



# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

## **SIMFABRIC S.A.**

**za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami  
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE**

**Warszawa, dnia 27 maja 2022 roku**

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

### Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe .....	4
II.	Jednostkowe sprawozdanie finansowe .....	5
1.	Jednostkowe sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów .....	5
2.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	6
3.	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	7
4.	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	8
III.	Dodatkowe noty i objaśnienia do jednostkowego sprawozdania finansowego SimFabric S.A. za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. ....	9
1.	Informacje ogólne o Spółce .....	9
2.	Informacje o Grupie Kapitałowej .....	10
3.	Podstawowa działalność Jednostki .....	14
4.	Przyjęte zasady rachunkowości .....	14
4.1.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza .....	14
5.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....	14
6.	Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego .....	14
6.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności .....	15
6.2.	Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego jednostkowego sprawozdania finansowego .....	15
6.3.	Założenie kontynuacji działalności .....	15
6.4.	Oświadczenie o zgodności .....	15
6.5.	Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy .....	15
6.6.	Stosowane zasady rachunkowości .....	16
6.6.1.	Zmiany zasad rachunkowości .....	16
6.6.2.	Aktywa niematerialne .....	16
6.6.3.	Środki trwałe .....	17
6.6.4.	Środki trwałe w budowie .....	17
6.6.5.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych .....	17
6.6.6.	Aktywa finansowe .....	17
6.6.7.	Utrata wartości .....	18
6.6.8.	Transakcje w walucie obcej .....	19
6.6.9.	Kapitał własny .....	19
6.6.10.	Rezerwy .....	19
6.6.11.	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane .....	19
6.6.12.	Odroczony podatek dochodowy .....	19
6.6.13.	Uznawanie przychodów .....	20
6.6.14.	Koszty .....	20
6.6.15.	Koszty świadczeń pracowniczych .....	20
6.6.16.	Aktywa (lub grupy aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży .....	21
6.6.17.	Zobowiązania i aktywa warunkowe .....	21
6.6.18.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	21
7.	Segmenty operacyjne .....	23
7.1.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów .....	23
7.1.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych .....	23
7.1.2.	Informacje geograficzne .....	23
7.1.3.	Informacje dotyczące produktów i usług .....	24
7.1.4.	Informacje dotyczące głównych klientów .....	24
8.	Wartości niematerialne .....	24
9.	Rzeczowe aktywa trwałe .....	26
10.	Inwestycje w jednostkach zależnych .....	27
11.	Należności .....	28
12.	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe .....	28

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

13.	Struktura kapitału akcyjnego .....	28
14.	Zysk na akcję .....	29
15.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....	29
16.	Zobowiązania krótkoterminowe .....	29
17.	Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży .....	30
18.	Koszty działalności operacyjnej .....	30
19.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	30
20.	Przychody i koszty finansowe .....	31
21.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....	31
22.	Wynagrodzenie netto kluczowego personelu .....	32
W latach 2020 - 2021 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia dla kluczowego personelu Spółki dominującej, pozostałe świadczenia długoterminowe, płatności na bazie akcji własnych ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy. 32		
23.	Zarządzanie kapitałem .....	32
24.	Zobowiązania i aktywa warunkowe .....	32
25.	Nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów .....	32
26.	Informacja o wypłaconych dywidendach, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje oraz kwocie dywidend zaproponowanych lub uchwalonych do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, ale nie ujętych jako przekazane posiadaczom akcji w trakcie okresu. ....	33
27.	Informacja o zdarzeniach następujących po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym. ....	33
28.	Instrumenty finansowe .....	33
28.1.	Ryzyka związane z instrumentami finansowymi .....	34
28.1.1.	Ryzyko finansowe .....	34
28.1.2.	Ryzyko stopy procentowej .....	34
28.1.3.	Ryzyko walutowe .....	34
28.1.4.	Ryzyko kredytowe .....	34
28.1.5.	Ryzyko związane z płynnością .....	34
29.	Ustalenie wartości godziwej .....	35
30.	Informacja o korektach błędów poprzednich okresów .....	35
31.	Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi .....	36
32.	Nieujęte zobowiązania z tytułu zawartych umów .....	36
33.	Zastosowanie MSSF po raz pierwszy .....	36

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**I. Wybrane dane finansowe**

WYBRANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 173	10 532	1 785	2 354
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 566	4 882	779	1 091
EBITDA*	4 565	5 466	997	1 222
Zysk (strata) brutto	3 544	4 957	774	1 108
Zysk (strata) netto	3 284	4 766	717	1 065
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(616)	5 666	(135)	1 266
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(646)	(1 407)	(141)	(314)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 500)	(304)	(328)	(68)
Przepływy pieniężne netto – razem	(2 762)	3 955	(603)	884
Aktywa / Pasywa razem	10 399	9 819	2 261	2 128
Aktywa trwałe	2 157	2 515	469	545
Aktywa obrotowe	8 241	7 304	1 792	1 583
Kapitał własny	8 807	7 023	1 915	1 522
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 592	2 796	346	606
Zobowiązania długoterminowe	51	36	11	8
Zobowiązania krótkoterminowe	1 540	2 760	335	598
Liczba akcji	6 250 000	6 250 000	6 250 000	6 250 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR )	0,53	0,76	0,11	0,17
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR )	1,41	1,12	0,31	0,24

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi w stosunku do EUR ustalanych przez NBP:

Kurs na dzień 31.12.2021	4,5994
Kurs na dzień 31.12.2020	4,6148
Średni kurs za 2021	4,5775
Średni kurs za 2020	4,4742

\*EBITDA liczona jako zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**II. Jednostkowe sprawozdanie finansowe**

**1. Jednostkowe sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	od 01.01.2021	od 01.01.2020
		do 31.12.2021	do 31.12.2020
		PLN`000	PLN`000
<b><i>Działalność kontynuowana</i></b>			
<b>Przychody</b>		<b>8 175</b>	<b>10 635</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług		8 173	10 532
Pozostałe przychody		2	104
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>4 609</b>	<b>5 753</b>
Amortyzacja		999	585
Zużycie materiałów i energii		141	407
Usługi obce		2 583	3 800
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze		857	854
Pozostałe koszty według rodzaju		29	52
Pozostałe koszty operacyjne		1	57
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>3 566</b>	<b>4 882</b>
Przychody finansowe		27	102
Koszty finansowe		49	27
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>3 544</b>	<b>4 957</b>
Podatek dochodowy		260	191
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>3 284</b>	<b>4 766</b>
<b><i>Działalność zaniechana</i></b>			
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>3 284</b>	<b>4 766</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>3 284</b>	<b>4 766</b>
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję (zł) podstawowy</b>		<b>0,53</b>	<b>0,76</b>
z działalności kontynuowanej		0,53	0,76
z działalności zaniechanej		-	-
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję (zł) rozwodniony</b>		<b>0,53</b>	<b>0,76</b>
z działalności kontynuowanej		0,53	0,76
z działalności zaniechanej		-	-

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

## 2. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	Na dzień	Na dzień
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
		PLN`000	PLN`000
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>2 157</b>	<b>2 515</b>
Aktywa niematerialne		1 974	2 351
Rzeczowe aktywa trwałe		20	14
Inwestycje w podmiotach powiązanych		164	145
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	5
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>8 241</b>	<b>7 304</b>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		5 471	1 652
Należność z tytułu podatku dochodowego		192	338
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 225	4 987
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		353	327
<b>SUMA: Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>8 241</b>	<b>7 304</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>10 399</b>	<b>9 819</b>

  

PASywa	Nota	Na dzień	Na dzień
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
		PLN`000	PLN`000
<b>Kapitał własny</b>		<b>8 807</b>	<b>7 023</b>
Kapitał akcyjny		625	625
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		1 090	1 090
Zyski zatrzymane		7 092	5 307
- w tym zysk (strata) netto		3 284	4 766
<b>Zobowiązanie długoterminowe</b>		<b>51</b>	<b>36</b>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		51	36
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>1 540</b>	<b>2 760</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		1 540	2 760
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
<b>SUMA: Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży</b>		<b>1 540</b>	<b>2 760</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>10 399</b>	<b>9 819</b>

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**3. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

**Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2021 roku	625	1 090	5 307	7 023
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2021 roku po korektach błędów lat poprzednich	625	1 090	5 307	7 023
<b>Całkowite dochody:</b>	-	-	<b>3 284</b>	<b>3 284</b>
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	3 284	3 284
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	(1 500)	(1 500)
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	-	-	<b>1 784</b>	<b>1 784</b>
Stan na 31 grudnia 2021 roku	625	1 090	7 092	8 807

**Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2020 roku	625	1 186	542	2 353
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2020 roku po korektach błędów lat poprzednich	625	1 186	542	2 353
<b>Całkowite dochody:</b>	-	-	<b>4 766</b>	<b>4 766</b>
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	4 766	4 766
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Emisja akcji	-	(96)	-	(96)
Wypłata dywidendy	-	-	-	-
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	-	<b>(96)</b>	<b>4 766</b>	<b>4 670</b>
Stan na 31 grudnia 2020 roku	625	1 090	5 307	7 023

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**4. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020
	PLN'000	PLN'000
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 544	4 957
Korekty	(4 268)	1 234
Amortyzacja	999	585
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(27)	1
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów i rozliczeń międzyokresowych	(173)	208
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	(3 823)	(1 348)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 243)	1 788
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(723)	6 191
Podatek dochodowy zapłacony	107	(525)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>(616)</b>	<b>5 666</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
Splata pożyczek udzielonych pozostałym jednostkom	-	300
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(627)	(962)
Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych	(19)	(145)
Udzielenie pożyczek pozostałym jednostkom	-	(600)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(646)</b>	<b>(1 407)</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
Splata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	-	(300)
Odsetki	-	(4)
Dywidendy wypłacone	(1 500)	
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>(1 500)</b>	<b>(304)</b>
<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>(2 762)</b>	<b>3 955</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>(2 762)</b>	<b>3 955</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>4 987</b>	<b>1 031</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>2 225</b>	<b>4 987</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-



## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

### III. Dodatkowe noty i objaśnienia do jednostkowego sprawozdania finansowego SimFabric S.A. za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

#### 1. Informacje ogólne o Spółce

SimFabric Spółka Akcyjna (Spółka, Emitent) powstała w wyniku przekształcenia spółki SimFabric sp. z o.o. w spółkę akcyjną na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki SimFabric sp. z o.o. z dnia 4 stycznia 2019 roku (akt notarialny Rep. A nr 27/2019) sporządzonego przed notariuszem Jadwigą Zacharzewską w Kancelarii Notarialnej Jadwiga Zacharzewska, Anna Niżyńska Notariusze Spółka Cywilna. Przekształcenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną nastąpiło w dniu 31 stycznia 2019 roku.

Zgodnie ze Statutem Spółka została zawiązana na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Królowej Marysienki 5B. Siedziba Spółki mieści się w lokalu użytkowanym na podstawie umowy najmu.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego SimFabric S.A. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000769437.

Spółka posiada numer NIP 9512422921 oraz symbol REGON 365901996.

Spółka działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych oraz w oparciu o Statut.

Na dzień 31 grudnia 2021 r., skład organów zarządczych i nadzorujących w Spółce był następujący:

- **Zarząd:**

Julia Leszczyńska - Prezes Zarządu,

- **Rada Nadzorcza:**

- Emil Leszczyński - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Piotr Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej,
- Grzegorz Siczek - Członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Woszczak - Członek Rady Nadzorczej,
- Kamila Woszczak - Członek Rady Nadzorczej.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdań finansowych do publikacji skład organów zarządczych i nadzorujących w Spółce był następujący:

- **Zarząd:**

Julia Leszczyńska - Prezes Zarządu,

- **Rada Nadzorcza:**

- Emil Leszczyński - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Piotr Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej,
- Grzegorz Siczek - Członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Woszczak - Członek Rady Nadzorczej,
- Kamila Woszczak - Członek Rady Nadzorczej.

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku struktura własności kapitału podstawowego Jednostki była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów	
PlayWay S.A.	2 810 000	44,96%	2 810 000	44,96%	
Emil Leszczyński	1 054 000	16,86%	1 054 000	16,86%	
Julia Leszczyńska	800 000	12,80%	800 000	12,80%	
Pozostali	1 586 000	25,38%	1 586 000	25,38%	
<b>RAZEM:</b>	<b>6 250 000</b>	<b>100%</b>	<b>6 250 000</b>	<b>100%</b>	

Na dzień zatwierdzenia historycznych informacji finansowych do publikacji struktura akcjonariatu Jednostki była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów	
PlayWay S.A.	2 810 000	44,96%	2 810 000	44,96%	
Emil Leszczyński	1 055 000	16,88%	1 055 000	16,88%	
Julia Leszczyńska	800 000	12,80%	800 000	12,80%	
Pozostali	1 585 000	25,36%	1 585 000	25,36%	
<b>RAZEM:</b>	<b>6 250 000</b>	<b>100%</b>	<b>6 250 000</b>	<b>100%</b>	

Wartość kapitału podstawowego na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji wynosi 625 000 zł. Kapitał akcyjny Spółki dzielił się na 6 250 000 akcji o wartości 0,10 zł każda, następujących serii:

5 625 000 akcji serii A,  
625 000 akcji serii B.

## 2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka tworzyła grupę kapitałową (dalej: „Grupa”; „Grupa Emitenta”; „Grupa kapitałowa”). Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Emitenta obejmuje Jednostkę dominującą oraz następujące jednostki zależne:

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale	
			31.12.2021	31.12.2020
Mobile Fabric S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	61,83%	73,64%
VRFabric S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	51,54%	62,00%
Blind Warrior sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	30,69%	30,69%
GR Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	19,00%	nd

Czas trwania działalności jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej Emitenta jest nieograniczony. Spółki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2021 roku SimFabric S.A. wchodziła w skład grupy kapitałowej PlayWay S.A., jako jednostka stowarzyszona od PlayWay S.A., której skonsolidowane sprawozdania finansowe publikowane są przez jednostkę dominującą PlayWay S.A. W skład Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania wchodziły następujące spółki zależne::

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale	
			31.12.2021	31.12.2020
Ultimate Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	45,89%	45,89%
3T Games sp. z o.o. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	37,50%	60,00%
Games Box S.A. (d. Games Box sp. z o.o.) <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	44,98%	51,38%

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Kapi Kapi Games sp. z o.o. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	49,00%	nd
Ultimate Games Mobile S.A. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	39,00%	nd
Madmind Studio S.A. (d. Madmind Studio sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	59,88%	62,50%
Code Horizon S.A. (d. Code Horizon sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	60,00%	60,00%
Rejected Games sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	57,00%	57,00%
Frozen District sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	80,00%	80,00%
Frozen Way S.A. (d. EAST TRANSFERS S.A.) <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	78,42%	81,75%
Pentacle S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	54,32%	54,42%
Imaginalis Games sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	60,00%	60,00%
Rebelia Games sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	79,00%	79,00%
Big Cheese Studio S.A. (d.: Big Cheese Studio sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	53,27%	69,63%
Total Games sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	77,90%	77,90%
Nesalis Games S.A. (d. Nesalis Games sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	64,54%	64,54%
DeGenerals S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	80,00%	80,00%
FORESTLIGHT GAMES S.A. (d.: FORESTLIGHT GAMES sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	49,91%	50,73%
Pixel Trapps sp. z o.o. <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	52,00%	52,00%
Aurora Studio sp. z o.o. (d. Furia Investment sp. z o.o.) <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	46,00%	nd
Ragged Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	70,00%	70,00%
Stereo Games S.A. (d. Pixel Flipper S.A.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	66,61%	66,61%
President Studio S.A. (d. President Studio sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	67,73%	72,64%
Console Labs S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	65,29%	70,00%
Beast Games S.A. <sup>4</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	59,00%	59,00%
Gameboom VR S.A. (d. Gameboom VR sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	64,82%	66,31%
FreeMind S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	51,44%	54,50%
SimulaMaker S.A. (d. SimulaMaker sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	63,47%	65,17%
Strategy Labs sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	69,00%	69,00%
GameHunters S.A. (d. GameHunters sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	57,58%	60,71%
Games Incubator S.A. (d. Games Incubator sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	55,50%	56,05%
GAMEPARIC sp. z o.o. <sup>5</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	59,19%	65,00%
Monuments Games sp. z o.o. <sup>5</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	93,00%	100,00%
PWay sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	97,00%	97,00%
PWay Estonia OÜ (d. PlayWay Estonia OÜ) <sup>9</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	99,99%	nd
WarZoneLabs sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	64,70%	70,00%
Rockgame S.A. (d. Wasteland S.A.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	70,00%	70,00%
PARADARK STUDIO sp. z o.o. <sup>6</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	68,67%	72,50%
Glivi Games S.A. <sup>6</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	70,00%	70,00%
Out of the Ordinary sp. z o.o. <sup>6</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	95,50%	nd
TRIGGER LABS sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	53,00%	53,00%
DEV4PLAY sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	79,55%	85,35%
MobilWay S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	67,20%	90,00%
Madnetic Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	65,05%	67,96%
THULE ISLAND sp. z o.o. (d. Gaming Centre sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	47,57%	77,00%
GamePlanet S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	68,21%	68,00%
CYBER GAMES S.A. <sup>7</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	60,25%	nd
Game Crafters Studio S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	47,35%	64,81%
GameFormatic S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	76,19%	76,19%
Petard Games sp. z o.o. <sup>8</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	68,50%	nd
DreamWay Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	66,67%	66,67%

