie<br>straty |
|---------------------|-------------------|-----------------------|----------------|---------------------|--------------------|
| <b>Simple S.A.</b>  |                   |                       |                |                     |                    |
| rok 2019            | nr 8 z 14.05.2019 | 1 925                 | 0,40           | 5                   | 2 212              |
| rok 2018            | nr 9 z 22.05.2018 | 1 059                 | 0,22           | 1 849               | 704                |
| <b>Simple Locum</b> |                   |                       |                |                     |                    |
| rok 2019            | nr 6 z 25.06.2019 |                       |                | 135                 |                    |
| rok 2018            | nr 6 z 29.06.2018 |                       |                | 37                  |                    |
| <b>Medinet</b>      |                   |                       |                |                     |                    |
| rok 2019            | nr 4 z 28.06.2019 |                       |                | 83                  |                    |
| rok 2018            | nr 4 z 24.05.2018 | 100                   |                | 178                 |                    |
| <b>Razem</b>        |                   |                       |                |                     |                    |
| rok 2019            |                   | 1 925                 |                | 223                 | 2 212              |
| rok 2018            |                   | 1 159                 |                | 2 063               | 704                |

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

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

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



|                                               |            | rok 2019           |            | rok 2018           |
|-----------------------------------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|
|                                               | data umowy | 000 ' PLN          | data umowy | 000 ' PLN          |
| <b>Sprawozdanie skonsolidowane Grupy</b>      |            |                    |            |                    |
| -śródroczne                                   | 01.07.2019 | 7                  | 01.06.2018 | 4                  |
| -roczne                                       |            |                    | 17.12.2018 | 8                  |
| <b>Sprawozdanie jednostkowe Simple S.A.</b>   |            |                    |            |                    |
| -śródroczne                                   | 01.07.2019 | 8                  | 01.06.2018 | 6                  |
| -roczne                                       |            |                    | 17.12.2018 | 12                 |
| <b>Sprawozdanie jednostkowe Simple Locum</b>  |            |                    |            |                    |
| -śródroczne                                   | 01.07.2019 | 2                  | 01.06.2018 | 2                  |
| -roczne                                       |            |                    | 17.12.2018 | 3                  |
| <b>Sprawozdanie jednostkowe Simple Invest</b> |            |                    |            |                    |
| -śródroczne                                   | 01.07.2019 | 2                  | 01.06.2018 | 2                  |
| -roczne                                       |            |                    | 17.12.2018 | 4                  |
| <b>Sprawozdanie jednostkowe Medinet</b>       |            |                    |            |                    |
| -śródroczne                                   | 01.07.2019 | 2                  | 01.06.2018 | 2                  |
| -roczne                                       |            |                    | 17.12.2018 | 3                  |
| <b>Wynagrodzenie łączne</b>                   |            | <b>za rok 2019</b> | <b>21</b>  | <b>za rok 2018</b> |
|                                               |            |                    |            | <b>46</b>          |

## Nota 50. Działalność zaniechana

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

## Nota 51. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony w dniu 30.06.2019 roku, to jest 13.09.2019 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

## Nota 52. Sezonowość i cykliczność

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

## Nota 53. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

- wahania kursów walut obcych względem złotego



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

Na wynik finansowy pośrednio wpływają także:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ryzyku poprzez dywersyfikację rynku, dostosowanie produktu do indywidualnych potrzeb klienta, a także doradztwo w procesie pozyskiwaniu środków inwestycyjnych w postaci dofinansowania, leasingu oraz dotacji Unijnych.

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

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

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

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

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

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

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

W ramach ryzyka finansowego identyfikowane są następujące kategorie ryzyka:

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

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

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

Grupa analizuje ryzyko kredytowe poprzez 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.

