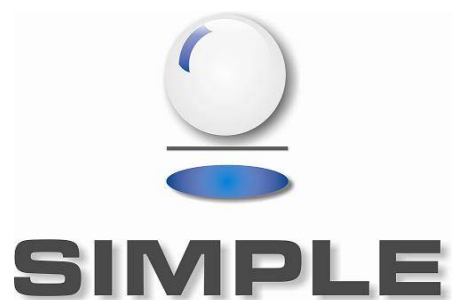




**SPRAWOZDANIE FINANSOWE SIMPLE S.A. WRAZ Z OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016.**

Warszawa, dnia 21 marca 2017 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SIMPLE S.A. ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2016 ROKU

Spis treści	Strona
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	7
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
I. INFORMACJE OGÓLNE	9
II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA	10
2. OŚWIADCZENIE ZGODNOŚCI.....	10
3. SZACUNKI	11
4. PROFESJONALNY OSĄD	12
III.ZASADY RACHUNKOWOŚCI	13
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	13
2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	13
3. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH, WSPÓŁZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH	14
4. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH ZNAJDUJĄCYCH SIĘ POD WSPÓLNĄ KONTROLĄ.....	15
5. ZAPASY.....	15
6. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	15
7. POŻYCZKI I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	15
8. CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	16
9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	16
10. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI.....	16
11. ZOBOWIĄZANIA	16
12. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	17
13. PRZYCHODY.....	17
14. KOSZTY OPERACYJNE	18
15. PODATEK DOCHODOWY	18
16. ZYSK NA JEDNA AKCJĘ.....	19
17. LEASING	19
IV.NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	20
<i>Nota 1. Wybrane dane finansowe.....</i>	<i>20</i>
<i>Nota 2. Segmenty operacyjne.....</i>	<i>21</i>
<i>Nota 3. Przychody ze sprzedaży</i>	<i>21</i>
<i>Nota 4. Koszty działalności operacyjnej</i>	<i>22</i>
<i>Nota 5. Pozostałe przychody</i>	<i>23</i>
<i>Nota 6. Pozostałe koszty</i>	<i>23</i>
<i>Nota 7. Przychody finansowe</i>	<i>23</i>

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

SPRAWOZDANIE FINANSOWE SIMPLE S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w dniu 21 marca 2017 roku i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Simple S.A. w dniu 21 marca 2017 roku.

Zarząd:

Rafał Wnorowski

Prezes Zarządu

Michał Siedlecki

Wiceprezes Zarządu

Daniel Fryga

Wiceprezes Zarządu

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	za okres 01.01.2016 31.12.2016 PLN'000	za okres 01.01.2015 31.12.2015 PLN'000
Przychody ze sprzedaży	3	34 226	43 940
Koszt własny sprzedaży	4	(16 213)	(29 529)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		18 013	14 411
Koszty sprzedaży	4	(8 190)	(11 178)
Koszty ogólnego zarządu	4	(7 171)	(7 021)
Zysk (strata) na sprzedaży		2 652	(3 788)
Pozostałe przychody	5	866	753
Pozostałe koszty	6	(151)	(303)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3 367	(3 338)
Przychody finansowe	7	47	690
Koszty finansowe	8	(324)	(373)
Zysk (strata) brutto		3 090	(3 021)
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	9	(597)	65
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		2 493	(2 956)
Inne całkowite dochody		0	0
Suma innych całkowitych dochodów		0	0
Całkowite dochody ogółem	10	2 493	(2 956)
Zysk netto przypadający na jedną akcję			
Zwykły	11	0,52	(0,67)
Rozwodniony		0,52	(0,67)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31.12.2016 000' PLN 20 009	31.12.2015 000' PLN 18 388
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	12	22	82
Wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę	12	4 220	5 321
Wartości niematerialne w toku wytworzenia	13	4 034	1 972
Rzeczowe aktywa trwałe	14	1 791	1 763
Należności długoterminowe	15	355	253
Inwestycje w jednostkach zależnych	16	7 306	7 306
Inwestycje w jednostkach pozostałych	16	63	63
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	1 994	1 541
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	224	87
Aktywa obrotowe		19 486	12 795
Zapasy	19	506	42
Należności z tytułu dostaw i usług	20	16 373	12 289
Pozostałe należności	21	162	73
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	121	123
Udzielone pożyczki	22	1 729	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	595	268
SUMA AKTYWÓW		39 495	31 183
Kapitał własny		15 981	10 842
Kapitał podstawowy	25	4 812	4 380
Kapitał zapasowy	25	11 632	9 418
Zysk (strata) netto z lat ubiegłych i bieżącego okresu	25	(463)	(2 956)
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy		3 865	2 924
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26	1 536	485
Rezerwa na świadczenia emerytalne	27	145	103
Pożyczki długoterminowe	28	1 292	1 387
Zobowiązania tytułu leasingu finansowego	29	830	887
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	30	62	62
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy		19 649	17 417
Pożyczki krótkoterminowe	31	394	794
Krótkoterminowe kredyty bankowe	31	125	3 459
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	29	674	638
Zobowiązania z tytułu faktoringu	32	1 060	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33	5 271	2 921
Zobowiązania budżetowe	33	3 628	1 643
Zobowiązania z tytułu PDOP	33	0	0
Pozostałe zobowiązania	32	1 638	180
Rezerwa na świadczenia emerytalne	34	10	7
Rezerwa na świadczenia urlopowe	34	861	856
Rezerwy na zobowiązania	34	662	318
Przychody przyszłych okresów	35	5 326	6 601
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		23 514	20 341
SUMA PASYWÓW		39 495	31 183

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Nota	Kapitał podstawowy 000' PLN	Kapitał zapasowy 000' PLN	Zysk(strata) z lat ubiegłych i roku bieżącego 000' PLN	Razem 000' PLN	Kapitał własny ogółem 000' PLN
Saldo na dzień 01.01.2016		4 380	9 418	(2 956)	10 842	10 842
Dochody całkowite razem	25	0	0	2 493	2 493	2 493
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		0	0	2 493	2 493	2 493
Zmiany w kapitale własnym		432	2 214	0	2 646	2 646
Emisja akcji		432	2 214	0	2 646	2 646
Saldo na dzień 31.12.2016	25	4 812	11 632	(463)	15 981	15 981

Saldo na dzień 01.01.2015		4 380	7 483	4 564	16 427	16 427
Dochody całkowite razem	25	0	0	(2 956)	(2 956)	(2 956)
Zysk (strata) netto bieżącego okresu		0	0	(2 956)	(2 956)	(2 956)
Zmiany w kapitale własnym		0	1 935	(4 564)	(2 629)	(2 629)
Dywidendy		0	0	(2629)	(2 629)	(2 629)
Podział zysku z lat ubiegłych		0	1 935	(1 935)	0	0
Saldo na dzień 31.12.2015	25	4 380	9 418	(2 956)	10 842	10 842

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	2 493	(2 956)
Amortyzacja	2 141	1 857
Odsetki zapłacone	279	(349)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(93)	(76)
Zmiana stanu rezerw	1 093	(79)
Zmiana stanu zapasów	(465)	634
Zmiana stanu należności	(4 275)	7 072
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	7 206	(4 080)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 192)	(519)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 187	1 504
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego	97	252
Wpływy z aktywów finansowych – dywidendy	0	673
Odsetki od pożyczek	43	9
Wydatki na zakup majątku trwałego	(2 183)	(2 341)
Wydatki inwestycyjne	0	(530)
Udzielone pożyczki	(1 729)	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 772)	(1 937)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Emisja akcji	2 646	0
Wpływy z kredytów i pożyczek	100	4 159
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	(2 628)
Spłata kredytów i pożyczek	(3 928)	(94)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(912)	(950)
Odsetki	(323)	(333)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 417)	154
Zwiększenie /zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2)	(279)
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	123	402
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	121	123

I. INFORMACJE OGÓLNE

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

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

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

Jesteśmy jedną z niewielu firmy z branży IT z tak rozbudowaną ofertą produktową. Nasze bogate portfolio innowacyjnych systemów informatycznych, kompleksowo wspomagających zarządzanie, powstało na bazie ponad 25 letniego doświadczenia i liczbie ponad 3 500 zrealizowanych projektów wdrożeniowych. Na sukces SIMPLE pracuje zespół ponad 200 wykwalifikowanych ekspertów, posiadających wiedzę na temat nowoczesnych technologii oraz specyfiki branż, dla których tworzymy aplikacje biznesowe.

