



**SKONSOLIDOWANY  
RAPORT OKRESOWY  
ZA I KWARTAŁ 2020 R.**

*Warszawa, 13 maja 2020 r.*

## 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Szanowni Akcjonariusze,  
w imieniu Grupy Kapitałowej SimFabric S.A. mam przyjemność przedstawić Państwu raport okresowy podsumowujący działania podjęte przez nasz zespół w I kwartale 2020 r.

W minionym kwartale udało nam się podzielić z graczami czterema nowymi produkcjami wydanymi na konsole PlayStation 4 oraz Nintendo Switch. Były to gry: *Saboteur!*, *Saboteur II: Avenging Angel*, *Mad Age & This Guy* oraz *Lust for Darkness: Dawn Edition*, w przypadku której w ciągu pierwszego tygodnia od premiery zwróciły się koszty sprzedaży. Sfinalizowaliśmy także proces certyfikacji gry *Construction Machines Simulator*, której premiera w wersji pudełkowej na konsolę Nintendo Switch odbyła się już w II kw. 2020 r.

Musimy też, chociaż pokrótce, wspomnieć o naszej działalności badawczo-rozwojowej. Utworzony w czerwcu 2019 r. Oddział Spółki w Łodzi wykonuje usługi związane z opracowaniem e-materiałów dydaktycznych dla uczniów liceów i techników. Spółka Blind Warrior sp. z o.o. realizuje projekt SAR pn.: *Platforma rozszerzonej rzeczywistości z elementami sztucznej inteligencji*. Współpracując ze spółką VEO sp. z o.o. uruchomiliśmy projekt pn.: *Nowatorski algorytm wyznaczania trasy morskiej w oparciu o dane pogodowe dla żeglarzy i kapitanów statków, działający na nietonącym urządzeniu mobilnym*. Uczestniczymy również w programie akceleracyjnym *Elektro ScaleUp*, w ramach którego m. in. komercjalizujemy projekt *Electro Fleet Manager*, czyli symulator zarządzania flotą pojazdów elektrycznych, stworzony przez IHQ Media sp. z o.o., na podstawie którego planujemy wydać gry na komputery PC, konsole i urządzenie mobilne. Ponadto otrzymaliśmy granty na pozyskanie pierwszych kontraktów biznesowych oraz przygotowanie strategii wejścia na kolejne dwa rynki azjatyckie, tj. rynek singapurski i indonezyjski.

Podejmowane przez nas działania mają pozytywny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi Grupy Kapitałowej w samym I kw. 2020 r. wyniosły bowiem prawie 1,3 mln zł, a zysk netto prawie 185 tys. zł. Naszą pracę doceniają również inwestorzy. Aktualny kurs akcji Spółki ukształtował się na poziomie ok. 15 zł, co oznacza, że przeciągu miesiąca od debiutu kapitalizacja rynkowa SimFabric S.A. wzrosła niemal pięciokrotnie i wynosi obecnie ok. 95 mln zł.

W mijającym kwartale działo się bardzo dużo, a kolejny zapowiada się jeszcze bardziej pracowicie. Tylko w ostatnich kilku dniach rozpoczęliśmy proces certyfikacji dwóch gier, tj.: *Farm Mechanic Simulator* oraz *Truck Mechanic Simulator* na konsolę Nintendo Switch, których premiery planowane są na czerwiec tego roku. W najbliższym czasie mogą Państwo spodziewać się kolejnych informacji o grach przeznaczonych do portowania na konsole nowej generacji. Podpisaliśmy też największy w historii Spółki kontrakt z austriackim koncernem Koch Media GmbH, z którym będziemy współpracować przy wydaniu dwóch gier na PC oraz konsole, o szczegółach tej ważnej dla nas umowy będziemy informować na bieżąco.

Zachęcam do zapoznania się z całą treścią raportu, a także odwiedzenia naszej korporacyjnej strony internetowej [www.simfabric.com](http://www.simfabric.com) oraz profilu na facebook'u, na którym zamieszczamy najświeższe informacje dotyczące naszej działalności.

Z poważaniem,  
**Julia Leszczyńska**  
Prezes Zarządu  
SimFabric S.A.

## Spis treści

1.	PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ .....	2
2.	PODSTAWOWE INFORMACJE .....	4
3.	PLAN PREMIER .....	6
4.	KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ .....	8
5.	KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA .....	12
6.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI .....	15
7.	ZWIĘZŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI .....	37
8.	JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM .....	39
9.	W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI .....	39
10.	JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI .....	39
11.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI .....	41
12.	W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ .....	41
13.	W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	42
14.	INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU .....	42
15.	INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....	43

## 2. PODSTAWOWE INFORMACJE

### SimFabric S.A.

Emitent powstał na skutek przekształcenia spółki SimFabric sp. z o.o. w spółkę SimFabric S.A., które dokonane zostało na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki SimFabric sp. z o.o. z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Repertorium A nr 27/2019).

Rejestracja przekształcenia spółki SimFabric S.A. miała miejsce na mocy postanowienia wydanego w dniu 31 stycznia 2019 r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000769437.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony. Spółka działa na podstawie Statutu Spółki oraz przepisów Kodeksu spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 505).

### Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	<b>SimFabric S.A.</b>
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Królowej Marysieńki 5B, 02-954 Warszawa
Telefon:	+48 519 486 720
Adres poczty elektronicznej:	contact@simfabric.com
Adres strony internetowej:	www.simfabric.com
NIP:	9512422921
REGON:	365901996
KRS:	0000769437
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Źródło: Emitent

### Blind Warrior sp. z o.o.

W dniu 16 grudnia 2019 r. zawiązana została spółka Blind Warrior sp. z o.o. jako spółka celowa do realizacji projektu SAR pn.: *Platforma rozszerzonej rzeczywistości z elementami sztucznej inteligencji*. Kapitał zakładowy spółki wynosi 5.050,00 zł i dzieli się na 101 udziałów, o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Emitent objął 31 udziałów stanowiących 30,69% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo w głosach na Zgromadzeniu Wspólników. Założycielami spółki są: Emitent, Pan Emil Leszczyński, Pan Marcin Koc jako pomysłodawcy projektu oraz ASI RDS FUND sp. z o.o. sp.k. Prezesem Zarządu spółki został Pan Emil Leszczyński (Przewodniczącemu Rady Nadzorczej Emitenta).