#### 8. [Pozostałe rodzaje ryzyka](#)

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



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

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



## Nota 55. Instrumenty finansowe

Wartości bilansowe poszczególnych kategorii instrumentów finansowych przedstawiają się następująco

| <b>WARTOŚCI BILANSOWE POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH</b>               |                                    |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
|                                                                                           | <b>Wartość bilansowa w 000'PLN</b> |                   |
|                                                                                           | <b>30.06.2019</b>                  | <b>31.12.2018</b> |
| <b>Aktywa finansowe – wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite</b> | <b>0</b>                           | <b>0</b>          |
| Nienotowane instrumenty kapitałowe                                                        |                                    |                   |
| <b>Aktywa finansowe – wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>             | <b>17 113</b>                      | <b>19 262</b>     |
| Należności z tytułu dostaw i usług                                                        | 14 898                             | 17 104            |
| Pozostałe należności                                                                      | 670                                | 952               |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                                        | 1 545                              | 1 206             |
| <b>Długoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>        | <b>2 435</b>                       | <b>2 424</b>      |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki - zmienna %                                              | 1 353                              | 1 416             |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego                                                | 1 082                              | 1 008             |
| <b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>       | <b>15 699</b>                      | <b>16 885</b>     |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki - zmienna %                                              |                                    | 1 000             |
| Kredyty w rachunku bieżącym                                                               | 3 743                              | 1 619             |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego                                                | 422                                | 555               |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                                                      | 3 705                              | 6 493             |
| Zobowiązania z tytułu faktoringu                                                          | 369                                | 586               |
| Zobowiązania z tytułu obligacji                                                           | 0                                  | 0                 |
| Pozostałe zobowiązania                                                                    | 7 460                              | 6 632             |



**V. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE SPÓŁKI SIMPLE S.A.  
za okres 6 m-cy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku**

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów SIMPLE S.A.

|                                                              | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>000' PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>000' PLN |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży                                       | 18 915                              | 19 097                              |
| Koszt własny sprzedaży                                       | 12 333                              | 9 902                               |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży                            | 6 582                               | 9 196                               |
| Koszty sprzedaży                                             | 3 112                               | 5 705                               |
| Koszty ogólnego zarządu                                      | 2 936                               | 2 582                               |
| Zysk (strata) na sprzedaży                                   | 535                                 | 908                                 |
| Pozostałe przychody                                          | 1 140                               | 1 099                               |
| Pozostałe koszty                                             | 300                                 | 545                                 |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>             | <b>1 375</b>                        | <b>1 462</b>                        |
| Przychody finansowe                                          | 112                                 | 218                                 |
| Koszty finansowe                                             | 156                                 | 139                                 |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>                                  | <b>1 331</b>                        | <b>1 541</b>                        |
| Podatek dochodowy - bieżący i odroczony                      | 115                                 | 321                                 |
| <b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>            | <b>1 217</b>                        | <b>1 220</b>                        |
| Inne całkowite dochody                                       | 0                                   | 0                                   |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży    | 0                                   | 0                                   |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>                              | <b>1 217</b>                        | <b>1 220</b>                        |
| <b>Zysk (strata) netto przypadający na jedną akcję [PLN]</b> |                                     |                                     |
| Zwykły                                                       | 0,25                                | 0,25                                |
| Rozwodniony                                                  | 0,25                                | 0,25                                |