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

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

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

II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Podstawa sporządzenia

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2009 Nr 33 poz. 259 z późniejszymi zmianami), Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki Simple S.A. za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz wyniku finansowego za ten okres. Roczne jednostkowe Sprawozdanie Finansowe zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki oraz opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

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

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Emitenta.

2. Oświadczenie zgodności

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

Jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe Simple S.A. obejmujące okres dwunastu miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, jak również dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015 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.

Zatwierdzając sprawozdanie finansowe nie zastosowano następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe (opublikowano dnia 24 lipca 2014) mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – nie podjęto decyzji odnośnie terminu, w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszego standardu - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,

- Zmiany do MSSF 11 Rozliczenie nabycia udziału we wspólnej działalności (opublikowano dnia 6 maja 2014) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 16 oraz MSR 38 Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji (opublikowano dnia 12 maja 2014) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: rośliny produkcyjne (opublikowano dnia 30 czerwca 2014) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 27 Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym (opublikowano dnia 12 sierpnia 2014) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- 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) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2012-2014 (opublikowano dnia 25 września 2014) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 SKONSOLIDOWANY ROZSZERZONY RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2016R KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO Strona 41 z 88 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 Jednostki inwestycyjne: Zastosowanie wyjątku dotyczącego konsolidacji (opublikowano dnia 18 grudnia 2014) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 1 Ujawnienia (opublikowano dnia 18 grudnia 2014) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.

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.

3. Szacunki

W okresie sprawozdawczym (12 miesięcy) zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków.

4. Profesjonalny osąd

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

Spółka realizuje kontrakty na wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów wymaga ustalenia przyszłych przepływów w celu ustalenia wartości przychodów i kosztów oraz pomiaru stopnia zawansowania prac na projektach. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów do kosztów planowanych. Przyszłe przepływy nie zawsze są zgodne z umowami klientów ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów. Na dzień 31 grudnia 2016 roku wartość należności z tytułu wyceny kontraktów wyniosła 3 253 tys. PLN.

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. W 2016 roku nie dokonano zmian w stosowanych przez Spółkę stawkach amortyzacyjnych.

III. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Amortyzacja jest naliczana 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

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

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

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

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

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

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

3. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

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

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

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

4. Połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą

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

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

5. Zapasy

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

6. Należności handlowe oraz pozostałe należności

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

Odpis aktualizujący należności

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

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

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

7. Pożyczki i pozostałe należności

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

8. Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

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

9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

11. Zobowiązania

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

Zobowiązania jednostki, które stanowią wynikający z umowy obowiązek do wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce, zaliczane są do instrumentów finansowych jako zobowiązania finansowe. Zobowiązanie finansowe w momencie początkowego ujęcia wycenia się w wartości godziwej. Początkowe ujęcie zobowiązań z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według wartości godziwej zapłaty. Jeżeli płatność takich zobowiązań jest odroczone, to wartość godziwa zapłaty może być niższa niż nominalna wartość środków pieniężnych stanowiących zobowiązanie. W takiej sytuacji, o ile ma to istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, wartość godziwą zapłaty ustala się przez dyskontowanie wszelkich przyszłych wypływów środków pieniężnych w oparciu o kalkulacyjną stopę procentową. Kalkulacyjną stopę procentową w sposób najprostszy ustala się na poziomie stopy procentowej stosowanej do podobnego instrumentu finansowego, wyemitowanego przez wystawcę posiadającego podobną wiarygodność kredytową lub stopy procentowej dyskontującej wartość nominalną instrumentu finansowego do bieżącej, gotówkowej ceny sprzedaży towarów lub usług, których dotyczy transakcja. Różnicę pomiędzy nominalną i godziwą

wartością zobowiązań ujmuje się jako koszty z tytułu odsetek. Po początkowym ujęciu, zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Jeżeli jednak płatność nie jest istotnie odroczone, to na dzień powstania zobowiązania wycenia się je w wartości nominalnej. (znowelizowany mssf 13 pozwala na to dla zobowiązań o terminie wymagalności poniżej 12 miesięcy, kiedyś 3).

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. w wartości nominalnej, powiększonej o ewentualne należne kontrahentowi na dzień wyceny odsetki z tytułu zwłoki.

Transakcje i pozycje w walutach obcych

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

12. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

13. Przychody

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z umowy zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży licencji własnych, które są dostarczane w ramach kontraktu wdrożeniowego są rozpoznawane zgodnie ze stopniem zaawansowania całego kontraktu. W innym przypadku, przychody ze sprzedaży licencji własnych są ujmowane w momencie jej sprzedaży, jeśli licencji udzielono na czas nieokreślony, lub rozpoznawane w czasie trwania okresu umowy licencyjnej, dla licencji udzielonych na czas określony.

Przychody ze sprzedaży licencji obcych są ujmowane współmiennie z kosztem zakupu takiej licencji, czyli dla licencji udzielonych na czas określony koszt zakupu i przychód ze sprzedaży są ujmowane w okresie obowiązywania licencji.

W przypadku licencji na czas nieokreślony koszt i przychód są ujmowane jednorazowo, w momencie sprzedaży licencji. Jeśli licencja obca jest dostarczana jako jeden z elementów kontraktu wdrożeniowego, a cena za licencję obcą nie została wydzielona w umowie sprzedaży, to przychody ze sprzedaży licencji obcych stanowią element przychodu z kontraktu wdrożeniowego i tym samym są rozpoznawane zgodnie ze stopniem zaawansowania projektu.

Odsetki

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

Dywidendy

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

14. Koszty operacyjne

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

15. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

16. Zysk na jedną akcję

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

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

17. Leasing

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

IV. NOTY OBJASNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym za okres 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2016 roku oraz okresu porównywalnego przeliczono na walutę EUR w następujący sposób.

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

- kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2016 roku 1 EUR = 4,4240 PLN
- kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2015 roku 1 EUR = 4,2615 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 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku 1 EUR = 4,3757 PLN
- w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku 1 EUR = 4,1848 PLN

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2016 000' EUR	31.12.2015 000' PLN	31.12.2015 000' EUR
Przychody ze sprzedaży	34 226	7 822	43 940	10 500
Zysk z działalności operacyjnej	3 367	769	(3 338)	(798)
Zysk za okres sprawozdawczy brutto	3 090	706	(3 021)	(722)
Zysk za okres sprawozdawczy netto	2 493	570	(2 956)	(706)
Aktywa trwałe	20 009	4 523	18 388	4 315
Aktywa obrotowe	19 486	4 405	12 795	3 002
Kapitał własny	15 981	3 612	10 842	2 544
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 514	5 315	20 341	4 773
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 187	1 414	1 504	359
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 772)	(862)	(1 937)	(463)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 417)	(552)	154	37
Środki pieniężne na koniec okresu	121	28	123	29
Zysk (strata) za okres sprawozdawczy na jedną akcję	0,52	0,12	(0,67)	(0,16)

Nota 2. Segmenty operacyjne

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

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Przychody ze sprzedaży		
- kraj	34 226	43 940
Przychody ze sprzedaży	34 226	43 940
Koszty sprzedaży		
- kraj	(16 213)	(29 529)
Koszty sprzedaży	(16 213)	(29 529)
Zysk brutto na sprzedaży		
- kraj	18 013	14 411
Zysk brutto na sprzedaży	18 013	14 411

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

Sprzedaż usług i produktów	31 188	31 691
Sprzedaż towarów	3 038	12 249
Przychody ze sprzedaży	34 226	43 940
Koszty sprzedaży produktów i usług	(14 215)	(20 063)
Koszty sprzedaży towarów	(1 998)	(9 466)
Koszty sprzedaży	(16 213)	(29 529)
Zysk brutto na sprzedaży usług i produktów	16 973	11 628
Zysk brutto na sprzedaży towarów	1 040	2 783
Zysk brutto na sprzedaży	18 013	14 411