W dniu 23 grudnia 2019 r. NZW spółki uchwałą nr 2 podwyższyło kapitał zakładowy do kwoty 6.250,00 zł, tj. o kwotę 1.200,00 zł. Udziały w podwyższonym kapitale zakładowym zostały objęte przez ASI RDS Fund sp. z o.o. sp. k., która objęła 24 udziały i pokryła je wkładem pieniężnym w wysokości 216.050,00 zł. Emitent posiada 31 udziałów w Blind Warrior sp. z o.o., które po podwyższeniu kapitału zakładowego stanowią 24,80% podwyższonego kapitału zakładowego i 24,80% ogólnej liczby głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

### Podstawowe dane o spółce zależnej

Firma:	<b>Blind Warrior sp. z o.o.</b>
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Królowej Marysiewskiej 5B, 02-954 Warszawa
NIP:	9512495699
REGON:	385145668
KRS:	0000820010
Udział Emitenta w kapitale zakładowym:	30,69%
Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów:	30,69%

Źródło: Emitent

### 3. PLAN PREMIER

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą aktualny plan wydawniczy gier, przy czym ma on charakter orientacyjny i może ulec zmianie. Poszczególne terminy wydania gier są ustalane po analizie sytuacji rynkowej. Ponadto, Zarząd Spółki informuje, że z uwagi m. in. na zapisy umowne z podmiotami zewnętrznymi nie wszystkie gry planowane do wydania przez Emitenta znajdują się w niniejszym planie.

#### Planowane premiery gier

Gra	Platforma	Planowany termin premiery gry
Preventive Strike	PlayStation 4	05.2020 r.
Alter Cosmos	Nintendo Switch	II kwartał 2020 r.
Lust for Darkness	PlayStation 4	II kwartał 2020 r.
Train Mechanic Simulator	Nintendo Switch	II kwartał 2020 r.
Farm Mechanic Simulator	Nintendo Switch	II kwartał 2020 r.
Truck Mechanic Simulator	Nintendo Switch	II kwartał 2020 r.
Counter Terrorist Agency	Nintendo Switch	II kwartał 2020 r.
Saboteur!	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Mad Age & This Guy	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Preventive Strike	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Lust for Darkness	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Saboteur II: Avenging Angel	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Counter Terrorist Agency	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Driftland: The Magic Revival	Nintendo Switch	II kwartał 2020 r.
Driftland: The Magic Revival	PlayStation 4	II kwartał 2020 r.
Driftland: The Magic Revival	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Alter Cosmos	PlayStation 4	II kwartał 2020 r.
Alter Cosmos	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Counter Terrorist Agency	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Train Mechanic Simulator	PlayStation 4	II kwartał 2020 r.
Farm Mechanic Simulator	PlayStation 4	II kwartał 2020 r.
Truck Mechanic Simulator	PlayStation 4	II kwartał 2020 r.
Train Mechanic Simulator	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Farm Mechanic Simulator	Xbox One	II kwartał 2020 r.
Truck Mechanic Simulator	Xbox One	II kwartał 2020 r.

Farm&Fix 2020	PC Steam	2020 r.
ElectriX: Electro Mechanic Simulator	PC Steam	2020 r.
Mushrooms: Forest Walker	PC Steam	2020 r.
Moon Village	PC Steam	2020 r.
Flipper Mechanic	PC Steam	2020 r.
P.U.G.S. Agents	PC Steam	2020 r.
Cthulhu: Books of Ancients	PC Steam	2020 r.
HERO: Flood Rescue	PC Steam	2020 r.
Farm Expert 2020	Nintendo Switch	2020 r.
Jet Defender	PC Steam	2020 r.
Apache Strike	Nintendo Switch	2020 r.
Saboteur SiO	Nintendo Switch	2020 r.

Źródło: Emitent

#### 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

##### Bilans Grupy Kapitałowej Emitenta<sup>1</sup>

Wyszczególnienie	Na dzień 31.03.2020 r. (w zł)	Na dzień 31.03.2019 r. (w zł)
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>17 518,30</b>	<b>1 607,81</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	17 518,30	1 607,81
IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00
V. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>3 515 387,85</b>	<b>2 051 587,84</b>
I. Zapasy	2 598 087,33	1 253 647,85
II. Należności krótkoterminowe	252 175,92	91 310,40
III. Inwestycje krótkoterminowe	607 799,64	705 371,42
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57 324,96	1 258,17
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 532 906,15</b>	<b>2 053 195,65</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 443 788,08</b>	<b>1 831 972,93</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	625 000,00	562 500,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 186 200,00	648 700,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	600 000,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	448 573,87	-319,84
VI. Zysk (strata) netto	184 014,21	21 092,77
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 089 118,07</b>	<b>221 222,72</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	53 440,00	23 500,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	529 011,38	7 722,72
IV. Rozliczenia międzyokresowe	506 666,69	190 000,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>3 532 906,15</b>	<b>2 053 195,65</b>

Źródło: Emitent

<sup>1</sup> W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2019 r. SimFabric S.A. nie tworzyła Grupy Kapitałowej, dlatego dane za ten okres są wynikami jednostkowymi Emitenta



Rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej Emitenta<sup>2</sup>

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. (w zł)
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 277 650,40</b>	<b>244 282,23</b>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	766 120,48	64 927,94
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	511 529,92	179 354,29
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 068 443,64</b>	<b>229 271,04</b>
I. Amortyzacja	1 235,07	301,46
II. Zużycie materiałów i energii	37 836,28	81 397,74
III. Usługi obce	760 956,53	22 914,81
IV. Podatki i opłaty	0,00	1 344,76
V. Wynagrodzenia	264 885,42	118 035,41
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 530,34	5 276,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>209 206,76</b>	<b>15 011,19</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1,33</b>	<b>9 800,86</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	1,33	9 800,86
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 500,71</b>	<b>0,27</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 500,71	0,27
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>207 707,38</b>	<b>24 811,78</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>1 376,68</b>	<b>109,46</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
-w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	50,00
-od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
-w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

<sup>2</sup> W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2019 r. SimFabric S.A. nie tworzyła Grupy Kapitałowej, dlatego dane za ten okres są wynikami jednostkowymi Emitenta

V. Inne	1 376,68	59,46
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>2 706,85</b>	<b>342,47</b>
I. Odsetki, w tym:	2 690,55	0,00
-dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	16,30	342,47
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>206 377,21</b>	<b>24 578,77</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>20 813,00</b>	<b>3 486,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>-1 550,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) mniejszości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>184 014,21</b>	<b>21 092,77</b>

Źródło: Emitent

Rachunek przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Emitenta<sup>3</sup>

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. (w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	184 014,21	21 092,77
II. Korekty razem	- 607 515,12	- 146 357,69
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	- 423 500,91	- 125 264,92
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	0,00	0,00
II. Wydatki	300 000,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 300 000,00	0,00
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	0,00	600 000,00
II. Wydatki	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	600 000,00
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>- 723 500,91</b>	<b>474 735,08</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>- 723 500,91</b>	<b>474 735,08</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 031 300,55</b>	<b>230 636,34</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)</b>	<b>307 799,64</b>	<b>705 371,42</b>

Źródło: Emitent

Zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Emitenta<sup>4</sup>

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. (w zł)
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>2 259 773,87</b>	<b>1 210 880,16</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>2 259 773,87</b>	<b>1 210 880,16</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 443 788,08</b>	<b>1 831 972,93</b>
Kapitał mniejszościowy	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu kapitału mniejszości	2 443 788,08	1 831 972,93
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>2 443 788,08</b>	<b>1 831 972,93</b>