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

SimRail S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	58,88%	65,42%
Septarian Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	73,33%	73,33%
Shift Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	68,63%	68,63%
SIM FARM S.A. (d. Aurum Plus S.A.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	90,21%	95,00%
SOLIDGAMES sp. z o.o. (d. CORMINTON INVESTMENTS sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	73,53%	100,00%
RL9sport Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	50,00%	50,00%
DIGITAL MELODY S.A. (d. Charmander Solutions S.A.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	51,90%	nd

- 1 Spółka zależna od Ultimate Games S.A. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez Ultimate Games S.A. w spółce)
- 2 Spółka zależna od Frozen District sp. z o.o. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez Frozen District sp. z o.o. w spółce)
- 3 Spółka zależna od Forestlight Games S.A. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez Forestlight Games S.A. w spółce)
- 4 Spółka zależna od Console Labs S.A. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez Console Labs S.A. w spółce)
- 5 Spółka zależna od Games Incubator S.A. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez Games Incubator S.A. w spółce)
- 6 Spółka zależna od Rockgame S.A. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez Rockgame S.A. w spółce)
- 7 Spółka zależna od GamePlanet S.A. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez GamePlanet S.A. w spółce)
- 8 Spółka zależna od GameFormatic S.A. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez GameFormatic S.A. w spółce)
- 9 Spółka zależna od PWay sp. z o.o. (podany udział % dotyczy bezpośredniego udziału posiadanego przez PWay sp. z o.o. w spółce)

Czas trwania działalności jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej Emitenta jest nieograniczony.

PlayWay S.A. wywiera ponadto znaczący wpływ na następujące jednostki stowarzyszone, które w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyceniane są metodą praw własności:

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale	
			31.12.2021	31.12.2020
UF Games S.A. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	32,04%	32,04%
Ultimate VR S.A. (d. Ultimate VR sp. z o.o.) <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	20,75%	39,00%
100 Games sp. z o.o. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	39,04%	48,00%
GOLDEN EGGS STUDIO S.A. (d. Golden Eggs Studio sp. z o.o.) <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	31,82%	35,00%
ConsoleWay S.A. (d. Quantum S.A.) <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	32,16%	31,47%
Demolish Games S.A. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	38,26%	44,98%
Manager Games S.A. (d. GT GOLD S.A.) <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	44,58%	43,77%
NPC Games S.A. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	32,56%	nd
Ultimate Games Marketing S.A. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	37,00%	nd
Grande Games S.A. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	40,00%	nd
G11 S.A. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	31,00%	nd
Ultimate Licensing sp. z o.o. <sup>1</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	40,00%	nd
Moonlit S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	21,81%	21,85%
ECC Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	24,69%	27,15%
Movie Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	33,43%	33,43%
Goat Gamez S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	69,00%	69,00%
TRUE GAMES S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	71,00%	76,00%
MILL GAMES S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	41,30%	50,00%
MD GAMES S.A. (d. MD Games sp. z o.o.) <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	29,85%	37,04%
Pixel Crow sp. z o.o. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	52,13%	52,13%
ROAD STUDIO S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	60,17%	72,45%
MOVIE GAMES MOBILE S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	62,74%	85,50%
IMAGE GAMES S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	47,87%	nd
BRAVE LAMB STUDIO S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	23,95%	nd
PIXEL CROW GAMES S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	36,96%	nd
MOVIE GAMES VR S.A. <sup>2</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	41,88%	nd
CreativeForge Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	47,81%	47,81%

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

G-Devs sp. z o.o. <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	62,81%	78,82%
BLUM ENTERTAINMENT S.A. (d. KG LIV sp. z o.o.) <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	52,81%	78,00%
Gambit Games Studio sp. z o.o. (d. KG XCVIII sp. z o.o.) <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	71,46%	78,00%
SlavGames sp. z o.o. <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	49,42%	73,79%
ANCIENT GAMES S.A. <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	53,22%	70,00%
GARLIC JAM S.A. <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	27,00%	28,00%
NPC GAMES S.A. <sup>3</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	27,42%	nd
Baked Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	26,69%	32,14%
Image Power S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	21,66%	22,43%
Sonka S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	39,35%	39,35%
PolySlash S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	33,20%	35,60%
Atomic Jelly S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	26,57%	41,07%
SimFabric S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	44,96%	44,96%
Mobile Fabric S.A. <sup>4</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	61,83%	61,83%
VRFabric S.A. <sup>4</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	51,54%	51,54%
Blind Warrior sp. z o.o. <sup>4</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	30,69%	nd
GR Games S.A. <sup>4</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	19,00%	nd
Detalion Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	32,77%	32,77%
Pyramid Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	44,76%	44,76%
Iron Wolf Studio S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	44,95%	47,95%
Live Motion Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	42,74%	45,55%
Games Operators S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	36,91%	37,40%
Space Boat Studios S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	47,06%	47,06%
Ritual Interactive S.A. (d. Circle Games S.A.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	40,00%	40,00%
Yeyuna sp. z o.o. <sup>5</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	31,43%	35,00%
Evor Games sp. z o.o. <sup>5</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	31,88%	35,00%
Actum Games sp. z o.o. <sup>5</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	71,43%	nd
MeanAstronauts S.A. <sup>5</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	23,69%	nd
Play2Chill S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	30,93%	44,02%
FROGVILLE GAMES sp. z o.o. <sup>11</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	40,00%	nd
Titan Gamez sp. z o.o. (d. Mobil Titans sp. z o.o.)	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	43,47%	43,47%
IGNIBIT S.A. <sup>6</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	12,27%	24,00%
IGNIBIT S.A. <sup>7</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	22,64%	23,87%
Hyper Studio sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	30,00%	30,00%
Hyper Studio sp. z o.o. <sup>9</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	33,00%	34,00%
Hyper Studio sp. z o.o. <sup>5</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	33,00%	34,00%
MeanAstronauts S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	42,65%	42,65%
Yeyuna sp. z o.o. <sup>8</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	33,33%	35,00%
Evor Games sp. z o.o. <sup>8</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	33,82%	35,00%
G11 S.A. <sup>8</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	40,00%	nd
ULTIMATE GAMES MARKETING S.A. <sup>8</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	10,00%	nd
Woodland Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	47,43%	48,19%
EPICVR sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	24,75%	25,00%
GARLIC JAM S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	24,00%	24,00%
GARLIC JAM S.A. <sup>9</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	27,00%	28,00%
Silk Road Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	33,00%	33,00%
DIGITAL MELODY GAMES sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	51,90%	48,20%
3R Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	32,73%	32,73%
Grande Games S.A. <sup>10</sup>	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	27,91%	nd
CodeAddict S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	25,00%	nd

1 spółki stowarzyszone z Ultimate Games S.A. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Ultimate Games S.A.)

2 spółka zależna lub stowarzyszona z Movie Games S.A.. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Movie Games S.A.)

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

- 3 spółka zależna lub stowarzyszona z CreativeForge Games S.A. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Creative Forge Games S.A.)
- 4 spółka zależna od Sim Fabric S.A. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Sim Fabric S.A.)
- 5 spółka stowarzyszona z Ritual Interactive S.A. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Ritual Interactive S.A.)
- 6 spółka stowarzyszona z Titan Gamez sp. z o.o. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Titan Gamez sp. z o.o.)
- 7 Udział posiadany bezpośrednio przez PlayWay S.A.
- 8 spółka stowarzyszona z Rockgame S.A. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Rockgame S.A.)
- 9 spółka stowarzyszona z Games Incubator S.A. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Games Incubator S.A.)
- 10 spółka stowarzyszona z Games Planet S.A. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Games Planet S.A.)
- 11 spółka stowarzyszona z Play2Chill S.A. (wartość % wykazana w tabeli dotyczy udziału w kapitale posiadanego bezpośrednio przez spółkę Play2Chill S.A.)

### 3. Podstawowa działalność Jednostki

Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych.

### 4. Przyjęte zasady rachunkowości

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz innymi obowiązującymi przepisami (zwanymi dalej MSSF). Niniejsze sprawozdanie finansowe jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzanym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy.

#### 4.1. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach PLN (chyba, że w nocie informacji dodatkowej wskazano inaczej). Polski nowy złoty (PLN) jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Jednostki. Wybór waluty funkcjonalnej w przypadku jednostki prowadzącej działalność na rynkach międzynarodowych i identyfikacja waluty, którą należy uznać za walutę używaną w podstawowym środowisku ekonomicznym, w jakim prowadzi Spółka jest decyzją subiektywną, co zostało opisane w nocie 6.6.9 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach. Spółka monitoruje istotne zmiany w środowisku ekonomicznym, które mogłyby wpłynąć na zmianę wyboru waluty funkcjonalnej Jednostki.