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

Nota 3. Przychody ze sprzedaży

Przychody operacyjne w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Przychody		
▪ Produktów własnych	17 490	14 737
▪ Usługi do produktów własnych	11 424	16 154
▪ Pozostałe usługi	599	225
▪ Usługi związane ze sprzedażą sprzętu	1 167	178
▪ Usługi związane ze sprzedażą licencji obcych	508	397
▪ Sprzęt, licencje obce	3 038	12 249
Przychody ze sprzedaży	34 226	43 940

Nota 4. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	2 141	1 857
Zużycie materiałów i energii	737	832
Usługi obce	13 057	19 546
Podatki i opłaty	95	110
Wynagrodzenia	10 697	11 435
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 207	2 144
Pozostałe koszty	642	2 338
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 998	9 466
Razem	31 574	47 728
W tym:		
Koszt własny sprzedaży	16 213	29 529
Koszty sprzedaży	8 190	11 178
Koszty ogólnego zarządu	7 171	7 021

1. Uzgodnienie kosztów amortyzacji

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

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Odpis amortyzacyjny środków trwałych	968	887
Odpis amortyzacyjny wartości niematerialnych	72	56
Odpis amortyzacyjny prac rozwojowych	1 101	914
Razem	2 141	1 857

2. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

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

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Wynagrodzenia	10 697	11 435
Ubezpieczenia społeczne	1 789	1 752
Szkolenia pracowników	94	39
Odpis ZFŚS	145	138
Opieka Medyczna i Benefit	134	122
Rezerwa na świadczenia po emerytalne	45	93
Razem	12 904	13 579

Nota 5. Pozostałe przychody

Struktura pozostałych przychodów w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco.

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Otrzymane dotacje	0	379
Zysk ze sprzedaży w majątku trwałym	93	76
Przychody z refakturowania	210	192
Zwrot kosztów sądowych/Odszkodowania	33	86
Przychody (naliczone kary)	517	0
Pozostałe	13	20
Razem	866	753

Nota 6. Pozostałe koszty

Struktura pozostałych kosztów w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco.

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Koszty refakturowania	94	132
Odszkodowania, kary, koszty sądowe	38	166
Pozostałe	19	5
Razem	151	303

Nota 7. Przychody finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco.

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Dywidendy i udziały w zyskach	0	673
Odsetki uzyskane	47	17
Razem	47	690

Nota 8. Koszty finansowe

Struktura kosztów finansowych w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco.

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Odsetki zapłacone od zobowiązań i pożyczek	183	148
Odsetki zapłacone od kredytów bankowych	73	112
Odsetki zapłacone od rat leasingowych	68	74
Różnice kursowe	0	4
Rezerwa na należność	0	35
Koszty finansowe	324	373

Koszty finansowania zewnętrznego wyniku uwzględnione zostały w następujących pozycjach:

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Koszty finansowe netto	324	338
Aktwowane jako koszty finansowania zewnętrznego	0	0
Koszty finansowe netto	324	338

Nota 9. Podatek dochodowy

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

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	597	65
Obciążenie podatkowe wykazane w SzCD	597	65

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

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

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Wynik brutto z działalności kontynuowanej	3 090	(3 021)
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według stawki podatkowej	0	0
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	(3 176)	(19)
Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów	(6 017)	(3 923)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 286	4 541
Strata do odliczenia	0	0
Podstawa do wyliczenia podatku dochodowego	(2 817)	(2 422)

Nota 10. Inne całkowite dochody

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, nie wystąpiły inne całkowite dochody.

Nota 11. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk (stratę) przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku (straty) netto za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Kapitał zakładowy Simple S.A. tworzy 4 812 160 akcji i dzieli się na 4 812 160 akcji o wartości nominalnej 1 PLN każda. Średnia ważona liczba akcji w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wyniosła 4 812 160, a w analogicznym okresie porównywalnym 4 380 298.

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Zysk (strata) przypadający na akcjonariuszy	2 493	(2 956)
Średnia liczba akcji zwykłych (w tysiącach sztuk)	4 812	4 380
Zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	0,52	(0 ,67)

Nota 12. Wartości niematerialne i wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę

	Oprogramowanie i licencje komputerowe 000' PLN	Koszty zakończonych prac rozwojowych 000' PLN	Ogółem 000' PLN
Stan na 1 stycznia 2015			
Wartość brutto	319	11 219	11 538
Umorzenie dotychczasowe	(225)	(10 489)	(10 714)
Wartość księgowa netto	94	730	824
Rok obrotowy 2015			
Wartość księgowa netto na początek roku	94	730	824
Zwiększenia	44	5 505	5 549
Amortyzacja	(56)	(914)	(970)
Wartość księgowa netto na koniec roku	82	5 321	5 403
Stan na 31 grudnia 2015			
Wartość brutto	361	16 724	17 085
Umorzenie dotychczasowe	(279)	(11 403)	(11 682)
Wartość księgowa netto	82	5 321	5 403
Stan na 1 stycznia 2016			
Wartość brutto	361	16 724	17 085
Umorzenie dotychczasowe	(279)	(11 403)	(11 682)
Wartość księgowa netto	82	5 321	5 403
Rok obrotowy 2016			
Wartość księgowa netto na początek roku	82	5 321	5 403
Zwiększenia	12	0	12
Amortyzacja	(72)	(1 101)	(1 173)
Wartość księgowa netto na koniec roku	22	4 220	4 242
Stan na 31 grudnia 2016			
Wartość brutto	373	16 724	17 097
Umorzenie dotychczasowe	(351)	(12 504)	(12 855)
Wartość księgowa netto	22	4 220	4 242

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

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku Spółka nabyła składniki wartości niematerialnych w wysokości 12 tys. PLN, a w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku Spółka nabyła składniki wartości niematerialnych w wysokości 5 549 tys. PLN.

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku Spółka nie sprzedała ani nie zlikwidowała składników wartości niematerialnych i w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku również nie sprzedała ani nie zlikwidowała.

Nota 13. Wartości niematerialne w toku wytworzenia

Spółka S.A. realizowała projekt prac rozwojowych pod nazwą projektu Interfejs. Proces aktywowania kosztów prowadzonego 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 kosztów na dzień 31 grudnia 2016 roku dla nowego projektu Interfejs rozpoczętego w roku 2015 wynosi 4 034 tys. PLN.

	31.12.2016	31.12.2015
	000' PLN	000' PLN
Koszty niezakończonych prac rozwojowych z BO	1 972	5 303
Koszty prac rozwojowych w okresie sprawozdawczym	2 062	2 174
Koszty zakończonych prac rozwojowych na 30.10.2015	0	(5 505)
	4 034	1 972

Wyniki testów na utratę wartości prac rozwojowych SIMPLE SA**Projekt „ERP7”**

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

W wykazywanych w księgach rachunkowych Simple SA wartość nakładów na ten projekt wynosi 5 504 710,00 zł. Decyzją Zarządu inwestycja będzie amortyzowana przez 5 lat od dnia 01-11-2015.

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

Prognoza przychodów ze sprzedaży licencji za rok 2016 została opracowana na podstawie zestawienia planowanych kontraktów na lata 2016- 2018 dla Simple S.A. Prognoza sprzedaży licencji w latach 2017 – 2020 została opracowana w oparciu o zestawienie planowanych kontraktów oraz analizę statystyczną sprzedaży licencji w latach 2014 i 2015.

Wskaźniki wzrostu sprzedaży licencji w latach 2016 – 2018 założono na poziomie odpowiednio: 12%, 15% i 10%. Dla lat 2016, 2017 przyjęto zwiększenie wskaźnika, ponieważ w latach tych przewidywany jest wzrost popytu na oprogramowanie wynikające z dofinansowania UE w perspektywie 2014-2020. Dofinansowanie to będzie skierowane do naszego strategicznego rynku odbiorców: uczelnie wyższe – nauka, MŚP.