Źródło: Emitent

<sup>3</sup> W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2019 r. SimFabric S.A. nie tworzyła Grupy Kapitałowej, dlatego dane za ten okres są wynikami jednostkowymi Emitenta

<sup>4</sup> W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2019 r. SimFabric S.A. nie tworzyła Grupy Kapitałowej, dlatego dane za ten okres są wynikami jednostkowymi Emitenta

## 5. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

### Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 31.03.2020 r. (w zł)	Na dzień 31.03.2019 r. (w zł)
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>19 068,30</b>	<b>1 607,81</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	17 518,30	1 607,81
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	1 550,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>3 515 387,83</b>	<b>2 051 587,84</b>
I. Zapasy	2 598 087,33	1 253 647,85
II. Należności krótkoterminowe	252 175,92	91 310,40
III. Inwestycje krótkoterminowe	607 799,64	705 371,42
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57 324,94	1 258,17
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 534 456,13</b>	<b>2 053 195,65</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 445 338,08</b>	<b>1 831 972,93</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	625 000,00	562 500,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 186 200,00	648 700,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	600 000,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	448 573,87	- 319,84
VI. Zysk (strata) netto	185 564,21	21 092,77
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 089 118,05</b>	<b>221 222,72</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	53 440,00	23 500,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	529 011,38	7 722,72
IV. Rozliczenia międzyokresowe	506 666,67	190 000,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>3 534 456,13</b>	<b>2 053 195,65</b>

Źródło: Emitent

## Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. (w zł)
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 277 650,40</b>	<b>244 282,23</b>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	766 120,48	64 927,94
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	511 529,92	179 354,29
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 068 443,64</b>	<b>229 271,04</b>
I. Amortyzacja	1 235,07	301,46
II. Zużycie materiałów i energii	37 836,28	81 397,74
III. Usługi obce	760 956,53	22 914,81
IV. Podatki i opłaty	0,00	1 344,76
V. Wynagrodzenia	264 885,42	118 035,41
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 530,34	5 276,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>209 206,76</b>	<b>15 011,19</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1,33</b>	<b>9 800,86</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	1,33	9 800,86
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 500,71</b>	<b>0,27</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 500,71	0,27
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>207 707,38</b>	<b>24 811,78</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>1 376,68</b>	<b>109,46</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	50,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	1 376,68	59,46
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>2 706,85</b>	<b>342,47</b>
I. Odsetki	2 690,55	0,00
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	16,30	342,47
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>206 377,21</b>	<b>24 578,77</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>20 813,00</b>	<b>3 486,00</b>

K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	185 564,21	21 092,77

Źródło: Emitent

## Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. (w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	185 564,21	21 092,77
II. Korekty razem	- 609 065,12	- 146 357,69
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	- 423 500,91	-125 264,92
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	0,00	0,00
II. Wydatki	300 000,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-300 000,00	0,00
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I. Wpływy	0,00	600 000,00
II. Wydatki	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	600 000,00
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>- 723 500,91</b>	<b>474 735,08</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-723 500,91</b>	<b>474 735,08</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 031 300,55</b>	<b>230 636,34</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)</b>	<b>307 799,64</b>	<b>705 371,42</b>

Źródło: Emitent

## Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. (w zł)
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>2 259 773,87</b>	<b>1 210 880,16</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>2 259 773,87</b>	<b>1 210 880,16</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 445 338,08</b>	<b>1 831 972,93</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>2 445 338,08</b>	<b>1 831 972,93</b>

Źródło: Emitent

## 6. **INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI**

Zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

---

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz. U. 2018 r. poz. 395 z późn. Zm.), ustalam co następuje:

1. Rokiem obrotowym jest okres kolejnych 12 miesięcy kalendarzowych.
2. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się okres jednego miesiąca
3. Księgi jednostki prowadzi się w programie Comarch ERP Optima. Kadry i płace prowadzone są w programie R2 Płatnik. Środki trwałe są ewidencjonowane w programie Comarch ERP Optima oraz MS Office Excel, przy pomocy, których Jednostka prowadzi księgi pomocnicze. Dane wynikające z ksiąg pomocniczych na koniec każdego miesiąca weryfikowane są z saldami i zapisami księgi głównej.
4. Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.
5. Na wynik finansowy netto w Jednostce składa się:
  - wynik działalności podstawowej
  - wynik z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
  - wynik operacji finansowych
  - wynik operacji nadzwyczajnych
  - obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.
6. Wynik działalności podstawowej powstaje z różnicy pomiędzy przychodami bieżącej działalności podstawowej a kosztami tej działalności, powiększonymi o całość poniesionych od początku roku obrotowego, kosztów dotyczących działalności podstawowej.
7. Kosztami działalności podstawowej są w szczególności:
  - opłaty stałe: koszty wynajmu biura, koszty rozmów telefonicznych i mediów
  - koszty wynagrodzeń i podróży służbowych osób zatrudnionych bezpośrednio przy realizacji działalności podstawowej
  - materiały zużyte oraz usługi obce i pozostałe koszty dotyczące bezpośrednio realizowanej działalności
  - koszty amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych bezpośrednio przy działalności podstawowej.

## Zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

8. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej powstaje z różnicy przychodów i kosztów pozostałych operacji gospodarczych.
9. Wynik z operacji finansowych powstaje z różnicy pomiędzy przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu: dywidend, odsetek uzyskanych, zysków ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi, w szczególności poniesionymi z tytułu: strat ze zbycia inwestycji i aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
10. Wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę pomiędzy zyskami a stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego.

**Zasada istotności i stopa dyskontowa**

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych lub te kwoty, które przekraczają 5% wyniku finansowego brutto w przypadku wielkości wynikowych.

Ostateczną decyzję, co do wysokości kwoty istotności podejmuje główny księgowy w porozumieniu z prezesem zarządu.

Przyjmuje się, iż w Jednostce będzie się stosować stopę dyskontową w wysokości równej WIBOR 3M obowiązującą w ostatnim dniu roboczym poprzedniego dnia.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Metody wyceny aktywów i pasywów (art. 10 ust. 1 pkt 2 UoR) ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmienionym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan upadłości lub likwidacji.

Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb, stosując system dziesiętny. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont analitycznych i syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.



---

Zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

---

W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określonych w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości – nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3.500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez kierownika właściwego działu oraz zaakceptowanego przez kierownika jednostki. Dowody zastępcze nie mogą być stosowane w przypadku operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.

Dowód zastępczy powinien posiadać:

- a) datę dokonania operacji gospodarczej,
- b) miejsce i datę wystawienia dowodu,
- c) przedmiot, cenę i wartość dokonanego zakupu,
- d) nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji,
- e) określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie.

Jednostka zobowiązuje się do stosowania określonych ustawą zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiających jej sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest z zgodne z ustaleniami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości.

Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczonych ustawą, dostosowując je do potrzeb jednostki, zachowano:

- a) zasadę rzetelnego obrazu wynikającą z zapisów (art. 4 ust. 1 UoR),
- b) zasadę przewagi treści nad formą prawną (art. 4 ust. 2 UoR),
- c) zasadę ciągłości (art. 5 ust. 1 UoR),
- d) zasadę kontynuacji działalności (art. 5 ust. 2 UoR),
- e) zasadę współmierności – memoriału (art. 6 ust. 1 UoR),
- f) zasadę kosztu historycznego, uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny (art. 7 UoR),
- g) zasadę kompletności (art. 20 ust. 1 UoR).

## Zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości

W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości oraz nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu stosuje się krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku ich braku – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

Do zagadnień nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu, a dotyczących typowych zapisów na kontach syntetycznych i analitycznych, a także powiązań pomiędzy kontami stosuje się rozwiązania przyjęte we wzorcowych planach kont.

Zasady (polityka) rachunkowości podlega okresowym weryfikacjom w zależności od zmian wprowadzonych w ustawie o rachunkowości, ustawach podatkowych czy sposobie prezentacji danych. Zmiany te wymagają formy pisemnej wraz z określeniem daty, od której obowiązują.

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów przeprowadzana jest według zasad i z częstotliwością określoną w art. 26 UoR.

Integralną częścią zarządzenia jest:

- Załącznik Nr 1 – Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych.
- Załącznik Nr 2 – Wykaz stosowanych kont.
- Załącznik Nr 3 – Wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg przy pomocy komputera – wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych.
- Załącznik Nr 4 – Opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.
- Załącznik Nr 5 – Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nim zapisów.

Zarządzenie obowiązuje od 17-11-2018

Zarząd

## ZESPÓŁ „0” AKTYWA TRWAŁE

Do aktywów trwałych zalicza się te aktywa jednostki, które nie mają charakteru aktywów obrotowych, co oznacza, że są wykorzystywane w działalności przez okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do aktywów trwałych zaliczamy: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, środki trwałe w budowie. Zadaniem kont zespołu „0” jest odzwierciedlenie wartości początkowej i korygujących ją odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych oraz odpisów aktualizujących wartości poszczególnych grup składników aktywów trwałych, ich stanów, przychodów i rozchodów.

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- środków trwałych w budowie,
- umorzenia środków trwałych,
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,
- odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych,
- pozabilansowych składników majątku trwałego.

### Środki trwałe

#### Definicje

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu,

dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

#### **Wycena**

**W ciągu roku obrotowego** środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło – w przypadku nabycia środka trwałego z importu – oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

**Na dzień bilansowy** środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### **Amortyzacja**

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.

Uznając za ekonomicznie uzasadnione, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższone lub obniżane. W tym celu kierownik jednostki podejmuje stosowne zarządzenie stanowiące uzupełnienie zarządzenia wprowadzającego zasady rachunkowości.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

- liczbę zmian, na których pracuje dany środek trwały,
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosownym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania,
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym – tzw. wartość krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- a) w równych ratach co miesiąc,

**Metodę amortyzacji liniową** stosuje się do:

- a) wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3.500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania środka trwałego.

#### **Odpis z tytułu trwałej utraty wartości**

Odpisu aktualizującego powodującego możliwość zwiększenia wartości środka trwałego dokonuje się jedynie na podstawie odrębnych przepisów.

W przypadku, kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, ma miejsce trwała utrata wartości.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej.

W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

## Wartości niematerialne i prawne

### Definicje

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

### Wycena

W ciągu roku obrotowego WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Z uwagi na fakt, że w zakresie wartości niematerialnych i prawnych nie występują pojęcia ulepszenia, każde rozszerzenie wartości niematerialnych i prawnych, jeśli nie ma związku z uzupełnieniem lub korektą, traktowane jest jako osobny tytuł.

Na dzień bilansowy WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

#### **Amortyzacja**

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- w równych ratach co miesiąc,

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej.

Dla wartości niematerialnych i prawnych mają zastosowanie metody takie same, jak dla środków trwałych.

#### **Odpis z tytułu trwałej utraty wartości**

Przyczyną trwałej utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych może być:

- zmiana technologii,
- przeznaczenie do likwidacji,
- wycofanie z użytkowania.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki. W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej wartości niematerialnej i prawnej. Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

## Inwestycje długoterminowe

### Definicje

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Należą do nich aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Przyrost wartości aktywów może być w formie odsetek, dywidendy lub innych pożytków w tym również z transakcji handlowej. Zaliczamy do nich w szczególności aktywa finansowe (udziały i akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.) oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.

### Wycena

Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe, w tym wartości niematerialne i prawne, wycenia się według ceny nabycia albo według ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne; pożyczki wycenia się według wartości nominalnej; inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP na dzień powstania.

Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe (np. nieruchomości) wycenia się:

- 1) według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) według wartości godziwej,
- 3) skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności,

Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe.

Wartość aktywów finansowych w walutach obcych (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.



### Środki trwałe w budowie

Do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, bez względu na rodzaj i źródła finansowania, służy konto 083.

Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- dokumentacji projektowej,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzonych wartości początkowej tych obiektów,
- robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie,
- inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

#### **Wycena**

**W ciągu roku obrotowego** środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe.

**Na dzień bilansowy** środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe **pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości**.

### **ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

Konta zespołu „1” Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe służą do ewidencji:

- aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków płatniczych przechowywanych w kasie jednostki,
- aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,
- kredytów udzielonych przez banki w krajowych i zagranicznych środkach płatniczych,
- środków pieniężnych w drodze,
- aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym aktywów pieniężnych mających postać weksli obcych, czeków i innych aktywów finansowych,
- instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziałów i akcji,
- udziałów i akcji własnych przeznaczonych do zbycia lub umorzenia.

Konta zespołu „1” służą również do ewidencji różnego rodzaju innych krótkoterminowych aktywów finansowych, w tym przeznaczonych do obrotu instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inne jednostki.

## Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

### Wycena i klasyfikacja zdarzeń

**Krajowe środki pieniężne** (gotówka i środki zgromadzone na rachunkach bankowych) wykazuje się w ich wartości nominalnej (odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe; z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które naliczone przez bank zwiększają ten fundusz).

**Weksle obce** ujmuje się w księgach rachunkowych w ich wartości nominalnej, różnice z dyskonta odnosi się na przychody finansowe w momencie przyjęcia dokumentów.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut. Na dzień bilansowy waluty obce na rachunkach bankowych wycenia się według kursu średniego ustalonego przez NBP na ten dzień. Te same zasady stosuje się do walut obcych w kasie jednostki.