Transakcje w walutach obcych wykazuje się w księgach w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu średniego NBP. W momencie realizacji różnice kursowe od należności i zobowiązań wykazywane są jako pozostałe przychody finansowe lub pozostałe koszty finansowe i w rachunku zysków i strat ujmowane są wynikowo.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, wyrażone w walutach innych niż polski złoty, wycenia się po kursie średnim NBP z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Różnice kursowe wynikające z przeliczenia zagranicznych środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego uznaje się za przychody i koszty finansowe.

Kursy bilansowe:

KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY	31.12.2021	31.12.2020
EUR/PLN	4,5994	4,6148
USD/PLN	4,0600	3,7584

### 5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki w dniu 27 maja 2022 roku.

### 6. Format oraz ogólne zasady sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd Jednostki oświadcza, iż sprawozdanie finansowe SimFabric S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Spółki odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Jednostki w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

### 6.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Sprawozdawczości Finansowej („IFRIC”),
- Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (UoR) (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Zasady rachunkowości przedstawione poniżej stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych latach obrotowych.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe składa się z:

- jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów,
- jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- dodatkowych not i objaśnień do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w polskich złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

### 6.2. Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku i obejmuje okres 12 miesięcy.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

### 6.3. Założenie kontynuacji działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę. Zarząd Spółki dokonał oceny możliwości kontynuowania działalności Jednostki i nie stwierdził występowania jakichkolwiek istotnych niepewności w tym zakresie.

### 6.4. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”).

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Jednostkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

### 6.5. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzanym zgodnie z MSSF UE.

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do:
  - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
  - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
  - MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
  - Roczne zmiany do standardów 2018-2020

zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

### 6.6. Stosowane zasady rachunkowości

#### 6.6.1. Zmiany zasad rachunkowości

Spółka dokonała zmian zasad rachunkowości poprzez zastosowanie MSSF UE. W poprzednich latach Spółka stosowała przepisy Ustawy o rachunkowości. Spółka dokonała ujawnień w zakresie różnic wpływających na kapitał własny oraz wynik finansowy Spółki w związku ze zmianą zasad rachunkowości w nocy Zastosowanie MSSF po raz pierwszy.

#### 6.6.2. Aktywa niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Jednostki korzyści ekonomicznych, które mogą być powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość amortyzacji wartości niematerialnych odnosi się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów do pozycji „Amortyzacja”.



## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Spółka zalicza nakłady na tworzenie gier do pozycji Nakłady na prace rozwojowe w ramach Aktywów niematerialnych. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako Nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku na Nakłady na prace rozwojowe ukończone. Spółka amortyzuje wartość projektów metodą liniową przy zastosowaniu stawki 50%.

Amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tj. w momencie w którym gra komputerowa jest kompletna i zakończona (potwierdzeniem czego jest protokół zakończenia produkcji gry) oraz może zostać udostępniona do sprzedaży.

Odpisy amortyzacyjne za każdy okres ujmuje się w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów.

Spółka przyjmuje, iż wartość końcowa aktywów niematerialnych wynosi 0 zł.

Okres i metodę amortyzacji składnika wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. Jeśli oczekiwany okres użytkowania składnika aktywów różni się znacząco od poprzednich szacunków, odpowiednio zmienia się okres amortyzacji. Jeśli nastąpiła zmiana oczekiwanego sposobu czerpania korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów, zmienia się metodę amortyzacji, aby odzwierciedlić tę zmianę. Tego typu zmiany ujmuje się jako zmiany wartości szacunkowych zgodnie z MSR 8.

### 6.6.3.Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli jest jednak możliwe wykazanie, że poniesione nakłady spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową tego środka trwałego (tzw. ulepszenie).

W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, zyski lub straty wynikające z tego faktu ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako różnica między przychodami netto ze zbycia (jeśli takie były) a wartością bilansową tej pozycji.

Środki trwałe, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

### 6.6.4.Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

### 6.6.5.Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostki stowarzyszone to wszystkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, ale nie sprawuje nad nimi kontroli, co wiąże się zazwyczaj z udziałem w wysokości od 20% do 50% praw głosu. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wykazuje się metodą praw własności i w początkowym ujęciu ujmuje się je według ceny nabycia. Inwestycje Spółki w jednostkach stowarzyszonych obejmują wartość firmy ustaloną w momencie przejęcia. Udział Spółki w zyskach lub stratach jej jednostek stowarzyszonych po dacie przejęcia ujmuje się w rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów. Skumulowane zmiany po dacie nabycia korygują wartość bilansową inwestycji. Jeżeli udział Spółki w stratach jednostki stowarzyszonej jest równy lub wyższy niż jej udział w tej jednostce stowarzyszonej, włącznie z innymi niezabezpieczonymi należnościami, wówczas Spółka nie ujmuje dalszych strat, chyba że zaciągnęła zobowiązania lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej. Niezrealizowane straty z transakcji pomiędzy Spółką a jej jednostkami stowarzyszonymi są wyłączane do wysokości udziału Spółki w tych jednostkach stowarzyszonych.

### 6.6.6.Aktywa finansowe

Spółka zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Kwalifikacja dłużnych aktywów finansowych do odpowiedniej kategorii zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

### **Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu**

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek. Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody**

Aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody – są to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż aktywów finansowych, a charakterystyka umowy dotyczącej tych aktywów finansowych przewiduje powstawanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcje wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – są to wszystkie pozostałe aktywa finansowe. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

### **Instrumenty finansowe zabezpieczające**

Instrumenty finansowe zabezpieczające - są to instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Instrumenty finansowe zabezpieczające podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

#### **6.6.7. Utrata wartości**

##### **Utrata wartości aktywów niefinansowych**

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa amortyzowane są poddawane przeglądom pod kątem utraty wartości, jeżeli zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują, że wartość bilansowa może być niemożliwa do odzyskania. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów i wykazuje się w wysokości, o którą wartość bilansowa składnika aktywów przewyższa wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna stanowi wyższą z dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb oceny utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, dla którego występują możliwe do zidentyfikowania przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Niefinansowe aktywa, inne niż wartość firmy, w odniesieniu do których uprzednio stwierdzono utratę wartości, ocenia się na każdy dzień zakończenia okresu sprawozdawczego pod kątem występowania przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia dokonanej odpisu.

##### **Utrata wartości należności handlowych**

Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych. W zakresie oceny ryzyka kredytowego Spółka dokonała analizy tworzenia odpisów na należności i zastosowała uproszczone podejście, które zakłada, że odpis na oczekiwane straty kredytowe będzie równy oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie ekspozycji.

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

### 6.6.8. Transakcje w walucie obcej

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), która stanowi walutę funkcjonalną Jednostki.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają.

### 6.6.9. Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Jednostki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym.

W przypadku wykupu własnych akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji akcji własnych.

### 6.6.10. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków tożsamych ze stratami ekonomicznymi, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

### 6.6.11. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, kredyty bankowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Spółka może odstąpić od wyceny według zamortyzowanego kosztu o ile efekt zastosowania efektywnej stopy byłby nieistotny lub nie ma możliwości ustalenia terminów lub kwot przyszłych przepływów dla ustalenia efektywnej stopy.

### 6.6.12. Odroczony podatek dochodowy

Rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

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

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w części, w jakiej przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie spełnione, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące i uchwalone na dzień bilansowy.

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

### 6.6.13. Uznawanie przychodów

#### Przychody ze sprzedaży produktów i usług

Przychody ze sprzedaży produktów i usług obejmują sprzedaż produktów wyprodukowanych przez Spółkę, do których ma ona wyłączne prawa licencyjne z tytułu ich wytworzenia lub nabyła licencje na ich wydawanie i dystrybucję oraz świadczone usługi na rzecz innych podmiotów.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne zmniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Zgodnie z nowym standardem Spółka stosuje pięciostopniowy model, aby określić moment ujęcia przychodów oraz ich wysokości. Zakłada on, iż przychody powinny być ujęte wówczas (oraz w jakim stopniu), gdy Spółka przekazuje klientowi kontrolę nad usługami czy towarami, oraz w kwocie do jakiej Spółka oczekuje być uprawniona.

Spółka ujmuje w ramach przychodu należnego za dany rok obrotowy przychody ze wszystkich źródeł i kanałów sprzedaży zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów, również w sytuacji, w której ich rozliczenie następuje w następnych miesiącach po zakończeniu roku obrotowego, na podstawie raportów sprzedaży generowanych przez poszczególne kanały sprzedaży.