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

W wycenie do określenia stopy dyskonta przyjęto wartość ważonego kapitału własnego i obcego na poziomie 11,92%. Na koniec 2014 roku nie dokonywano wyceny utraty wartości prac.

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „ERP7” na dzień 31.12.2015 roku, ustalono jej wartość na poziomie 7 388 071,00zł. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości nakładów na ten projekt w księgach rachunkowych rozpatrywanego aktywa wynoszącej 5 504 710,00zł. Na dzień 31.12.2015 roku nie zachodzi więc przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

Projekt „Interfejs”

Zgodnie z wytycznymi MSR nr 36 „Utrata wartości aktywów” przeprowadzono test na trwałą utratę wartości dla prac rozwojowych realizowanych w ramach projektu „Interfejs” jako aktywów SIMPLE SA. W księgach rachunkowych Simple SA wartość nakładów na ten projekt wynosi 4 033 642,78 zł na dzień 31-12-2016. Projekt zakończy się w dniu 2017-06-30, przewiduje się okres amortyzacji na 5 lat. Przewidywana wartość bilansowa projektu na 2017-06-30

wynosi 4 585 642,78 zł

Wyceny wartości odzyskiwalnej prac rozwojowych dokonano wg wartości użytkowej aktywa.

Projekt Interfejs umożliwi sprzedaż systemu SIMPLE.ERP w formie SaaS. Na podstawie analizy Gartner Group przyjęto następujący wzrost sprzedaży w trybie SaaS w latach 2017-2021.

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

2017	2018	2019	2020	2021
8%	18%	24%	21%	18%

Analizując listę takich procesów w latach 2014-2015, przyjęto, że projekt pozwoli na zwiększenie sprzedaży systemu SIMPLE.ERP o dodatkowe 5%.

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

W wycenie do określenia stopy dyskonta przyjęto wartość ważonego kapitału własnego i obcego na poziomie 11,86%. W 2014 roku nie dokonywano wyceny utraty wartości prac.

W oparciu o przeprowadzony szacunek wartości odzyskiwalnej rezultatów projektu „Interfejs” na dzień 31.12.2016 roku, ustalono jej wartość na poziomie 6 467 918,00 zł. Uzyskana wartość jest wyższa od wartości planowanych nakładów na ten projekt 4 585 642,78 zł. Na dzień 31.12.2016 roku nie zachodzi więc przesłanka do utworzenia odpisów na trwałą utratę wartości tego składnika aktywów.

Nota 14. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty, budynki budowle 000' PLN	Urządzenia techniczne 000' PLN	Środki transportu 000' PLN	Wypożyczenie i inne aktywa trwałe 000' PLN	Ogółem 000' PLN
Stan na 1 stycznia 2015					
Wartość brutto	0	1256	2 967	8	4 231
Umorzenie	0	(876)	(1 472)	(6)	(2 354)
Wartość księgowa netto	0	380	1 495	2	1 877
Rok obrotowy 2015					
Wartość księgowa netto na początek	0	380	1 495	2	1 877
Zwiększenia	0	124	825	0	949
Zbycie	0	0	(649)	0	(649)
Amortyzacja	0	(195)	(691)	(1)	(887)

Umorzenie	0	0	473	0	473
Wartość księgowa netto	0	309	1 453	1	1 763

Stan na 31 grudnia 2015

Wartość z brutto	0	1 380	3 143	8	4 531
Umorzenie dotychczasowe	0	(1 071)	(1 690)	(7)	(2 768)
Wartość księgowa netto	0	309	1 453	1	1 763

Stan na 1 stycznia 2016

Wartość brutto	0	1 380	3 143	8	4 531
Umorzenie	0	(1 071)	(1 690)	(7)	(2 768)
Wartość księgowa netto	0	309	1 453	1	1 763

Rok obrotowy 2016

Wartość księgowa netto na początek	0	309	1 453	1	1 763
Zwiększenia	0	107	890	2	999
Zbycie	0	(44)	(398)	0	(442)
Amortyzacja	0	(206)	(761)	(1)	(968)
Umorzenie	0	41	398	0	439
Wartość księgowa netto	0	207	1 582	2	1 791

Stan na 31 grudnia 2016

Wartość z brutto	0	1 443	3 635	10	5 088
Umorzenie dotychczasowe	0	(1 236)	(2 053)	(8)	(3 297)
Wartość księgowa netto	0	207	1 582	2	1 791

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku Spółka nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej za 999 tys. PLN, a w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku Spółka nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej za 949 tys. PLN.

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku Spółka sprzedała rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej 442 tys. PLN, a w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku Spółka sprzedała rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej 649 tys. PLN.

Wartość przychodów netto ze sprzedaży składników majątku w roku 2016 wyniosła 97 tys. PLN, a w roku 2015 wyniosła 252 tys. PLN.

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

Nota 15. Należności długoterminowe

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Zapłacone kaucje	10	5
Zapłacone zabezpieczenia należytego wykonania umowy	345	248
Razem	355	253

Długoterminowe należności nie są oprocentowane i zostały wycenione w wartości bieżącej. Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz w okresach porównywalnych należności te nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych.

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

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



	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Zależne:	7 306	7 306
Simple Invest Sp. z o.o. (100%)	7 306	7 306
Pozostałe jednostki nie podlegające konsolidacji	63	63
Simple Dąbrowa Górnicza	10	10
Softem Sp z o.o.	53	53
Razem inwestycje	7 369	7 369

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

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

Nota 17. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku utworzone zostały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 994 tys. PLN. W wyliczeniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie uwzględniono strat podatkowych do rozliczenia za rok 2013 w kwocie 216 tys. PLN i za rok 2015 w kwocie 2 422 tys. PLN.

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	29	21
Niewypłacone wynagrodzenia	84	11
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	164	163
Odpis aktualizujący na sprzęt i licencje	11	7
Rezerwa na koszty	126	67
Rezerwa na wynagrodzenia	0	0
Odpis aktualizacyjny należności	15	18
Strata podatkowa 2016	535	0
Nie zapłacony ZFŚS	18	0
Różnica wartości zarachowanych przychodów	1 012	1 254
	1 994	1 541

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

Nota 18. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe są to koszty przyszłych okresów wynikające z zawartych umów/polis ubezpieczenia dotyczących realizowanych kontraktów przypadające na okres powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego 31 grudnia 2016 roku.

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Ubezpieczenia	224	87
	224	87

Nota 19. Zapasy

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Towary	506	42
	506	42

Nota 20. Należności z tytułu dostaw i usług

Poniżej zaprezentowano strukturę wiekową należności brutto z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz okresu porównywalnego, która jest podstawą do tworzenia odpisów aktualizacyjnych wartości należności na zasadach ogólnych. Należności z tytułu ujęcia przychodów poprzez odwołanie się do stopnia zaawansowania realizacji transakcji zgodnie z MSR 18 p. 21 na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowią wartość 3 253 tys. PLN.

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Należności handlowe	14 864	12 274
Należności z tytułu wyceny kontraktów	3 253	1 779
Odpis aktualizujący wartość należności	(1 744)	(1 764)
Należności razem (netto)	16 373	12 289

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
▪ do 1 miesiąca	5 094	2 739
▪ powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	3 932	3 584
▪ powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	860	690
▪ powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 426	1 073
▪ powyżej 1 roku	2 230	976
▪ należności przeterminowane	4 575	4 991
Należności razem (brutto)	18 117	14 053
▪ odpisy aktualizujące wartość należności	(1 744)	(1 764)
Należności razem (netto)	16 373	12 289

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
▪ do 1 miesiąca	596	466
▪ powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	510	321
▪ powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	546	1 897
▪ powyżej 6 miesięcy do 1 roku	434	1 448
▪ powyżej 1 roku	2 489	859
Należności przeterminowane razem (brutto)	4 575	4 991
▪ odpisy aktualizujące wartość należności	(1 744)	(1 764)
Należności razem (netto)	2 831	3 227

Należności z tytułu dostaw niezafakturowanych to wartość należności z tytułu usług, które zostały wykonane w okresie sprawozdawczym, ale do dnia bilansowego nie została wystawiona faktura.