Wykorzystane kredyty bankowe ujmuje się w ich wartości nominalnej i wycenia się według kursu sprzedaży z dnia wykorzystania kredytu banku obsługującego jednostkę. Na dzień bilansowy niespłacone kredyty w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe z tytułu wyceny walut w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, zalicza się odpowiednio do przychodów (dodatnie) lub do kosztów (ujemne) finansowych.

Wartość nabytych lub powstałych w ciągu roku obrotowego krótkoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych: według ceny nabycia lub według ceny rynkowej – w zależności od tego, która z nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia, jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.

**W pierwszym przypadku** – nie rzadziej niż na dzień bilansowy – wycenia się je według cen nabycia (względnie zakupu) nie wyższych od cen rynkowych albo według cen rynkowych. Jeżeli cena rynkowa jest niższa od ceny nabycia (zakupu), to różnicę tę odpisuje się w koszty finansowe. W sytuacji, gdy cena nabycia jest niższa od ceny rynkowej, to nie podlegają one przecenie.

**W drugim przypadku**, gdy wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenach rynkowych, to różnice spowodowane spadkiem lub wzrostem ich wartości w stosunku do ceny nabycia zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli aktywa finansowe zostały nabyte za waluty obce, wówczas ujmuje się je w księgach pod datą ich zakupu, po kursie średnim ustalonym przez NBP na ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa finansowe

w walutach obcych wycenia się po kursie ustalonym przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe z wyceny na poziomie cen rynkowych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenie nabycia nie wyższej od ceny rynkowej, to różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

## **ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

Konta zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń.

Ponadto, konta zespołu „2” służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunkami z urzędem skarbowym z tytułu podatków oraz ZUS.

**Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się w szczególności:**

- 1) bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:
  - dostaw, robót i usług,
  - podatków opłat, rozliczenia wyniku finansowego, finansowania działalności i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,
  - wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,
  - ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,
  - niedoborów szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz w środkach pieniężnych,
- 2) roszczenia sporne (należności dochodzone w postępowaniu sądowym),
- 3) rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,
- 4) odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „2” umożliwi wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz – jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej. Ponadto, zapewnia się podział na rozrachunki w podmiotach powiązanych i pozostałych podmiotach.

### Definicje

**Należności** krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

**Zobowiązaniem** jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne.

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

### Wycena

**W ciągu roku obrotowego** bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według kwoty wymagającej zapłaty. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku, kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

Jeżeli przedmiotem zakupu lub sprzedaży jest usługa nie przechodząca odprawy celnej, wówczas stosuje się kurs średni ustalony przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego wykonanie operacji.

Za datę wykonania usługi uważa się datę stwierdzającą moment wykonania usługi, datę przekroczenia granicy.

**Na dzień bilansowy** operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP ogłoszonego dla danej waluty na ten dzień.

Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się na koszty lub przychody finansowe.

**Odpisy aktualizujące należności**

Kierownik jednostki podejmuje decyzję, o wysokości odpisu po zapoznaniu się ze stanem spraw i możliwością płatniczą dłużnika.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągальność jest wątpliwa.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty i stosując następujące zasady:

- co najmniej w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, od należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
- w pełnej wysokości należności, od należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- co najmniej do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, od należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, od należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności od należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach – do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

## ZESPÓŁ „3”

### MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu „3” przeznaczone są do ewidencji materiałów nabytych w celu zużycia na własne potrzeby oraz towarów nabytych w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

- materiały i towary – według ceny zakupu,

Do wyceny zapasów przyjętych nieodpłatnie – np. w drodze darowizny – należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy.

Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Różnicę wynikającą z wyceny odnosi się na konto pozostałych kosztów operacyjnych.

#### Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Na dzień bilansowy ustala się, czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów obrotowych na skutek utraty nad nimi kontroli (w wyniku kradzieży, bankructwa) lub w przypadku zmniejszenia lub nawet utraty spodziewanych korzyści na skutek utraty wartości handlowej lub użytkowej (w wyniku zepsucia, uszkodzenia, zniszczenia, przeterminowania, braku zbytu, zmiany mody, wahań koniunktury, rosnącego postępu technicznego).

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości zapasów dokonywany jest, w przypadku stwierdzenia ich zniszczenia, zepsucia, uszkodzenia, przeterminowania, nieprzydatności lub braku możliwości zbytu, nie później niż na dzień bilansowy.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

#### Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:

- przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła), tzw. FIFO,

## ZESPÓŁ „4”

### KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

## ZESPÓŁ „6”

### PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji wyrobów gotowych, produkcji niezakończonych oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów, a także aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier, która na dzień bilansowy nie zostały ukończone i wprowadzone do sprzedaży. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z tworzeniem danej gry, następuje przeksięgowanie nakładów na produkty gotowe.

### Wycena początkowa

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w:

- cenie nabycia lub
- w koszcie wytworzenia

Cena nabycia, koszt wytworzenia obejmują wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Zapasy wykazuje się według cen nabycia / kosztów wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto (równych cenom sprzedaży pomniejszonym o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku). W razie wzrostu wartości zapasów, w odniesieniu do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących wymagane jest odwrócenie tych odpisów. Spółka prowadzi ewidencję obrotów i stanów poszczególnych rodzajów zapasów przy zastosowaniu metody ilościowo-wartościowej. Sposób ustalania wartości rozchodu opisany został w akapicie „ZBYCIE”.



Inwentaryzacji wszystkich zapasów, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa należy dokonać przynajmniej raz na 2 lata. Natomiast tych, dla których nie prowadzi się takiej ewidencji należy dokonywać co rok na dzień bilansowy.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

### **Korekty wyceny początkowej w trakcie okresu**

Korekty wyceny początkowej zapasów mogą wystąpić, jeżeli np. w trakcie okresu zapasy zostały uszkodzone, utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność, lub jeśli spadły ich ceny sprzedaży. Wówczas stosuje się praktykę odpisywania wartości zapasów poniżej ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

### **Wycena na dzień bilansowy**

Wyceny bilansowej poszczególnych rodzajów zapasów dokonuje się wg cen zakupu, nie wyższych jednak niż ceny sprzedaży netto możliwych do osiągnięcia na dzień bilansowy.

Te rodzaje zapasów, które w Spółce odpisywane są bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu należy na dzień kończący okres sprawozdawczy zinwentaryzować dokonując spisu z natury i skorygować koszty o wartość spisanego stanu, zaliczając jednocześnie tę wartość do stanu zapasów materiałów. Stan zapasów na koniec okresu sprawozdawczego ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

W przypadku produktów gotowych koszt wytworzenia gier rozlicza się do wysokości osiągniętego przychodu z ich sprzedaży w relacji 1:1.

### **Utrata wartości**

Zapasy podlegają przeszacowaniu z tytułu trwałej utraty wartości na dzień bilansowy. Utrata wartości powstaje wówczas, gdy cena sprzedaży jest niższa niż cena zakupu lub koszt wytworzenia.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Jeżeli jednak wartość odpisu aktualizującego jest istotna w odniesieniu do wartości bilansowej zapasów należy dokonywać przeszacowania nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących wartość produkcji w toku oraz produktów gotowych są zamiary Zarządu odnośnie dalszego rozwoju gry, a także przychodów ze sprzedaży generowanych przez daną grę.