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

|                                                       | 30.06.2019<br>000' PLN | 31.12.2018<br>000' PLN | 30.06.2018<br>000' PLN |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                                  | <b>27 097</b>          | <b>24 106</b>          | <b>23 680</b>          |
| Wartości niematerialne                                | 285                    | 327                    | 36                     |
| Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę     | 3 487                  | 4 321                  | 4 463                  |
| Wartości niematerialne w toku wytworzenia             | 5 461                  | 4 752                  | 4 506                  |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                | 3 850                  | 1 578                  | 1 393                  |
| Należności długoterminowe                             | 261                    | 261                    | 261                    |
| Inwestycje długoterminowe - akcje i udziały           | 8 116                  | 8 116                  | 8 116                  |
| Udzielone pożyczki długoterminowe                     | 3 969                  | 3 199                  | 3 258                  |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego       | 1 356                  | 1 243                  | 1 646                  |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe             | 313                    | 309                    | 0                      |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                | <b>15 672</b>          | <b>19 234</b>          | <b>18 400</b>          |
| Zapasy                                                | 464                    | 605                    | 618                    |
| Należności z tytułu dostaw i usług                    | 13 581                 | 16 443                 | 14 284                 |
| Pozostałe należności                                  | 552                    | 881                    | 481                    |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                    | 163                    | 237                    | 704                    |
| Udzielone pożyczki                                    | 0                      | 0                      | 978                    |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe            | 912                    | 1 069                  | 1 335                  |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                   | <b>42 769</b>          | <b>43 340</b>          | <b>42 080</b>          |
| <b>Kapitał własny</b>                                 | <b>19 514</b>          | <b>20 223</b>          | <b>17 302</b>          |
| Kapitał podstawowy                                    | 4 812                  | 4 812                  | 4 812                  |
| Kapitał zapasowy                                      | 13 486                 | 13 481                 | 11 269                 |
| Zysk (strata) netto za rok obrotowy i za lata ubiegłe | 1 217                  | 1 929                  | 1 220                  |
| <b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>          | <b>5 232</b>           | <b>3 308</b>           | <b>3 439</b>           |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego      | 958                    | 1 051                  | 1 119                  |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne                     | 189                    | 189                    | 162                    |
| Długoterminowe pożyczki                               | 1 058                  | 1 105                  | 1 402                  |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego            | 2 965                  | 901                    | 695                    |
| Zabezpieczenie umowy                                  | 62                     | 62                     | 62                     |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy</b>         | <b>18 023</b>          | <b>19 810</b>          | <b>21 339</b>          |
| Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki            | 3 578                  | 2 809                  | 4 514                  |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego            | 668                    | 493                    | 530                    |
| Zobowiązania z tytułu faktoringu                      | 369                    | 586                    | 743                    |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                  | 2 614                  | 6 112                  | 5 760                  |
| Zobowiązania budżetowe                                | 2 632                  | 3 204                  | 2 324                  |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego             | 231                    | 71                     | 0                      |
| Pozostałe zobowiązania                                | 1 722                  | 1 017                  | 1 677                  |
| Rezerwy na zobowiązania                               | 1 158                  | 168                    | 275                    |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne                     | 0                      | 0                      | 52                     |
| Rezerwa na niewykorzystane urlopy                     | 958                    | 958                    | 967                    |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami                | 4 092                  | 4 393                  | 4 496                  |
| <b>Suma zobowiązań</b>                                | <b>23 255</b>          | <b>23 118</b>          | <b>24 778</b>          |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                                   | <b>42 769</b>          | <b>43 340</b>          | <b>42 080</b>          |