#### Dotacje

Dotacje są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że Jednostka spełnia warunki związane z ich przyznaniem i będą otrzymane, w pasywach w pozycji Dotacje. Dotacje do środków trwałych i wartości niematerialnych są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jako pozostałe przychody w sposób systematyczny przez okres użytkowania składnika aktywów. Dotacje w pasywach dzielimy na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z okresem w jakim odnoszone będą w pozostałe przychody.

#### Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy 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, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

Przychody powstające w wyniku użytkowania przez inne podmioty gospodarcze aktywów Spółki przynoszących odsetki, tantiemy, dywidendy powinny być ujmowane o ile:

- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne związane z przeprowadzaną transakcją,
- kwota przychodów może być wyceniona w wiarygodny sposób.

### 6.6.14. Koszty

Jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów w układzie porównawczym.

Koszty ujmuje się w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów, a dotyczy to w szczególności:

- prowizji z tytułu pośrednictwa sprzedaży gier komputerowych,
- prowizji należnych deweloperom, z tytułu udziału w zyskach ze sprzedaży gier komputerowych.

### 6.6.15. Koszty świadczeń pracowniczych

Pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych lub rentowych w momencie przechodzenia na emeryturę lub rentę. Odprawy te przysługują pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę,

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Ze względu na strukturę zatrudnienia koszty ewentualnych świadczeń pracowniczych są nieistotne z punktu widzenia sprawozdania finansowego.

### 6.6.16. Aktywa (lub grupy aktywów do zbycia) przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane, jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

### 6.6.17. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- a) możliwy obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Jednostki; lub
- b) obecny obowiązek, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:
  - nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku; lub
  - kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Przez aktywa warunkowe rozumie się możliwe składniki aktywów, które powstały na skutek zdarzeń przeszłych oraz których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

### 6.6.18. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy dokonane przez Zarząd Jednostki w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

#### Określenie waluty funkcjonalnej

Oceny takiej dokonał Zarząd Jednostki w oparciu o analizę waluty, w której Jednostka generuje przychody i ponosi koszty. Zgodnie z MSR 21.9 [...] Przy ustalaniu swojej waluty funkcjonalnej jednostka bierze pod uwagę następujące czynniki:

a) walutę:

(i) która wywiera główny wpływ na ceny sprzedaży towarów i usług (często jest to waluta, w której wyrażane są i regulowane ceny sprzedaży jej towarów i usług); oraz

(ii) kraju, w którym siły konkurencji i obowiązujące przepisy wywierają główny wpływ na ceny sprzedaży jej towarów i usług;

b) walutę, która wywiera główny wpływ na koszty robocizny i materiałów oraz na pozostałe koszty związane z dostarczaniem towarów lub świadczeniem usług (często jest to waluta, w której koszty te są wyrażane lub regulowane).

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Przychody ze sprzedaży produktów Spółki generowane są przede wszystkim w USD oraz EUR. Jednakże ceny gier sprzedawanych przez Jednostkę nie są kształtowane przez siły konkurencji i regulacje występujące na terenie Stanów Zjednoczonych lub Europy. Wyrażenie cen sprzedaży w USD lub EUR wynika z faktu, że rynek gier komputerowych jest rynkiem globalnym, gdzie ceny przyjmują poziom światowy i są ustalane dla globalnego gracza. Oznacza to, że ceny sprzedaży gier Spółki są takie same dla graczy z Europy (w tym Polski), Azji czy Stanów Zjednoczonych.

Zdecydowana większość kosztów funkcjonowania Jednostki, w tym kosztów produkcji gier (głównie usługi obce w postaci wynagrodzeń deweloperów) ponoszona jest w złotych polskich.

Dodatkowo Zarząd Jednostki wziął pod uwagę, iż w ustaleniu waluty funkcjonalnej jednostki mogą być również pomocne następujące czynniki:

a) waluta, w której generowane są środki z działalności finansowej (tj. emisja instrumentów dłużnych i kapitałowych);

b) waluta, w której utrzymywane są zazwyczaj wpływy z działalności operacyjnej.

Spółka nie posiada żadnych kredytów, pożyczek ani wyemitowanych obligacji, natomiast wpływy pieniężne z emisji jej akcji wyrażone są w PLN. Jednostka utrzymuje środki pieniężne na rachunkach bankowych głównie w PLN.

Biorąc pod uwagę powyższe fakty i okoliczności Zarząd Jednostki ocenił, że walutą funkcjonalną Spółki jest polski złoty. Walutą sprawozdawczą Jednostki jest polski złoty.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

### **Odpisy aktualizujące wartość należności**

Zarząd określa zagrożenie spłaty należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Spółka dokonuje indywidualnej oceny ryzyka nieściągalności poszczególnych pozycji należności i na tej podstawie ustala wartość koniecznego odpisu dla należności.

### **Okres amortyzowania aktywowanych wartości niematerialnych**

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywowanych w pozycji wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto aktywowanych kosztów prac rozwojowych.

### **Okres użytkowania rzeczowych aktywów trwałych**

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych.

### **Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Jednostki.

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

### 7. Segmenty operacyjne

#### 7.1. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów

##### 7.1.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

W oparciu o definicję zawartą w MSSF 8, działalność Jednostki oparta jest o:

- produkcję i sprzedaż gier na komputery PC oraz konsole Xbox, PlayStation i Nintendo Switch,

Działalność ta została zaprezentowana w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Spółkę,
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyką branży,
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych typów gier, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiągniętych na sprzedaży wszystkich produktów we wszystkich kanałach dystrybucji,
- Zarząd Jednostki z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

##### 7.1.2. Informacje geograficzne

Jednostka sprzedaje swoje produkty przede wszystkim za pośrednictwem internetowych platform sprzedaży takich jak Steam, Google Play, App Store, Nintendo E-shop. Sprzedaż odbywa się na rynku globalnym, a raporty dostarczane przez poszczególne platformy nie dają możliwości ustalenia struktury sprzedaży według obszarów geograficznych, bez konieczności ponoszenia znaczących kosztów związanych z analizą danych.

W związku z powyższym, mając na uwadze postanowienia MSSF 8, Spółka odstąpiła od prezentacji przychodów ze sprzedaży z podziałem na obszary geograficzne.

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**7.1.3. Informacje dotyczące produktów i usług**

Produkt	1.01.2021 – 31.12.2021	Udział	1.01.2020 – 31.12.2020	Udział
Farm&Fix 2020	1 511	18,5%	2 981	28,3%
House Designer	2 701	33,0%	2 107	20,0%
ElectriX	936	11,5%	1 704	16,2%
Usługi wykonania materiałów e-learningowych	-	-	307	2,9%
Pozostałe usługi deweloperskie	2 756	33,7%	2 371	22,5%
Sprzedaż pozostałych gier	269	3,3%	1 061	10,1%
<b>Razem</b>	<b>8 173</b>	<b>100%</b>	<b>10 532</b>	<b>100,0%</b>

**7.1.4. Informacje dotyczące głównych klientów**

Produkt	1.01.2021 – 31.12.2021	Udział	1.01.2020 – 31.12.2020	Udział
Klient 1	2 701	33,0%	2 117	20,1%
Klient 2	2 447	29,9%	4 700	44,6%
Klient 3	1 874	22,9%	485	4,6%
Klient 4	251	3,1%	-	-
Klient 5	-	-	1 581	15,0%
Klient 6	-	-	356	3,4%
Klient 7	-	-	473	4,5%
Pozostali	900	11,0%	819	7,8%
<b>Razem</b>	<b>8 173</b>	<b>100,0%</b>	<b>10 532</b>	<b>100,0%</b>

**8. Wartości niematerialne**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 31 grudnia 2020
Wytworzone gry komputerowe	437	1 431
Gry komputerowe w toku wytwarzania	1 537	921
<b>RAZEM:</b>	<b>1 974</b>	<b>2 351</b>



## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**Zmiany stanu wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	2 038	921	2 959
zwiększenia	-	616	616
nabycie	-	616	616
zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	2 038	1 537	3 575
Skumulowane umorzenie na początek okresu	607	-	607
zwiększenia	994	-	994
amortyzacja okresu bieżącego	994	-	994
zmniejszenia	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	1 601	-	1 601
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	437	1 537	1 974

**Zmiany stanu wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE WG GRUP RODZAJOWYCH	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	69	2 116	2 185
zwiększenia	1 969	774	2 743
nabycie	1 969	774	2 743
zmniejszenia	-	1 969	1 969
Wartość brutto na koniec okresu	2 038	921	2 959
Skumulowane umorzenie na początek okresu	27	-	27
zwiększenia	580	-	580
amortyzacja okresu bieżącego	580	-	580
zmniejszenia	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	580	-	580
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	1 431	921	2 351

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

<b>Aktywa niematerialne (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
własne	1 974	2 351
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>1 974</b>	<b>2 351</b>