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

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzy się rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Każdorazowo decyzja o utworzeniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalana jest w oparciu o analizę prognozowanego wyniku podatkowego w przyszłych latach, w celu określenia możliwości dokonania w przyszłości pomniejszeń w podatku dochodowym.

## **ZESPÓŁ „8”**

### **KAPITAŁY (FUNDUSZE), FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

- kapitałów (funduszy) zasadniczych,
- kapitałów (funduszy) specjalnych,
- ustalania wyniku finansowego,
- rozliczenia wyniku finansowego,
- rezerw,
- przychodów przyszłych okresów,
- ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych.

### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Konto służy do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:

- 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- 2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- 3) ujemną wartość firmy.

#### **Wycena**

**W ciągu roku obrotowego** rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

**Na dzień bilansowy** rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

#### **Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na odroczonego podatku dochodowego tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

#### **Wycena**

**W ciągu roku obrotowego** wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

**Na dzień bilansowy** wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

### **Rezerwa na zobowiązania**

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na:

- straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych,
- skutki toczącego się postępowania sądowego,
- rezerwy na urlopy,
- rezerwy na odprawy emerytalne,
- rezerwy na nagrody jubileuszowe,
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań,
- obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zasady ustalania, wyceny i sposób rozliczenia rezerw na zobowiązania jednostki ustalają indywidualnie. Opis zasad stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

### **Wycena**

**W ciągu roku obrotowego** rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

**Na dzień bilansowy** rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

## **7. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIAGNIĘTE WYNIKI**

### **Wyniki finansowe Emitenta oraz Grupy Kapitałowej**

Zarówno w ujęciu jednostkowym, jak i skonsolidowanym przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w I kw. 2020 r. były równe **1.277.650,40 zł**, co jest wynikiem przeszło pięciokrotnie wyższym niż w analogicznym okresie ubiegłego roku. Same przychody ze sprzedaży produktów w omawianym okresie wyniosły **766.120,48 zł**, tj. niemal 12-krotnie więcej niż przed rokiem. Istotne jest tu również dodatnia zmiana stanu produktów, która w I kw. 2020 r. wyniosła **511.529,92 zł**, czyli prawie 3 razy więcej niż w I kw. 2019 r., gdy pozycja ta wynosiła 179.354,29 zł.

Skonsolidowany zysk netto w I kw. 2020 r. był równy **184.014,21 zł**, czyli prawie 9 razy więcej niż w I kw. 2019 r., tj. 21.092,77 zł, gdy Emitent nie posiadał jeszcze żadnych spółek zależnych. Jednostkowy zysk netto w I kw. 2020 r. wyniósł **185.564,21 zł**, wobec 21.092,77 zł zysku netto w porównywalnym okresie 2019 r., co świadczy o niespełna 9-krotnym wzroście.

### **Istotne wydarzenia, które miały miejsce w okresie objętym raportem**

W dniu 21 stycznia 2020 r. powzięto informację o zawarciu umowy na wydanie i portowanie gry Counter Terrorist Agency ze spółką Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie. Spółka odpowiedzialna będzie za wydanie oraz portowanie gry na konsole Nintendo Switch, PlayStation 4 oraz Xbox One. Właścicielem autorskich praw majątkowych do gry jest spółka Games Operators S.A., która udzieliła Emitentowi wyłącznej licencji na jej portownie. Z tytułu realizacji zawartej umowy Emitentowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 50% zysków ze sprzedaży gry po potrąceniu obowiązkowych opłat naliczanych przez platformy dystrybucji cyfrowej, tj.: Nintendo eShop, PlayStation Store oraz Microsoft Store. Wynagrodzenie wypłacane będzie na podstawie miesięcznych raportów sprzedaży gry. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Premiera gry na wspomniane wyżej platformy planowana jest na drugi kwartał 2020 r.

W dniu 24 stycznia 2020 r. odbyła się premiera gry na PlayStation 4 na platformie PlayStation Store pt. Saboteur!, dla której Emitent pełnił rolę portującego grę i wydawcy oraz jest właścicielem praw majątkowych do gry, otrzymującym wynagrodzenie z jej sprzedaży bezpośrednio z platformy PlayStation Store. Kooperantem pobierającym co miesiąc prowizję od sprzedaży gry jest Clive Townsend.

W dniu 30 stycznia 2020 r. odbyła się premiera gry na PlayStation 4 na platformie PlayStation Store pt. Mad Age & This Guy, dla której Emitent pełnił rolę portującego grę i wydawcy oraz jest właścicielem praw majątkowych do gry, otrzymującym wynagrodzenie z jej sprzedaży bezpośrednio z platformy PlayStation Store. Kooperantem pobierającym co miesiąc prowizję od sprzedaży gry jest Atomic Wolf.

W dniu 14 lutego 2020 r. odbyła się premiera gry na PlayStation 4 na platformie PlayStation Store pt. Saboteur II: Avenging Angel, dla której Emitent pełnił rolę portującego grę i wydawcy oraz jest właścicielem praw majątkowych do gry, otrzymującym wynagrodzenie z jej sprzedaży bezpośrednio z platformy PlayStation Store. Kooperantem pobierającym co miesiąc prowizję od sprzedaży gry jest Clive Townsend.

W dniu 14 lutego 2020 r. zakończył się proces certyfikacji gry pt. Construction Machines Simulator na konsolę Nintendo Switch w wersji pudełkowej. W związku z powyższym, na podstawie umowy wydawniczej z francuskim koncernem Just For Games S.A.S. z siedzibą w Saint-Ouen uruchomiony został proces produkcji kartridży i gier pudełkowych. Spółka jest właścicielem praw majątkowych do gry, a także jest odpowiedzialna za jej produkcję i porting. Za wydanie oraz dystrybucję gry odpowiada Just For Games S.A.S. Sprzedaż wersji pudełkowej gry w Europie, Australii i Afryce Południowej rozpoczęła się w dniu 14 kwietnia 2020 r., a sprzedaż detaliczna 1 maja 2020 r. Cena sprzedaży ustalona została na 30 euro za sztukę.

W dniu 20 marca 2020 r. odbyła się premiera gry na Nintendo Switch w sklepie Nintendo eShop pt. Lust for Darkness: Dawn Edition, dla której Emitent pełnił rolę portującego i wydawcy gry. Gra przygotowana została z myślą o rynku amerykańskim, z przeznaczeniem na kraje: USA, Meksyk i Kanada. Jako wersja dodatkowa będzie dystrybuowana również w Europie, Australii i Afryce Południowej. Cena Gry została ustalona na 14,99 USD. W przeciągu pierwszego tygodnia sprzedaży zwróciły się koszty sprzedaży wynoszące 50.000,00 zł.