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

|                                                                  | 30.06.2019<br>000' PLN | 31.12.2018<br>000' PLN | 30.06.2018<br>000' PLN |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>                 | <b>20 223</b>          | <b>19 352</b>          | <b>19 352</b>          |
| a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości              | 0                      | -2 212                 | -2 212                 |
| b) korekty błędów podstawowych                                   |                        |                        |                        |
| <b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b> | <b>20 223</b>          | <b>17 140</b>          | <b>17 140</b>          |
| <b>1. Kapitał zakładowy na początek okresu</b>                   | <b>4 812</b>           | <b>4 812</b>           | <b>4 812</b>           |
| 1.1. Zmiany kapitału zakładowego                                 |                        |                        |                        |
| a) zwiększenia                                                   |                        |                        |                        |
| b) zmniejszenia                                                  |                        |                        |                        |
| <b>1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu</b>                   | <b>4 812</b>           | <b>4 812</b>           | <b>4 812</b>           |
| <b>4. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>                    | <b>13 481</b>          | <b>11 632</b>          | <b>11 632</b>          |
| 4.1. Zmiany kapitału zapasowego                                  |                        |                        |                        |
| a) zwiększenia (z tytułu)                                        | 2 216                  | 2 553                  | 2 553                  |
| - z podziału zysku (ustawowo)                                    | 2 216                  | 2 553                  | 2 553                  |
| b) zmniejszenia (z tytułu)                                       | -2 212                 | -704                   | -2 916                 |
| - pokrycia straty                                                | -2 212                 | -704                   | -2 916                 |
| <b>4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>                    | <b>13 486</b>          | <b>13 481</b>          | <b>11 269</b>          |
| <b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>       | <b>1 929</b>           | <b>696</b>             | <b>-2 916</b>          |
| 7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, w tym              | 4 141                  | 3 612                  | 3 612                  |
| a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości              |                        |                        |                        |
| b) korekty błędów podstawowych                                   |                        |                        |                        |
| 7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po korektach      | 4 141                  | 3 612                  | 3 612                  |
| a) zwiększenia (z tytułu)                                        | 0                      | 0                      | 0                      |
| b) zmniejszenia (z tytułu)                                       | 4 141                  | 3 612                  | 3 612                  |
| - podziału zysku z lat ubiegłych                                 | 2 216                  | 2 553                  | 2 553                  |
| - dywidendy                                                      | 1 925                  | 1 059                  | 1 059                  |
| 7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu                       | 0                      | 0                      | 0                      |
| 7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu                   | -2 212                 | -704                   | -704                   |
| a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości              | 0                      | -2 212                 | -2 212                 |
| b) korekty błędów podstawowych                                   |                        |                        |                        |
| 7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach     | -2 212                 | -2 916                 | -2 916                 |
| a) zwiększenia                                                   |                        |                        |                        |
| b) zmniejszenia (z tytułu)                                       | -2 212                 | -704                   | -2 916                 |
| - przeniesienie straty                                           | -2 212                 | -704                   | -2 916                 |
| 7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu                     | 0                      | -2 212                 | 0                      |
| <b>7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>       | <b>0</b>               | <b>-2 212</b>          | <b>0</b>               |
| <b>8. Wynik netto</b>                                            | <b>1 217</b>           | <b>4 141</b>           | <b>1 220</b>           |
| a) zysk netto                                                    | 1 217                  | 4 141                  | 1 220                  |
| b) strata netto                                                  |                        |                        |                        |
| c) odpisy z zysku                                                |                        |                        |                        |
| <b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>                  | <b>19 514</b>          | <b>20 223</b>          | <b>17 302</b>          |



## Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SIMPLE S.A.

|                                                                                | 6 m-cy do<br>30.06.2019<br>000' PLN | 6 m-cy do<br>30.06.2018<br>000' PLN |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Zysk (strata) netto</b>                                                     | <b>1 217</b>                        | <b>1 220</b>                        |
| Amortyzacja                                                                    | 1 423                               | 1 189                               |
| Odsetki zapłacone                                                              | 154                                 | 13                                  |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                     | -358                                | -135                                |
| Zmiana stanu rezerw                                                            | -92                                 | -251                                |
| Zmiana stanu zapasów                                                           | 141                                 | 702                                 |
| Zmiana stanu należności                                                        | 3 190                               | 3 960                               |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych                                      | -2 935                              | -6 948                              |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                        | -260                                | -146                                |
| Inne korekty                                                                   | 0                                   | -2 212                              |
| <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>                    | <b>2 479</b>                        | <b>-2 607</b>                       |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>              |                                     |                                     |
| Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego                                           | 465                                 | 135                                 |
| Wpływy z tytułu odsetek                                                        | 0                                   | 124                                 |
| Wpływy z tytułu dywidend                                                       | 0                                   | 0                                   |
| Wpływy z tytułu zwrotu pożyczek                                                | 0                                   | 1 459                               |
| Wydatki na zakup majątku trwałego                                              | -784                                | -1 688                              |
| Wydatki inwestycyjne                                                           | -770                                | -1 529                              |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>                     | <b>-1 088</b>                       | <b>-1 498</b>                       |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                 |                                     |                                     |
| Otrzymane kredyty i pożyczki                                                   | 722                                 | 1 768                               |
| Inne wpływy finansowe                                                          | 0                                   | 0                                   |
| Wypłacone dywidendy                                                            | -1 203                              | 0                                   |
| Spłata kredytów i pożyczek                                                     | 0                                   | -47                                 |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego                                | -613                                | -45                                 |
| Spłata innych zobowiązań finansowych                                           | -217                                | 0                                   |
| Odsetki                                                                        | -154                                | -137                                |
| <b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>                        | <b>-1 465</b>                       | <b>1 538</b>                        |
| <b>Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b> | <b>-74</b>                          | <b>-2 567</b>                       |
| Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów                          | 237                                 | 3 271                               |
| <b>Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>                 | <b>163</b>                          | <b>704</b>                          |