Nota 21. Pozostałe należności

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Zapłacone kaucje	4	6
Zapłacone zabezpieczenie należytego wykonania umowy	158	67
Vat do odliczenia	0	0
	162	73

Nota 22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Umowa pożyczki zawarta w dniu 1 marca 2016 roku pomiędzy Simple S.A., a spółką zależną Simple Invest Sp. z o.o. na kwotę 50 tys. PLN, z późniejszymi aneksami zwiększającymi kwotę pożyczki. Wartość pożyczki na dzień bilansowy wynosi 1 729 tys. PLN. Na dzień bilansowy odsetki od pożyczki zostały naliczone i zapłacone.

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Udzielona pożyczka	1 729	0
	1 729	0

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	121	123
	121	123

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

Nota 23. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na koniec okresu porównywalnego dotyczą w szczególności kosztów:

- przedpłaconych usług
- prenumeraty
- ubezpieczeń

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

	31.12.2016	31.12.2015
	000' PLN	000' PLN
Przedpłacone usługi	390	100
Prenumerata	0	2
Ubezpieczenia majątku	205	166
	595	268

Nota 24. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku Spółka nie posiada aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

Nota 25. Kapitał zakładowy i elementy kapitału własnego

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 4 812 160 PLN. Na kapitał składa się 4 812 160 sztuk akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 PLN każda.

	31.12.2016	31.12.2015
	000' PLN	000' PLN
Kapitał akcyjny		
Liczba akcji	4 812 160	4 380 298
Wartość nominalna jednej akcji	0,001	0,001
Wartość nominalna wszystkich akcji	4 812	4 380

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

	31.12.2016	31.12.2015
	000' PLN	000' PLN
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	3 762	1 548
Zysk z lat ubiegłych przeznaczony na kapitał zapasowy	7 870	7 870
Kapitał zapasowy	11 632	9 418

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Zysk (strata) za okres sprawozdawczy	2 493	(2 956)

Nota 26. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazała rezerwę w wysokości 1 536 tys. PLN ze względu na różnice przejściowe między wartością księgową i podatkową aktywów.

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Różnica bilansowa środków trwałych	823	147
Wycena kontraktów zgodnie z MSR 11	618	338
Naliczona kara	95	0
	1 536	485

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

Nota 27. Rezerwa na świadczenia emerytalne

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które zostaną potencjalnie wypłacone pracownikom Spółki w momencie przechodzenia na emeryturę. Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia została ujęta przez Spółkę na podstawie wyliczeń dokonanych przez aktuarium za pośrednictwem firmy Halley PL. Aktuariusze Sp. z o.o.. Spółka 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).

Założenia przyjęte do kalkulacji:

Parametry wyceny

Poniższe sekcje zawierają zestawienie parametrów użytych przy wycenie rezerw. Zestaw tych założeń oraz przesłanych przez Jednostkę danych nazywany jest dalej krótko Bazą danych. Szczegółowe omówienie bardziej skomplikowanych założeń i parametrów zawierają załączniki niniejszego raportu.

A. Techniczna stopa dyskontowa

stopa dyskonta / w okresie	stopa wolna od ryzyka
2017-01-01 i dalej (w każdym roku)	3,59%

B. Prognozowane wzrosty podstaw świadczeń

stopa wzrostu podstawy / w okresie	wynagrodzenie w Firmie
2017-01-01 do 2017-12-31	4%
2018-01-01 do 2018-12-31	4,2%
2019-01-01 do 2019-12-31	3%
2020-01-01 do 2020-12-31	3%
2021-01-01 i dalej (w każdym roku)	3%

C. Inne uwagi aktuarialisty

Do szacowania wyników rezerw użyto danych historycznych dostarczonych przez Jednostkę, danych ogólnie dostępnych oraz szeregu analiz, będących w posiadaniu halley.pl. Ze względu na istotną grupę pracowników o krótkim stażu pracy w Jednostce, a przez to niskie prawa nabycia obserwowane wśród tych osób, poziom rezerw może ulec istotnym zmianom przy kolejnych wycenach.

Wyniki obliczeń

Poniższa tabela zestawia aktuarialną wartość bieżącą zobowiązań Jednostki na opisane w niniejszym raporcie świadczenia pracownicze, wyliczoną metodą aktuarialną *Projected Unit Credit* wg stanu na dzień wyceny, zgodnie z przyjętymi w niniejszym raporcie założeniami.

nazwa świadczenia	rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem
odprawa emerytalna	9 049	142 447	151 496
odprawa rentowa	615	2 797	3 412
razem	9 664	145 244	154 908

Charakterystyka i analiza świadczeń

Poniższe sekcje zawierają informacje o charakterystyce i analizie świadczeń pracowniczych, które Jednostka zdecydowała się wziąć pod uwagę przy szacowaniu rezerw.

Odprawa emerytalna

A. Parametry świadczenia

W Bazie danych dostarczonej przez Jednostkę:

parametr	został przyjęty wg kolumny / na poziomie
Podstawa	Wynagrodzenie
Staż do praw nabycia	Staż w firmie

B. Charakterystyka świadczenia

Zgodnie z deklaracją Jednostki pracownikowi, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę, przysługuje odprawa emerytalna. Jej wielkość jest niezależna od stażu i stanowi 100% *Podstawy*.

C. Dodatkowe uwagi do metodologii wyceny rezerw

Dla osób będących w wieku emerytalnym, które nie pobrały jeszcze odprawy emerytalnej ani rentowej, tworzy się rezerwę krótkoterminową w pełnej kwocie.

Pracownikom, którzy w przeszłości pobrali już odprawę emerytalną lub rentową, nie tworzy się rezerwy na to świadczenie.

D. Wrażliwość rezerw Wyniki wyceny są:

- szczególnie wrażliwe na założenia dotyczące mobilności pracowników,
- wrażliwe na założenia o średniorocznym wzroście podstawy świadczenia,
- są mało wrażliwe na założenia o śmiertelności i prawdopodobieństwie przejścia na rentę.

Odprawa rentowa

A. Parametry świadczenia

W Bazie danych dostarczonej przez Jednostkę:

parametr	został przyjęty wg kolumny / na poziomie
Podstawa	Wynagrodzenie
Staż do praw nabycia	Staż w firmie

B. Charakterystyka świadczenia

Zgodnie z deklaracją Jednostki pracownikowi, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę, przysługuje odprawa rentowa. Jej wielkość jest niezależna od stażu i stanowi 100% *Podstawy*.

C. Dodatkowe uwagi do metodologii wyceny rezerw

Pracownikom, którzy w przeszłości pobrali już odprawę emerytalną lub rentową, nie tworzy się rezerwy na to świadczenie.

D. Wrażliwość rezerw Wyniki wyceny są:

- szczególnie wrażliwe na założenia dotyczące mobilności pracowników,
- wrażliwe na założenia o średniorocznym wzroście podstawy świadczenia,
- średnio wrażliwe na założenia o prawdopodobieństwie przejścia na rentę i mało wrażliwe na założenia co do
- śmiertelności.

Opis poziomu mobilności

Model mobilności jest skomplikowany. Prawdopodobieństwo odejścia pracownika z Jednostki (z przyczyn innych niż emerytura, renta, zgon) uzależnione jest od jego wieku.

Na podstawie uzyskanych od Jednostki informacji oraz danych historycznych o odejściach pracowników, oczekiwaną średnią mobilność przyjęto na poziomie 9,9% (dla średniego wieku 40). Wskaźnik mobilności pracowników wraz z wiekiem maleje do zera.