Ponadto Emitent zawarł kilka umów związanych z działalnością B+R, których szczegółowy opis znajduje się w pkt. 10 niniejszego raportu.

#### **Istotne wydarzenia, które miały miejsce po okresie objętym raportem**

W dniu 17 kwietnia 2020 r. rozpoczęto proces certyfikacji gry Preventive Strike na konsolę Playstation 4 w sklepie PlayStation Store. W procesie powstawania gry Emitent odpowiedzialny jest za jej portowanie i wydanie na konsolę. Preventive Strike przygotowywana jest w pierwszej fazie z myślą o rynku amerykańskim oraz europejskim. Premiera planowana jest na maj 2020 r.

W dniu 21 kwietnia 2020 r. Emitent powziął informację o obustronnym podpisaniu umowy brytyjskim twórcą Clivem Townsendem dotyczącej gry Quantum Storm, na podstawie której Spółka odpowiedzialna będzie za wydanie oraz portowanie gry na konsolę Nintendo Switch. Właścicielem autorskich praw majątkowych do gry jest Clive Townsend, który udzielił Emitentowi wyłącznej licencji na jej portowanie i wydanie. Z tytułu realizacji zawartej umowy Emitentowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 50% zysków ze sprzedaży gry po potrąceniu obowiązkowych opłat naliczanych przez platformę dystrybucji cyfrowej Nintendo eShop. Wynagrodzenie wypłacane będzie na podstawie miesięcznych raportów sprzedaży. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Premiera gry na wspomnianą wyżej platformę planowana jest na drugi kwartał 2020 r.

W dniu 27 kwietnia 2020 roku powzięto informację o obustronnym podpisaniu umowy wydawniczej z koncernem Koch Media GmbH z siedzibą w Höfen w Austrii. Przedmiotem umowy jest przeniesienie 50% praw autorskich do dwóch gier na firmę KOCH oraz wydania ich przez firmę KOCH na komputery PC oraz konsole Nintendo Switch, PS4 i Xbox One. Umowa obejmuje sprzedaż, działania marketingowe i dystrybucję gier przez KOCH na całym świecie. Emitent zachowa także pozostałe 50% praw autorskich i majątkowych do gier. Z tytułu zawarcia umowy Spółce przysługuje wynagrodzenie zaliczkowe płatne zgodnie z harmonogramem, w wysokości 1.782.100 EUR netto (około: 8.000.000 PLN) za gry oraz 50% zysków ze sprzedaży gier. Emitent będzie realizował produkcję gier we współpracy z koncernem KOCH. Umowa obejmuje również plany kontynuacji współpracy, mającej na celu wydanie gier na konsole nowej generacji: PS5 oraz Xbox Series X, a także kontynuację współpracy w ramach serii, dodatków i DLC w oparciu o gry. Premiery gier na komputery PC oraz konsole planowane są na 2021 rok.

Na początku maja 2020 r. rozpoczęto proces certyfikacji dwóch gier Farm Mechanic Simulator oraz Truck Mechanic Simulator na konsolę Nintendo Switch w sklepie Nintendo eShop. W procesie powstawania gier Emitent odpowiedzialny jest za portowanie i wydanie ich na konsolę. Gry przygotowywane są w pierwszej fazie z myślą o rynku amerykańskim oraz europejskim. Premiery gier planowane są na czerwiec 2020 r.

**Wpływ koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki**

W związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa COVID-19 Zarząd Spółki informuje, że obecna sytuacja nie ma negatywnego wpływu na bieżącą działalność i sytuację finansową Emitenta. Osoby zatrudnione i współpracujące z Emitentem wykonują swoje zadania w trybie pracy zdalnej, dzięki czemu realizacja założonego harmonogramu premier gier nie jest zagrożona. Ponadto, Emitent odnotował dwukrotny wzrost sprzedaży gier w porównaniu z poprzednim rokiem. Nie można jednak w sposób jednoznaczny stwierdzić, że jest to efekt nałożonych przez rząd obostrzeń związanych m. in. z obowiązkową kwarantanną czy też większej niż w poprzednim roku liczby premier.

Zarząd Spółki stale monitoruje potencjalny wpływ pandemii na gospodarkę i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić jej negatywne skutki.

**8. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM**

Emitent nie przekazywał do wiadomości publicznej prognoz wyników finansowych za okres objęty niniejszym raportem.

**9. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO - OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI**

Zarząd Spółki SimFabric S.A. informuje, iż Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

**10. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI**

**Rozwijanie działalności B+R przez Oddział w Łodzi**

Spółka w czerwcu 2019 r. otworzyła Oddział w Łodzi, którego celem jest rozwijanie działalności B+R (badawczo-rozwojowej) w obszarze produkcji gier oraz usług IT, w oparciu o Fundusze Europejskie i kontrahentów instytucjonalnych. Od początku 2020 r. do dnia sporządzenia niniejszego raportu Emitent zawarł następujące umowy na wykonanie usług IT dofinansowanych z funduszy UE:

- dwie umowy z GROMAR sp. z o.o. na wykonanie usług dofinansowanych z UE w ramach projektu pt. „Opracowanie wysokiej jakości e-materiałów dydaktycznych z chemii dla czteroletniego liceum ogólnokształcącego i pięcioletniego technikum”, oraz "Stworzenie wysokiej jakości e-materiałów dydaktycznych do Chemii dla czteroletniego liceum ogólnokształcącego i pięcioletniego technikum". łączna wartość wykonywanych usług z obu umów to nie więcej niż 220.040,85 zł brutto. Umowy obowiązują do dnia 16.08.2020 r.;

- dwie umowy z Englishsquare sp. z o.o. na wykonanie usług dofinansowanych z UE w ramach dwóch projektów "Stworzenie wysokiej jakości e-materiałów dydaktycznych do przedmiotu Geografia, dla czteroletniego liceum ogólnokształcącego i pięcioletniego technikum", oraz "Stworzenie wysokiej jakości e-materiałów dydaktycznych do przedmiotu Wiedza o społeczeństwie dla czteroletniego liceum ogólnokształcącego i pięcioletniego technikum". Z tytułu realizacji obu zawartych umów Emitentowi będzie przysługiwało wynagrodzenie nieprzekraczające łącznej sumy 531.630,00 zł brutto. Umowy zostały podpisane na czas określony do dnia 16 sierpnia 2020 r.

#### **Działalność spółki zależnej Blind Warrior sp. z o.o.**

W dniu 16 grudnia 2019 r. zawiązana została spółka Blind Warrior sp. z o.o. jako spółka celowa do realizacji projektu SAR pn.: „Platforma rozszerzonej rzeczywistości z elementami sztucznej inteligencji” w ramach Programu POIR 1.3.1: "Wsparcie projektów badawczo-rozwojowych w fazie preseed przez fundusze typu proof of concept – BRIDGE Alfa". W dniu 23 grudnia 2019 r. podwyższono kapitał zakładowy spółki zależnej z kwoty 5.050,00 zł do 6.250,00 zł. Udziały w podwyższonym kapitale zakładowym zostały objęte przez ASI RDS Fund sp. z o.o. sp. k., która w dniu 3 lutego 2020 r. wniosła wkład na ich objęcie, jednocześnie stanowiący wkład własny do ww. projektu SAR.