Na aktywach niematerialnych będących własnością Spółki nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

**9. Rzeczowe aktywa trwałe**

<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>
Inne środki trwałe	20	14
<b>RAZEM:</b>	<b>20</b>	<b>14</b>

**Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie 1.01.2021 – 31.12.2021**

	<b>Inne środki trwałe</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe razem</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>32</b>	<b>32</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
nabycie	11	11
<b>zmniejszenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
<b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
amortyzacja okresu bieżącego	5	5
<b>zmniejszenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>20</b>	<b>20</b>

**Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie 1.01.2020 – 31.12.2020**

	<b>Inne środki trwałe</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe razem</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>32</b>	<b>32</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
nabycie	-	-
<b>zmniejszenia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>32</b>	<b>32</b>

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

<b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
<b>zwiększenia</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
amortyzacja okresu bieżącego	4	4
<b>zmniejszenia</b>	-	-
<b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>14</b>	<b>14</b>

**Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych**

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
własne	20	14
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>20</b>	<b>14</b>

Na rzeczowych aktywach trwałych będących własnością Grupy nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

**10. Inwestycje w jednostkach zależnych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>
Udziały i akcje	164	145
Udzielone pożyczki	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>164</b>	<b>145</b>

**Wartość posiadanych udziałów**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>Na dzień 31 grudnia 2020</b>
Blind Warrior sp. z o.o.	2	2
MobileFabric S.A.	81	81
VRFabric S.A.	62	62
GR Games S.A.	19	-
<b>RAZEM:</b>	<b>164</b>	<b>145</b>

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**11. Należności****Specyfikacja należności krótkoterminowych**

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek stowarzyszonych	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	5 201	1 541
Należności z tytułu podatków, w tym	245	436
- należności z tytułu CIT	192	338
Należności pozostałe	14	8
<b>RAZEM</b>	<b>5 461</b>	<b>1 985</b>
<b>krótkoterminowe</b>	<b>5 461</b>	<b>1 985</b>
<b>długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Spółka nie dokonała odpisu należności w 2020 i 2021 roku ze względu na brak występowania należności przeterminowanych. Spółka dokonała kalkulacji oczekiwanej straty kredytowej, jednak ze względu na brak przeterminowanych należności, wartość potencjalnego odpisu byłaby nieistotna, dlatego Spółka nie ujmowała odpisu z tytułu oczekiwanej straty kredytowej.

Spółka dokonała analizy oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z postanowieniami MSSF 9 Instrumenty finansowe, jednak mając na uwadze fakt, iż w okresie objętym sprawozdaniem finansowymi ani w latach poprzednich nie wystąpiły należności, które nie zostały odzyskane przez Spółkę, a na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, całość należności została uregulowana, Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących należności w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

W przypadku krótkoterminowych należności handlowych, np. z terminem spłaty do 60 dni, wykorzystanie scenariuszy opartych o dane dotyczące przyszłości w kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych może mieć mniejsze znaczenie, ponieważ znacząca zmiana warunków ekonomicznych w okresie trwania ekspozycji jest mało prawdopodobna. Z tego względu, historyczna stopa strat może być najbardziej stosowną podstawą do kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych. W tego typu przypadkach, istotą macierzy rezerw jest zastosowanie odpowiedniej stopy strat historycznych do niespłaconych sald należności handlowych, w przedziałach wyznaczonych w analizie wiekowania. Spółka stosuje różne historyczne stopy strat do należności o różnym okresie przeterminowania. W związku z faktem, iż w okresie objętych historycznymi informacjami finansowymi nie wystąpiły należności przeterminowane, a przyjęty % straty dla należności nieprzeterminowanych ustalony został na poziomie 0,25%, ewentualny odpis z tytułu oczekiwanej straty wyniósłby 13 tys. zł w roku 2021, co Spółka uznała za nieistotne z punktu widzenia sprawozdania finansowego (kwota ta stanowi 0,13% sumy bilansowej i 0,4% zysku netto).

**12. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe**

W ramach powyższej pozycji Spółka prezentowała pożyczkę w kwocie 353tys. zł udzielonej na rzecz Spółki GroMar sp. z o.o.

**13. Struktura kapitału akcyjnego****Struktura kapitału akcyjnego dzień 31 grudnia 2021 roku**

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Julia Leszczyńska	800000	12,80%	800000	12,80%
Emil Leszczyński	1054000	16,86%	1054000	16,86%
PlayWay S.A.	2810000	44,96%	2810000	44,96%
Pozostali	1586000	25,38%	1586000	25,38%
<b>RAZEM:</b>	<b>6250000</b>	<b>100,00%</b>	<b>6250000</b>	<b>100,00%</b>

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**Struktura kapitału akcyjnego na dzień zatwierdzenia do publikacji sprawozdania**

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Julia Leszczyńska	800000	12,80%	800000	12,80%
Emil Leszczyński	1055000	16,88%	1055000	16,88%
PlayWay S.A.	2810000	44,96%	2810000	44,96%
Pozostali	1585000	25,36%	1585000	25,36%
<b>RAZEM:</b>	<b>6250000</b>	<b>100,00%</b>	<b>6250000</b>	<b>100,00%</b>

Wartość nominalna akcji wszystkich emisji wynosi 10 groszy.

**Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej, posiadający akcje Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r.**

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Julia Leszczyńska	800000	12,80%	800000	12,80%
Emil Leszczyński	1054000	16,86%	1054000	16,86%
<b>RAZEM:</b>	<b>1854000</b>	<b>29,66%</b>	<b>1854000</b>	<b>29,66%</b>

**14. Zysk na akcję**

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

Zysk na akcję	W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	6 250 000	6 250 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	0,53	0,76

**15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty**

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie przedstawił propozycji co do sposobu podziału zysku za rok 2021.

**16. Zobowiązania krótkoterminowe**

Wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług w Jednostce były nieprzeterminowane i dotyczyły bieżącej działalności Spółki.

**Pozostałe zobowiązania**

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 31 grudnia 2020
Zobowiązania publicznoprawne	66	50
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
<b>Zobowiązania pozostałe, w tym</b>	<b>303</b>	<b>150</b>
- Wynagrodzenia należne	30	77
- Otrzymane zaliczki	73	73
- Inne	200	-
Przychody przyszłych okresów	326	326
Otrzymane dotacje	347	324
<b>Razem</b>	<b>1 042</b>	<b>849</b>

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**17. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów	8 173	10 532
<b>RAZEM</b>	<b>8 173</b>	<b>10 532</b>

**18. Koszty działalności operacyjnej**

Koszty działalności operacyjnej	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Amortyzacja	999	585
Zużycie materiałów i energii	141	407
Usługi obce	2 583	3 800
Podatki i opłaty	14	2
Wynagrodzenia	857	851
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	2
Pozostałe koszty rodzajowe	15	50
<b>Koszty rodzajowe razem:</b>	<b>4 608</b>	<b>5 697</b>

**19. Pozostałe przychody i koszty operacyjne****Pozostałe przychody operacyjne**

Pozostałe przychody operacyjne	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Dotacje	-	98
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-
Pozostałe	2	6
<b>RAZEM:</b>	<b>2</b>	<b>104</b>

**Pozostałe koszty operacyjne**

Pozostałe przychody operacyjne	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Odpisy aktualizujące należności	-	40
Pozostałe	1	17
<b>RAZEM:</b>	<b>1</b>	<b>57</b>

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**20. Przychody i koszty finansowe****Przychody finansowe**

Przychody finansowe	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
<b>Odsetki, w tym:</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
- od pożyczek dla jednostek powiązanych	-	-
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
<b>Inne, w tym:</b>	<b>-</b>	<b>76</b>
nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	76
<b>RAZEM:</b>	<b>27</b>	<b>102</b>

**Koszty finansowe**

Koszty finansowe	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
<b>Odsetki</b>	<b>2</b>	<b>27</b>
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
<b>Inne, w tym:</b>	<b>47</b>	<b>-</b>
nadwyżka dodatnich różnic kursowych	47	-
<b>RAZEM:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**21. Podatek dochodowy bieżący i odroczony**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Podatek bieżący	240	191
Podatek odroczony	20	-
<b>RAZEM:</b>	<b>260</b>	<b>191</b>

W roku 2021 i 2020 roku Spółka korzystała z ulgi IP BOX dla gier z portfolio Emitenta.

Innovation Box (IP Box), wprowadzony przepisami obowiązującymi w Polsce od stycznia 2019, to mechanizm podatkowy umożliwiający przedsiębiorcom skorzystanie z preferencyjnej stawki opodatkowania podatkiem dochodowym w wysokości 5% dla dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Preferencja IP Box skierowana jest do wszystkich podatników prowadzących działalność, która kwalifikuje się jako działalność badawczo-rozwojowa, osiągających dochody z kwalifikowanych IPR.