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Rezerwa na świadczenia emerytalne	145	103
	145	103

Nota 28. Pożyczki długoterminowe

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Pożyczka Simple Locum	1 292	1 387
Razem	1 292	1 387
w okresie 2-go roku	94	94
w okresie od 3-4 lat	188	188
w okresie od 5-6 lat	188	188
w okresie od 7-10 lat	470	470
w okresie od 11-20 lat	352	447

Na dzień bilansowy Simple S.A. posiada niespłaconą pożyczkę od Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. w kwocie 1 292 tys. PLN. Jest to kwota pożyczki przypadająca do spłaty w okresie powyżej jednego roku. Umowa została zawarta w dniu 28 kwietnia 2006 roku na okres 300 miesięcy. W dniu 30 września 2007 został podpisany aneks do umowy pożyczki pomiędzy Simple S.A. a spółką zależną Simple Locum Sp. z o.o. z dnia 28 kwietnia o warunkach spłaty pożyczki i zmianie oprocentowania. Pożyczka spłacana jest w okresach kwartalnych w ratach po 23.500,00 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczki uległo zmianie i wynosi sumę stopy WIBOR dla okresów 3-miesięcznych i marży 2,20 % w skali roku. Na dzień bilansowy zostały naliczone i zapłacone odsetki od zapłaconej raty oraz odsetki od pozostałej niespłaconej kwoty pożyczki.

Nota 29. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

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

- samochody osobowe
- sprzęt IT

Poniżej zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu finansowego na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz w okresie porównywalnym.

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Opłaty leasingowe		
w okresie 1-go roku (od dnia bilansowego)	721	692
w okresie od 1-3 miesięcy	189	187
w okresie do 4-6 miesięcy	230	182
w okresie do 7-9 miesięcy	157	175
w okresie do 10-12 miesięcy	145	148
w okresie 2-go roku (od dnia bilansowego)	459	533
w okresie od 1-3 miesięcy	125	142
w okresie do 4-6 miesięcy	114	184
w okresie do 7-9 miesięcy	113	110
w okresie do 10-12 miesięcy	107	98
w okresie 3-go roku (od dnia bilansowego)	302	272

w okresie od 1-3 miesięcy	95	78
w okresie do 4-6 miesięcy	86	68
w okresie do 7-9 miesięcy	69	66
w okresie do 10-12 miesięcy	52	60
w okresie 4-go roku (od dnia bilansowego)	102	117
w okresie od 1-3 miesięcy	28	48
w okresie do 4-6 miesięcy	74	40
w okresie do 7-9 miesięcy	0	22
w okresie do 10-12 miesięcy	0	8
Razem	1 584	1 614
przyszłe koszty odsetkowe	(80)	(89)
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	1 504	1 525
krótkoterminowe (okres 1 roku)	674	638
długoterminowe (okres 2-5 lat)	830	887
w okresie 1-go roku	674	638
w okresie 2-go roku	436	508
w okresie 3-go roku	293	263
w okresie 4-go roku	101	116

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

Nota 30. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	62	62
Razem	62	62

Nota 31. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Pożyczki	394	794
Kredyty bankowe w rachunku bieżącym	125	3 459
Razem	519	4 253
Spłata pożyczki w okresach:	394	794
w okresie 1-3 miesięcy	223	23
w okresie 4-6 miesięcy	124	24
w okresie 7-9 miesięcy	23	23
w okresie 10-12 miesięcy	24	724

W dniu 31 marca 2016 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a bankiem Deutsche Bank PBC S.A. z siedzibą w Warszawie Umowa Kredytowa Nr KRB\1606487 o kredyt w rachunku bieżącym w walucie PLN na kwotę 2 300 000 PLN na okres do 29 kwietnia 2016 roku. Aneksiem Nr 1 z dnia 27 kwietnia 2016 roku została przedłużona do dnia 28 kwietnia 2017 roku i aneksem Nr 4 z dnia 10 stycznia 2017 roku do dnia 30 czerwca 2017 roku. Zabezpieczeniem kredytu jest pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami, weksel in blanco i przelew wierzytelności na rzecz banku z tytułu kontraktów. Z umowy tej nie ma bezpośredniego zabezpieczenia na majątku Spółki. Na dzień bilansowy linia kredytowa była wykorzystywana w kwocie 125 tys. PLN.

W dniu 31 maja 2016 roku została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Simple S.A. a Julitą Wnorowską na czas nieoznaczony na kwotę 100 tys. PLN.

W dniu 15 listopada 2016 roku została podpisana pomiędzy Simple S.A. a Simple Locum Sp. z o.o. umowa pożyczki w kwocie 200 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczki wynosi 6% w skali roku. Termin zwrotu pożyczki wraz z należnymi odsetkami został określony na dzień 10 stycznia 2017 roku.

W nocy Nr 28 wykazna umowa pożyczki krótkoterminowej na 94 tys. PLN.

Nota 32. Zobowiązania z tytułu faktoringu

W dniu 23 marca 2016 roku Simple S.A. zawarła z IdeaMoney umowę usług faktoringowych. Zobowiązania z tytułu przeniesienia przedmiotowych wierzytelności na Faktora na dzień bilansowy wynoszą 1 060 tys. PLN.

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
▪ do 1 miesiąca	62	0
▪ powyżej 1 miesiąca do 2 miesięcy	118	0
▪ powyżej 2 miesięcy do 3 miesięcy	50	0
▪ powyżej 3 miesięcy do 4 miesięcy	16	0
▪ powyżej 4 miesięcy do 5 miesięcy	2	0
▪ powyżej 5 miesięcy do 6 miesięcy	2	0
▪ powyżej 6 miesięcy do 7 miesięcy	10	0
▪ zobowiązania przeterminowane	800	0
Zobowiązania razem	1 060	0

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
▪ do 1 miesiąca	246	0
▪ powyżej 1 miesiąca do 2 miesięcy	140	0
▪ powyżej 2 miesięcy do 3 miesięcy	140	0
▪ powyżej 3 miesięcy do 4 miesięcy	139	0
▪ powyżej 4 miesięcy do 5 miesięcy	135	0
Zobowiązania przeterminowane razem	800	0

Nota 33. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz w okresach porównywalnych zobowiązania Spółki Simple S.A. wynikały z następujących tytułów.

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 271	2 921
Z tytułu dostaw i usług	4 981	2 434
Zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych	290	487
Zobowiązania budżetowe	3 628	1 643
Podatek od wartości dodanej (VAT)	2 010	1 198
Podatek od osób prawnych (CIT)	0	0
Podatek od osób fizycznych (PIT)	207	134
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1 407	307
Podatek u źródła i Pfron	4	4
Pozostałe zobowiązania	1 638	180
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	885	35
Zobowiązania z tytułu zabezpieczenia	102	145
Zobowiązania z tytułu obligacji	560	0
ZFŚS	91	0
	10 537	4 744

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
▪ do 1 miesiąca	1 661	1 332
▪ powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	170	6
▪ powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	286	17
▪ powyżej 6 miesięcy do 1 roku	227	37
▪ powyżej 1 roku	10	31
▪ przeterminowane	2 917	1 498
Zobowiązania razem	5 271	2 921

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
▪ do 1 miesiąca	878	410
▪ powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	801	725
▪ powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	423	335
▪ powyżej 6 miesięcy do 1 roku	466	28
▪ powyżej 1 roku	349	0
Zobowiązania przeterminowane razem	2 917	1 498

Nota 34. Krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

Rezerwa na świadczenia urlopowe została ujęta przez Spółkę na podstawie wykazu niewykorzystanych urlopów według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku i analogicznego okresu roku ubiegłego. Oszacowania kwoty rezerwy dokonuje się poprzez zestawienie ilości dni niewykorzystanych urlopów dla poszczególnych pracowników i wyliczenie ekwiwalentu pieniężnego z tytułu tychże urlopów.

Ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy oblicza się:

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

	31.12.2016	31.12.2015
	000' PLN	000' PLN
Rezerwa na świadczenie emerytalne (nota 27)	10	7
Rezerwa na świadczenie urlopowe	861	856
Rezerwa na koszty	662	318
	1 533	1 181

Nota 35. Rozliczenie międzyokresowe przychodów

Przychody przyszłych okresów, są to kwoty zafakturowanych usług z tytułu opiek serwisowych i powdrożeniowych przypadających na okresy po dniu bilansowym 31 grudnia 2016 roku.