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

### Nota 1. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30.06.2019 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco.

|                                            | 6 m-cy do<br>30.06.2019 | 6 m-cy do<br>30.06.2018 |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                            | 000'PLN                 | 000'PLN                 |
| Amortyzacja                                | 1 423                   | 1 188                   |
| Zużycie materiałów i energii               | 387                     | 381                     |
| Usługi obce                                | 5 983                   | 7 194                   |
| Podatki i opłaty                           | 18                      | 32                      |
| Wynagrodzenia                              | 6 452                   | 6 262                   |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 279                   | 1 351                   |
| Pozostałe koszty                           | 1 024                   | -207                    |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 1 814                   | 1 989                   |
| <b>Razem</b>                               | <b>18 381</b>           | <b>18 189</b>           |
| W tym:                                     |                         |                         |
| Koszt własny sprzedaży                     | 12 941                  | 9 902                   |
| Koszty sprzedaży                           | 2 503                   | 5 705                   |
| Koszty ogólnego zarządu                    | 2 936                   | 2 582                   |

### Nota 2. Udzielone pożyczki

Umowa pożyczki zawarta w dniu 1 marca 2016 roku pomiędzy Simple S.A. a spółką zależną Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 50 tys. PLN z późniejszymi aneksami zwiększającymi kwotę pożyczki, która została zastąpiona nową umową pożyczki z dnia 01.04.2019. Limit pożyczki wynosi 5 mln PLN; umowa jest bezterminowa, a jej wykorzystanie na dzień 30.06.2019 wynosi 3 969 tys. PLN.

|                                      | 30.06.2019<br>000'PLN | 31.12.2018<br>000'PLN | 30.06.2018<br>000'PLN |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Simple Invest Sp. z o.o.             | 3 969                 | 3 199                 | 3 258                 |
| <b>Razem pożyczki długoterminowe</b> | <b>3 969</b>          | <b>3 199</b>          | <b>3 258</b>          |

### Nota 3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki

Na dzień 30.06.2019 roku w księgach Simple S.A. figuruje niespłacona pożyczka do Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. w kwocie 1 058 tys. PLN. Jest to kwota przypadająca do spłaty w terminach powyżej roku od dnia bilansowego. Umowa została zawarta w dniu 28 kwietnia 2006 roku na okres 300 miesięcy. W dniu 30 września 2007 roku podpisany został aneks do umowy pożyczki z dnia 28 kwietnia 2006. Zmianie uległy warunki spłaty oraz oprocentowanie. Pożyczka spłacana jest w okresach kwartalnych, w ratach po 23 500,00 PLN a oprocentowanie wynosi sumę stopy WIBOR dla okresów 3-miesięcznych i marży 2,20% w skali roku. Na dzień 30.06.2019 wszystkie należne raty i odsetki zostały uregulowane.





|                                                | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| Pożyczka od Simple Locum                       | 1 058        | 1105         | 1152         |
| Kredyt bankowy długoterminowy z banku Milenium | 0            | 0            | 250          |
| <b>Razem</b>                                   | <b>1 058</b> | <b>1 105</b> | <b>1 402</b> |

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

Salda pożyczek krótkoterminowych oraz kredytów na dzień 30.06.2019 oraz w okresach porównywalnych przedstawiały się następująco.

|                          | 30.06.2019   | 31.12.2018   | 30.06.2018   |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                          | 000'PLN      | 000'PLN      | 000'PLN      |
| pożyczka od Simple Locum | 94           | 364          | 314          |
| Kredyt w banku Milenium  | 3 335        | 1 917        | 3 834        |
| Kredyt w banku ING       | 149          | 528          | 366          |
| <b>Razem</b>             | <b>3 578</b> | <b>2 809</b> | <b>4 514</b> |

Na dzień 30.06.2019 wszystkie należne raty i odsetki zostały uregulowane.



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

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