Warunki, które należy spełnić, aby móc korzystać z preferencyjnej stawki określonej przez IP Box to przede wszystkim: prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej, wytwarzanie, rozwijanie lub ulepszanie przedmiotu kwalifikowanego IPR w ramach prowadzonej działalności B+R, osiąganie dochodów ze wskazanych w ustawie, kwalifikowanych praw oraz określenie dochodów, które mogą korzystać z preferencji podatkowej.

Istnieje ryzyko, że pomimo uzyskania przez Spółkę, jak i jej jednostki powiązane, stosownych interpretacji przepisów prawa podatkowego i złożenia odpowiednich wniosków, zasadność stosowania ww. ulgi może zostać zakwestionowana przez organy podatkowe

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**22. Wynagrodzenie netto kluczowego personelu**

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Zarząd	0	0
Julia Leszczyńska	0	0
Rada Nadzorcza	0	0
Emil Leszczyński	0	0
Marcin Woszczak	0	0
Kamila Woszczak	0	0
Piotr Leszczyński	0	0
Tadeusz Leszczyński	0	0
Marcin Koc	0	0
<b>RAZEM:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

W latach 2020-2021 Członkowie Zarządu ani Rady Nadzorczej nie pobierali świadczeń z tytułu pełnionych funkcji.

W latach 2020 - 2021 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia dla kluczowego personelu Spółki dominującej, pozostałe świadczenia długoterminowe, płatności na bazie akcji własnych ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

**23. Zarządzanie kapitałem****Wymogi kapitałowe dotyczące Spółki**

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 31 grudnia 2020
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania leasingowe	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	867	2 110
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 225	4 987
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Kapitał własny	8 807	7 023
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>8 807</b>	<b>7 023</b>

**24. Zobowiązania i aktywa warunkowe**

Jednostka nie posiada zobowiązań i aktywów warunkowych na dzień bilansowy.

**25. Nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów**

W okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowych nie wystąpiły nieuwjęte zobowiązania wynikające z jakichkolwiek umów.



**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

**26. Informacja o wypłaconych dywidendach, w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje oraz kwocie dywidend zaproponowanych lub uchwalonych do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, ale nie ujętych jako przekazane posiadaczom akcji w trakcie okresu.**

W dniu 28 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą nr 8 postanowiło wypłacić akcjonariuszom dywidendę zgodnie z następującymi zasadami:

- 1) łączna kwota dywidendy wyniosła 1.500.000,00 zł (słownie: jeden milion pięćset tysięcy złotych), co dało łączną kwotę 0,24 zł na jedną akcję i objęło część zysku wypracowanego przez Spółkę dominującą w 2020 roku,
- 2) dzień dywidendy został ustalony na dzień 6 lipca 2021 roku;
- 3) termin wypłaty dywidendy został ustalony na dzień 27 lipca 2021 roku.

**27. Informacja o zdarzeniach następujących po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.**

Nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.

**28. Instrumenty finansowe**

Do głównych instrumentów finansowych, które posiada Spółka, należą aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanej w sprawozdaniach finansowych za poszczególne lata z następujących przyczyn:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny,
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
<b>Aktywa finansowe</b>				
Należności z tytułu dostaw i usług	5 201	1 541	5 201	1 541
Należności pozostałe	260	444	260	444
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 225	4 987	2 225	4 987
Pożyczki udzielone	353	327	353	327
Instrumenty pochodne	-	-	-	-
Aktywa finansowe	-	-	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>				
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe (leasing, faktoring)	-	-	-	-
Instrumenty pochodne	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	498	1 911	498	1 911
Zobowiązania pozostałe	339	122	339	122
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	30	77	30	77

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

### 28.1. Ryzyka związane z instrumentami finansowymi

#### 28.1.1. Ryzyko finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Jednostka należą pożyczki, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest zapewnienie środków finansowych na działalność Jednostki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Jednostki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd Jednostki weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

#### 28.1.2. Ryzyko stopy procentowej

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku.

Spółka na bieżąco monitoruje sytuację związaną z decyzjami Rady Polityki Pieniężnej, mającymi bezpośredni wpływ na rynek stóp procentowych w kraju.

Ze względu na bardzo niski poziom występowania instrumentów finansowych obarczonych ryzykiem stopy procentowej nie przeprowadzano analizy wrażliwości w tym zakresie.

#### 28.1.3. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe to ryzyko, że wartość godziwa przyszłych przepływów pieniężnych z instrumentów finansowych zmieni się z powodu zmian kursów walutowych. Ekspozycja Jednostki na to ryzyko związana jest głównie z działalnością operacyjną Jednostki (kiedy przychody lub koszty Jednostki wyrażone są w innej walucie niż waluta funkcjonalna).

Większość sprzedaży Spółki realizowana jest poza terenem Polski w walucie EUR/USD przy pomocy globalnych wydawców i platform sprzedażowych. W związku z powyższym Spółka narażona jest na ryzyko kursowe.

#### 28.1.4. Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występuje koncentracja ryzyka kredytowego.

#### 28.1.5. Ryzyko związane z płynnością

Kierownictwo Spółki monitoruje ryzyko braku funduszy jednak ze względu na bardzo silną pozycję finansową Spółki ryzyko to jest minimalne.

#### 28.1.6 Ryzyko związane z ulgą IP BOX

Innovation Box (IP Box), wprowadzony przepisami obowiązującymi w Polsce od stycznia 2019, to mechanizm podatkowy umożliwiający przedsiębiorcom skorzystanie z preferencyjnej stawki opodatkowania podatkiem dochodowym w wysokości 5% dla dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

Preferencja IP Box skierowana jest do wszystkich podatników prowadzących działalność, która kwalifikuje się jako działalność badawczo-rozwojowa, osiągających dochody z kwalifikowanych IPR.

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Warunki, które należy spełnić, aby móc korzystać z preferencyjnej stawki określonej przez IP Box to przede wszystkim: prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej<sup>1</sup>, wytwarzanie, rozwijanie lub ulepszanie przedmiotu kwalifikowanego IPR w ramach prowadzonej działalności B+R, osiąganie dochodów ze wskazanych w ustawie, kwalifikowanych praw oraz określenie dochodów, które mogą korzystać z preferencji podatkowej.

Istnieje ryzyko, że pomimo uzyskania przez Spółkę, jak i jej jednostki powiązane, stosownych interpretacji przepisów prawa podatkowego i złożenia odpowiednich wniosków, zasadność stosowania ww. ulgi może zostać zakwestionowana przez organy podatkowe.

### **21.8.7 Ryzyko związane z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy**

W dniu 24 lutego 2022 r. rozpoczęła się rosyjska inwazja na Ukrainę. W związku z trwającym konfliktem zbrojnym należy mieć na uwadze, iż przedmiotowe zdarzenie w znacznym stopniu oddziałuje na gospodarkę Europy i świata, w związku z czym istnieje ryzyko negatywnego wpływu konfliktu na działalność Grupy oraz sytuację finansową i majątkową Emitenta. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Emitent nie zidentyfikował realnego zagrożenia dla działalności Grupy. Grupa nie jest stroną umów z podmiotami biorącymi udział w niniejszym konflikcie zbrojnym, w tym nie współpracuje z wykonawcami pochodzącymi z Ukrainy lub Rosji, a sprzedaż produktów Emitenta na terytorium Rosji i Ukrainy stanowi niewielki odsetek w całości przychodów Grupy. Jednostka przeanalizowała również ewentualne ryzyka związane z potencjalnymi atakami hakerskimi i uznała, że sektor gamingowy, w szczególności Jednostka i jej Grupa, nie jest bezpośrednio narażony na potencjalne ataki hakerskie związane z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy. Emitent na bieżąco monitoruje potencjalny wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność Emitenta i rynki międzynarodowe w perspektywie kolejnych okresów i, w razie ewentualnej materializacji niniejszego czynnika ryzyka, podejmie niezbędne działania zmierzające do minimalizacji negatywnych skutków konfliktu dla działalności Jednostki i jej Grupy.

### **29. Ustalenie wartości godziwej**

Spółka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- dane wejściowe inne, niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres.
- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała akcji, które wyceniano w wartości godziwej.

### **30. Informacja o korektach błędów poprzednich okresów**

W okresie objętym niniejszym jednostkowym sprawozdaniem korekty błędów nie wystąpiły.

---

<sup>1</sup> Dalej: działalności B+R.