	31.12.2016	31.12.2015
	000' PLN	000' PLN
Przychody przyszłych okresów	5 326	6 601
	5 326	6 601

Nota 36. Instrumenty finansowe

dane w tys. PLN

WARTOŚCI BILANSOWE POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH		
	Wartość bilansowa	
	31.12.2016	31.12.2015
Aktywa finansowe - dostępne do sprzedaży		
Nienotowane instrumenty kapitałowe		
Aktywa finansowe - pożyczki i należności	18 624	12 362
Należności z tytułu dostaw i usług	16 373	12 289
Pozostałe należności	162	73
Pożyczki	1 729	0
Aktywa finansowe - w wartości godziwej przez zysk lub stratę	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121	123
Długoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	2 122	2 274
Oprocentowane kredyty i pożyczki - zmienna %	1 292	1 387
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	830	887
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	12 790	9 635
Oprocentowane kredyty i pożyczki - zmienna %	394	794
Kredyty w rachunku bieżącym	125	3 459
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	674	638
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 271	2 921
Zobowiązania z tytułu faktoringu	1 060	0
Zobowiązania z tytułu obligacji	560	0
Pozostałe zobowiązania	4 706	1 823

dane w tys. PLN

POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW					
za okres	01.01.2015 - 31.12.2015				
	Wartość bilansowa (tys. zł)	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe	12 412	17	0	1 448	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	123	8			
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	12 289	9		1448	
Zobowiązania finansowe	10 086	-334	-4		
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 525	-74	-4		
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	2 921	-49			
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki wraz z krótkoterminową częścią długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek oraz krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	5 640	-211			

dane w tys. PLN

POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW					
za okres	01.01.2016 - 31.12.2016				
	Wartość bilansowa (tys. Zł)	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie/utworzenie odpisów aktualizujących	zyski/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe	18 223	47	0	-19	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121	3			
Pożyczki	1 729				
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	16 373	44	0	-19	
Zobowiązania finansowe	9 646	-322	-1	0	
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 504	-68			
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	5 271	-13	-1		
Zobowiązania z tytułu faktoringu	1 060				
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki wraz z krótkoterminową częścią długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek oraz krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	1 811	-241			

dane w tys. PLN

31.12.2015	kredyt w rachunku bieżącym	poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	3 459	23	865	376	917	5 640
Zobowiązania leasingowe		187	505	922		1 614
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2 837	53	31		2 921
Pozostałe zobowiązania		1 823				1 823
RAZEM	3 459	4 870	1 423	1 329	917	11 998

dane w tys. PLN

31.12.2016	kredyt w rachunku bieżącym	poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	125	223	171	376	916	1 811
Zobowiązania leasingowe		189	532	863		1 584
Zobowiązania z tytułu obligacji			560			560
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 831	513	2 927		5 271
Zobowiązania z tytułu faktoringu		260	800			1 060
Pozostałe zobowiązania		2 838	1 590	278		4 706
RAZEM	125	5 341	4 166	4 444	916	14 992

Nota 37. Zatrudnienie

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

	31.12.2016 000' PLN	31.12.2015 000' PLN
Usługi	91	97
Sprzedaż i Marketing	21	24
Produkcja	43	48
Administracja	23	22
	178	191

Nota 38. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Simple S.A.

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
<u>Zarząd Simple S.A.</u>		
Rafał Wnorowski	464	436
Przemysław Gnitecki	160	702
Michał Siedlecki	266	349
Jarosław Sołtys	76	169
Daniel Fryga	258	0
Razem	1 224	1 656

Rada Nadzorcza Simple S.A.

Przewodniczący Rady Nadzorczej Adam Wojacki	104	90
Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej Anna Hejka	0	25
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej Bogusław Mitura	94	55
Sekretarz/Członek Rady Nadzorczej Zbigniew Strojnowski	88	74
Członek Rady Nadzorczej Paweł Zdunek	78	64
Członek Rady Nadzorczej Malicki Marcelli	78	64
Członek Rady Nadzorczej Tomasz Zdunek	0	0
Razem	442	372

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

Na dzień 31 grudnia 2016 roku wartość niewypłaconych wynagrodzeń dla członków Rady Nadzorczej wynosi 290 tys. PLN.

Rada Nadzorcza Simple S.A.

Przewodniczący Rady Nadzorczej Adam Wojacki	68	0
Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej Anna Hejka	0	0
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej Bogusław Mitura	62	0
Sekretarz/Członek Rady Nadzorczej Zbigniew Strojnowski	58	0
Członek Rady Nadzorczej Paweł Zdunek	51	0
Członek Rady Nadzorczej Malicki Marcei	51	0
Członek Rady Nadzorczej Tomasz Zdunek	0	0
Razem	290	0

Nota 39. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w Spółka nie występują zobowiązania warunkowe z tytułu toczących się postępowań sądowych przeciwko Simple S.A.

Nota 40. Umowy leasingu operacyjnego

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

Simple S.A. w ramach Umowy Najmu od Spółki zależnej Simple Locum Sp. z o.o. użytkuje budynek na cele prowadzenia działalności. Umowa zawarta jest na czas nieokreślony. Miesięczna kwota czynszu zgodnie z aneksem nr 4 z dnia 25 września 2014 wynosi 26 925,00 PLN powiększona o wartość podatku VAT.

Nota 41. Zdarzenia po dacie bilansu.

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

Nota 42. Transakcje z podmiotami pozostałymi, w których Simple S.A. posiada udziały

Wykaz spółek zależnych i powiązanych z Simple S.A. został przedstawiony w notce 15. W okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku Simple S.A. zawarła z podmiotami Grupy poniższe standardowe transakcje handlowe. Sprzedaż towarów i usług do podmiotów powiązanych odbywa się na podstawie standardowego cennika. Zakupy towarów odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości. W okresie sprawozdawczym Simple S.A. jako Podmiot dominujący nie zawierała innych transakcji, które odbiegałyby od typowych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami Grupy Kapitałowej na warunkach rynkowych. Transakcje odbywały się w oparciu o ceny rynkowe pomniejszone o rabaty z tytułu zamówionych ilości na warunkach rynkowych.

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

	za okres 01.01.2016 31.12.2016 000' PLN	za okres 01.01.2015 31.12.2015 000' PLN
Przychody do jednostek zależnych i pozostałych		
▪ zależnych	240	67
▪ pozostałych	2 452	2 900
Razem przychody	2 692	2 967
Zakupy od jednostek zależnych i pozostałych		
▪ zależnych	1 053	2 439
▪ pozostałych	1 323	1 390
Razem zakupy	2 376	3 829
	31.12.2016	31.12.2015
	000' PLN	000' PLN
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek:		
▪ zależnych	0	0
▪ pozostałych	897	1 219
Razem należności	897	1 219
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do jednostek:		
▪ zależnych	225	381
▪ pozostałych	376	119
Razem zobowiązania	601	500
Zobowiązania z tytułu pożyczek do jednostek:		
▪ zależnych	1 586	2 181
Razem zobowiązania z tytułu pożyczek	1 586	2 181

Nota 43. Emisja papierów wartościowych w okresie sprawozdawczym

W okresie sprawozdawczym przeprowadzona została emisja akcji serii L:

1. subskrypcja akcji rozpoczęła się w dniu 25 lipca 2016 r., zakończyła się w dniu 29 lipca 2016 r.
2. data przydziału akcji: 2 sierpnia 2016 r.
3. liczba papierów wartościowych objętych subskrypcją: 438.029 sztuk
4. stopa redukcji w poszczególnych transzach: zapisy Inwestorów nie podlegały redukcji
5. liczby papierów wartościowych, na które złożono zapisy w ramach subskrypcji lub sprzedaży: 431.862 sztuk
6. liczby papierów wartościowych, które zostały przydzielone w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży: 431.862 sztuk
7. ceny, po jakiej papiery wartościowe były nabywane: 6,50 zł
8. liczby osób, które złożyły zapisy na papiery wartościowe objęte subskrypcją lub sprzedażą w poszczególnych transzach: 29 podmiotów
9. liczby osób, którym przydzielono papiery wartościowe w ramach przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży w poszczególnych transzach: akcje przydzielono 29 podmiotom.
10. nazwy (firmy) subemitentów, którzy objęli papiery wartościowe w ramach wykonywania umów o subemisję, z określeniem liczby papierów wartościowych, które objęli, wraz z faktyczną ceną jednostki papieru wartościowego (cena emisyjna lub sprzedaży, po odliczeniu wynagrodzenia za objęcie jednostki papieru wartościowego, w wykonaniu umowy subemisji, nabytej przez subemitenta): nie dotyczy. Emisja akcji serii L nie była przedmiotem zobowiązania subemisyjnego.
11. wartości przeprowadzonej subskrypcji lub sprzedaży, rozumianej jako iloczyn liczby papierów wartościowych objętych ofertą i ceny emisyjnej lub ceny sprzedaży: 2.807.103,00 zł
12. łącznego określenia wysokości kosztów, które zostały zaliczone do kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów, w podziale przynajmniej na koszty: a) przygotowania i przeprowadzenia oferty; b) wynagrodzenia subemitentów, dla każdego oddzielnie; c) sporządzenia memorandum informacyjnego, z uwzględnieniem kosztów doradztwa, d) promocji oferty; wraz z metodami rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych i sposobem ich ujęcia w sprawozdaniu finansowym emitenta;

Nota 44. Różnice pomiędzy wynikami finansowymi wykazywanymi w raporcie a wcześniej prognozowanymi wynikami

Zarząd Simple S.A. nie publikował prognoz wyników na rok 2016 roku oraz za porównywalny okres 2015 roku.

Nota 45. Umowy zobowiązujące osoby zarządzające i nadzorujące i osoby z nimi powiązane

Według informacji posiadanych przez Zarząd Simple S.A. na 31 grudnia 2016 roku osoby zarządzające lub nadzorujące lub ich współmałżonkowie, krewni i powinowaci do drugiego stopnia, przysposobieni lub przysposabiający oraz inne osoby, z którymi są oni powiązani osobiście, nie posiadały żadnych udzielonych przez Spółkę lub podmioty od niej zależne lub z nią powiązane niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Spółki lub podmiotów od niej zależnych i stowarzyszonych.

Nota 46. Pozostałe transakcje z osobami zarządzającymi i nadzorującymi

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

Nota 47. Informacje o zawartych umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami, umowach ubezpieczenia

Na dzień przekazania raportu Zarząd Simple S.A. nie posiada informacji o zawartych umowach pomiędzy akcjonariuszami. Simple S.A. zawarła na rok 2016 Umowę Ubezpieczenia na 8 mln od Odpowiedzialności Cywilnej oraz Umowy Ubezpieczenia na cały majątek Spółki.

Nota 48. Umowy w wyniku których mogą nastąpić zmiany w posiadanych akcjach przez akcjonariuszy

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

Nota 49. Informacje o udzielonych i otrzymanych poręczeniach i gwarancjach

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

Wartość gwarancji ubezpieczeniowych do prowadzonych kontraktów otrzymanych przez Simple S.A. na dzień bilansowy 31 grudnia 2016 roku wynosi 3 840 tys. PLN.

Nota 50. Informacje dotyczące wypłaconej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na akcje**Rok 2016 Simple S.A.**

Uchwałą Nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 16 czerwca 2016 roku zgodnie z art. 395 § 2 pkt. 2 Kodeksu Spółek Handlowych, oraz na podstawie § 6 ust. 5 pkt c) Statutu Spółki Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą Simple S.A. postanowiło stratę Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 w wysokości 2 956 102,65 zł. pokryć:

- ❖ kwotę 2 956 102,65 pokrycie w przyszłych latach obrotowych z zysków Spółki

Rok 2015 Simple S.A.

Uchwałą Nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 14 maja 2015 roku zgodnie z art. 395 § 2 pkt. 2 Kodeksu Spółek Handlowych, oraz na podstawie § 6 ust. 5 pkt c) Statutu Spółki Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki pod firmą Simple S.A. postanowiło zysk Spółki za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 w wysokości 4.563.735,98 zł. przeznaczyć na:

- ❖ kwotę 2.628.178,80 zł na wypłatę dywidendy
- ❖ kwotę 1.935.557,18 zł na kapitał zapasowy

Wartość dywidendy przypadającej na jedną akcję Spółki wynosi 0,60 zł (zero złotych sześćdziesiąt groszy). Dywidenda obejmuje wszystkie akcje Spółki w liczbie 4.380.298 akcji. Dzień dywidendy ustalono na dzień 2 lipca 2014 roku. Dzień wypłaty dywidendy ustalono na dwie raty:

- ❖ I rata na dzień 31 lipca 2015 roku kwoty 876.059,60 zł co stanowi 0,20 PLN na akcję
- ❖ II rata na dzień 30 września 2015 roku kwoty 876.059,60 zł co stanowi 0,20 zł na akcję
- ❖ III rata na dzień 31 grudnia 2015 roku kwoty 876.059,60 zł co stanowi 0,20 zł na akcję

Nota 51. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Rok 2016

W dniu 11 lipca 2016 roku zostały podpisane umowy:

1. Umowa o przegląd skróconego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2016 – 30.06.2016 r. – wynagrodzenie netto 10 000,00 PLN.
2. Umowa o badanie i ocenę sprawozdania finansowego za rok 2016 – wynagrodzenie netto 12 000,00 PLN.
3. Umowa o badanie i ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2016 – wynagrodzenie netto 8 000,00 PLN.

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

Rok 2015

W dniu 01 lipca 2015 roku Simple S.A. zawarła umowę o przegląd i badanie sprawozdania finansowego za rok 2015 z Kancelarią Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach (40-155 Katowice), przy ulicy Konduktorskiej 33, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod po numerem KRS: 0000109170 o numerze identyfikacji podatkowej NIP 954-21-13-633, reprezentowaną przez Annę Kazirod - Członka Zarządu. Ustala się wynagrodzenie Wykonawcy za przeprowadzenie prac określonych w umowie w wysokości:

- ❖ przegląd sprawozdania jednostkowego – 4 000,00 PLN zł powiększoną o kwotę VAT.
- ❖ badanie sprawozdania jednostkowego – 7 000,00 PLN powiększoną o kwotę VAT.
- ❖ przegląd sprawozdania skonsolidowanego – 5 000,00 PLN powiększoną o kwotę VAT.
- ❖ badanie sprawozdania skonsolidowanego – 5 000,00 PLN powiększoną o kwotę VAT.

Nota 52. Działalność zaniechana

W 2016 roku jak również w okresie porównywalnym nie wystąpiła działalność zaniechana.

Nota 53. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2016 roku, to jest 21 marca 2017 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Nota 54. Sezonowość i cykliczność

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

Nota 55. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

- wahania kursów walut obcych względem złotego
- zmiany rynkowych stóp procentowych.

Na wynik finansowy pośrednio wpływają także:

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

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

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

4. Ryzyko zmian kursów walutowych

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

5. Ryzyko zmian stopy procentowej

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

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

- zmiana wartości odsetek naliczonych od umów leasingowych

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

6. Pośredni wpływ na wynik finansowy

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

7. Ryzyko związane z płynnością

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

8. Skutki ograniczania ryzyka walutowego

Spółka zawiera umowy z klientami w walucie polskiej, aby uniknąć narażenia na ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut obcych w stosunku do złotego. Na dzień 31 grudnia 2016 roku jak i na dzień 31 grudnia 2015 roku, Spółka nie posiadała otwartych pozycji w aktywach, kwota posiadanych pozycji w pasywach jest nieistotna dla wyniku finansowego.

9. Skutki ograniczania ryzyka stóp procentowych

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

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz analogiczny okres porównywalny Spółka nie posiada niespłaconych kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej.

10. Pozostałe rodzaje ryzyka

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

V.OŚWIADCZENIA ZARZĄDU SIMPLE S.A.

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

Zarząd SIMPLE S.A. w składzie Prezes Zarządu - Rafał Wnorowski, Wiceprezes Zarządu – Michał Siedlecki i 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.