## SIMFABRIC S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

### 31. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Sprzedający	Status w Grupie	Nabywca	Status w Grupie	Wartość transakcji	Tytuł operacji
SimFabric S.A.	Jednostka dominująca	Mobile Fabric S.A.	Jednostka zależna	36	najem
SimFabric S.A.	Jednostka dominująca	Blind Warrior sp. z o.o.	Jednostka zależna	15	najem
SimFabric S.A.	Jednostka dominująca	VRFabric	Jednostka zależna	36	sprzedaż usług
SimFabric S.A.	Jednostka dominująca	GR Games S.A.	Jednostka zależna	2	zwrot opłaty za akt notarialny
SimFabric S.A.	Jednostka dominująca	GR Games S.A.	Jednostka zależna	24	najem
Movie Games S.A.	Jednostka stowarzyszona	Simfabric S.A.	Jednostka dominująca	79	Produkcja Lust for Darkness

### 32. Nieujęte zobowiązania z tytułu zawartych umów

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły nieujęte zobowiązania z tytułu zawartych umów.

### 33. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, które po raz pierwszy zostały zastosowane przez Spółkę do sprawozdań za okresy rozpoczynające się od 1 stycznia 2021 roku.

W związku z przejściem na MSSF UE Grupa dokonała następujących korekt wynikowych i kapitałowych:

	Nr korekty	31.12. 2020 wg UoR	31.12.2020 wg MSSF	Korekta
<b>Razem kapitał własny</b>		<b>9 216</b>	<b>12 880</b>	<b>3 664</b>
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY przypadający jednostce dominującej</b>		<b>5 587</b>	<b>10 602</b>	<b>5 015</b>
Kapitał akcyjny		625	625	-
Kapitał (fundusz) zapasowy	1	1 539	1 090	-449
<i>nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		<i>1 090</i>	<i>1 090</i>	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	2	-	4 768	4 768
Zyski zatrzymane, w tym	3	3 422	5 546	2 124
<i>Zysk (strata) netto</i>	4	<i>3 422</i>	<i>4 644</i>	<i>1 222</i>
<b>Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli</b>	5	<b>3 630</b>	<b>2 278</b>	<b>-1 352</b>

Korekta 1: Wynik za rok 2019 w kwocie 449 tys. zł przeznaczony został uchwałą Walnego Zgromadzenia na kapitał zapasowy. MSSF UE nie przewidują oddzielnej pozycji kapitałów własnych dla wyniku zatrzymanego w Grupie/Spółce, dlatego Grupa prezentuje niepodzielone wyniki z lat poprzednich jako zyski zatrzymane.

Korekta 2 i 5: W ramach pozostałych kapitałów rezerwowych na dzień 31 grudnia 2020 roku, Grupa zaprezentowała wartość podwyższonego kapitału w spółkach zależnych MobileFabric S.A. oraz VRFabric S.A., które na dzień 31 grudnia 2020 roku nie były jeszcze zarejestrowane. Wartość podwyższenia kapitału w łącznej kwocie 7 021 tys. zł (3 570 tys. zł wartość podwyższenia kapitału w spółce MobileFabric S.A. oraz 3 451 tys. zł wartość podwyższenia kapitału w spółce VRFabric S.A.) została pomniejszona o wartość kapitału przypadającą na udziały niedające kontroli w kwocie 2 253 tys. zł. W wyniku tego wartość pozostałych kapitałów rezerwowych wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 roku 4 768 tys. zł. Sporządzając statutowe skonsolidowane sprawozdanie finansowe według Ustawy o rachunkowości, Grupa ujęła wyłącznie wartość wkładów jaka wpłynęła do spółek zależnych do dnia 31 grudnia 2020 roku, przypisując tę kwotę do kapitałów przypadających udziałom niedającym kontroli.

Rozliczenie podwyższenia kapitału w spółkach zależnych zostało dokonane w pierwszym kwartale 2021 roku w związku z rejestracją podwyższenia w Sądzie Rejestrowym. W wyniku rozliczenia pozostałe kapitały rezerwowe zostały wyeliminowane ze skonsolidowanych kapitałów własnych, a końcowy wynik na zmianie zaangażowania w kwocie 3 920 tys. zł, który nie skutkuje utratą kontroli został rozliczony w 1 kwartale 2021 roku z pozycją zysków zatrzymanych.

Korekta 3: W zyskach zatrzymanych Grupa wykazała zatrzymaną wartość wyniku roku 2019 w kwocie 449 tys. zł oraz wynik na zmianie zaangażowania w Spółce MobileFabric S.A. w związku z emisją akcji serii B w kwocie 360 tys. zł oraz korektę w wyniku finansowym za rok 2020 w kwocie (112) tys. zł (korekta nr 4). Grupa dokonała ponadto zmiany zasad dotyczących kosztów wytworzenia gier komputerowych, które w statutowych sprawozdaniach wykazywane były jako produkty gotowe, a ich koszt wytworzenia rozliczany był w ciężar rachunku zysków i strat do wysokości osiągniętego przychodu. Po przejściu

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

na MSSF UE Grupa wycena nakłady na gry komputerowe jako aktywa niematerialne podlegające amortyzacji liniowej. Wartość korekty zysku z lat ubiegłych z tego tytułu wyniosła w roku 2020 93 tys. zł.

Korekta 4: Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, Grupa ujmowała spółkę Blind Warrior sp. z o.o. jako jednostkę stowarzyszoną wycenianą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. W związku z powiązaniem osobowymi i faktycznym sprawowaniu kontroli na spółką Blind Warrior sp. z o.o. przez SimFabric S.A., w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF UE, spółka ta konsolidowana była metodą pełną, co spowodowało różnicę na wyniku w kwocie (112) tys. zł. W związku ze zmianą podejścia do zasad wyceny kosztu wytworzenia gier komputerowych, wynik finansowy uległ zmianie o 1 334 tys. zł.

Uzgodnienie wyniku finansowego pomiędzy statutowym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, a skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF UE:

	<b>1.01.2020 – 31.12.2020</b>	<b>.01.2020 – 31.12.2020</b>	<b>Korekta</b>
	<b>wg UoR</b>	<b>wg MSSF</b>	
Przychody	10 595	10 608	13
Koszty działalności operacyjnej*	7 120	6 013	(1 107)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 476	4 595	1 119
Przychody finansowe	105	105	-
Koszty finansowe	27	27	-
Wynik na udziale w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	47	-	(47)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 600	4 672	1 072
Podatek dochodowy	200	200	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	3 401	4 472	1 071
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto	3 401	4 472	1 071
przypisany jednostce dominującej	3 422	4 644	1 222
przypisany udziałom niedającym kontroli	(22)	(172)	(150)
Całkowite dochody ogółem, przypadające na:*	-	4 472	4 472
Jednostkę dominującą	-	4 644	4 644
Udziały niedające kontroli	-	(172)	(172)

\*w sprawozdaniu statutowym Grupa nie prezentowała całkowitych dochodów ogółem, ze względu na inne regulacje w Ustawie o rachunkowości.

Uzgodnienie przepływów pieniężnych pomiędzy statutowym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, a skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF UE:

Wyszczególnienie	
<b>Przeplwy z działalności operacyjnej wg PSR</b>	<b>4 507</b>
<b>Korekty</b>	<b>1078</b>
- korekta zysku mniejszości	22
- Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	47
- prezentacja odsetek	24
- zmiany w kapitale obrotowym	437
- podatek zapłacony	(525)
- zmiana zasad wyceny nakładów na gry komputerowe	1 073
<b>Przeplwy z działalności operacyjnej wg MSSF</b>	<b>5 584</b>
<b>Przeplwy z działalności inwestycyjnej wg PSR</b>	<b>(675)</b>
<b>Korekty</b>	<b>(1 072)</b>
- prezentacja odsetek	1
- zmiana zasad wyceny nakładów na gry komputerowe	(1 073)
<b>Przeplwy z działalności inwestycyjnej wg MSSF</b>	<b>(1 747)</b>
<b>Przeplwy z działalności finansowej wg PSR</b>	<b>3 350</b>
<b>Korekty</b>	<b>(2)</b>
- koszty emisji	(2)
<b>Przeplwy z działalności finansowej wg MSSF</b>	<b>3 348</b>

**SIMFABRIC S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.  
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wg PSR</b>	<b>7 182</b>
<b>Korekty</b>	<b>3</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wg MSSF</b>	<b>7 185</b>

Korekty w wyniku finansowym oraz w przepływach pieniężnych pomiędzy statutowym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF UE, wynikają z różnic w zakresie spółek objętych konsolidacją oraz w zakresie metod wyceny nakładów na gry komputerowe, co opisane zostało przy korekcie nr 4 wpływającej na kapitał własny i wynik finansowy.

Jednostka dominująca oraz jej jednostki zależne dostosowały zakres ujawnień i format elementów sprawozdania finansowego określonych w MSSF UE

.....

...

Prezes Zarządu

.....

...

Osoba odpowiedzialna za  
prowadzenie ksiąg

Warszawa, dnia 27 maja 2022 r.