W dniu 28 stycznia 2020 r. zawarto umowę o wsparcie pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, RDS FUND sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Łodzi, ASI RDS FUND sp. z o.o. sp. k. oraz Blind Warrior sp. z o.o. Przedmiotem niniejszej umowy jest powierzenie przez RDS FUND sp. z o.o. sp. k. spółce Blind Warrior sp. z o.o. grantu w wysokości 855.879,00 zł na realizację wspomnianego wyżej projektu SAR. Pierwsza transza grantu została przekazana Blind Warrior sp. z o.o. Projekt będzie realizowany przez 12 miesięcy.

#### **Program akceleracyjny Elektro ScaleUp**

W dniu 19 lipca 2019 r. Emitent zawarł umowę o współpracy z TechBrainers sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na podstawie której Spółka przystąpiła do programu akceleracyjnego Elektro ScaleUp, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Celem programu jest zapewnienie wsparcia dla rozwoju start-upów w branży elektromobilności i pomoc w zdobyciu pierwszego/przełomowego zlecenia.

W dniu 24 marca 2020 r. Emitent powziął informację o zawarciu umowy z IHQ Media sp. z o.o. Przedmiotem umowy jest komercjalizacja projektu Electro Fleet Manager tj. symulatora zarządzania flotą pojazdów elektrycznych, stworzonego przez IHQ. Strony umowy zobowiązały się do współpracy przy stworzeniu, a następnie wydaniu gry Electro Fleet Manager na komputery PC, konsole i urządzenie mobilne. Ponadto, na podstawie umowy, na Emitenta zostały przeniesione autorskie prawa majątkowe do EFM. Emitent dokonał wpłaty wkładu finansowego na EFM w wysokości 100.000,00 zł netto, natomiast jego łączny budżet wynosi 350.000,00 zł. Z tytułu realizacji umowy Emitentowi przysługuje wynagrodzenie stanowiące równowartość 90% zysków osiągniętych z dystrybucji Gry, tj. po odliczeniu kosztów prowizji sklepów i dystrybutorów, podatków i opłat oraz innych kosztów związanych z dystrybucją. Płatność wynagrodzenia następować będzie nie rzadziej niż raz na kwartał, począwszy od kwartału, w którym rozpoczęto dystrybucję. Wydanie gry planowane jest na rok 2021.

#### **Działania eksportowe na rynkach azjatyckich**

W raportowanym okresie Emitent zawarł dwie umowy o powierzenie grantów z Polską Agencją Inwestycji i Handlu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020, oś priorytetowa III "Wsparcie innowacji w przedsiębiorstwach", Działanie 3.3 „Wsparcie promocji oraz internacjonalizacji innowacyjnych przedsiębiorstw”, Poddziałanie 3.3.1 „Polskie Mosty Technologiczne”. Granty dotyczą działań eksportowych Emitenta na rynkach indonezyjskim i singapurskim. Łączna kwota przyznanych grantów wynosi 400.000,00 zł i ma



na celu przygotowanie strategii wejścia Emitenta na te rynki azjatyckie i pozyskanie pierwszych kontraktów z kontrahentami.

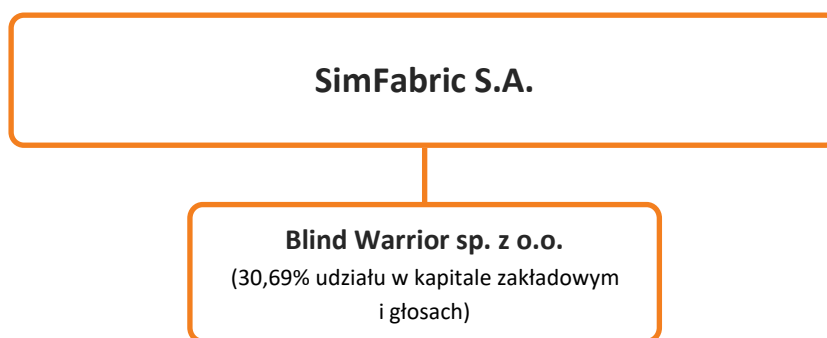
#### **Realizacja projektu w konsorcjum z VEO sp. z o.o.**

W dniu 5 lutego 2020 r. otrzymano oświadczenie od partnera wiodącego spółki VEO sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni o uruchomieniu z dniem 1 lutego 2020 r. projektu badawczo-rozwojowego "Nowatorski algorytm wyznaczania trasy morskiej w oparciu o dane pogodowe dla żeglarzy i kapitanów statków, działający na nietonącym urządzeniu mobilnym", realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 1. Komerccjalizacja wiedzy, Działania 1.1. Ekspansja przez innowacje, Poddziałania 1.1.1. Ekspansja przez innowacje – wsparcie dotacyjne RPO WP 2014-2020. Projekt realizowany jest w konsorcjum na podstawie zawartej umowy o partnerstwie, gdzie Emitent występuje jako Partner, a VEO jako Partner wiodący. Emitent odpowiedzialny jest za realizację części zadań określonych w projekcie. Wkład własny konsorcjum wynosi 537.310,80 zł, w tym wkład Emitenta wynosi 148.122,00 zł. Łączne dofinansowanie projektu wynosi 1.403.017,20 zł. Łączna wartość projektu to 1.942.628,00 zł. Termin zakończenia realizacji ustalono na 31.05.2021 r. Emitentowi przysługiwać będzie 15% zysków ze sprzedaży produktu powstałego w wyniku realizacji projektu, w przypadku rozpoczęcia jego sprzedaży, przy czym podział zysków może zostać zmieniony odrębnym porozumieniem.

### **11. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI**

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent tworzy Grupę Kapitałową. SimFabric S.A. jest podmiotem dominującym w stosunku do Blind Warrior sp. z o.o., w której posiada 30,69% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo w głosach na Zgromadzeniu Wspólników. Stosunek dominacji Emitenta nad Blind Warrior sp. z o.o., zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 37) lit. d) ustawy o rachunkowości, wynika z jednoczesnego pełnienia funkcji przez Pana Emila Leszczyńskiego Przewodniczącego Rady Nadzorczej Emitenta oraz Prezesa Zarządu Blind Warrior sp. z o.o.

#### **Podmioty zależne od SimFabric S.A.**



Źródło: Emitent

### **12. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ**

Za okres objęty niniejszym raportem Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące wyniki SimFabric S.A. (Emitent) oraz spółki Blind Warrior sp. z o.o. (spółka zależna od Emitenta).

**13. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Emitent jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

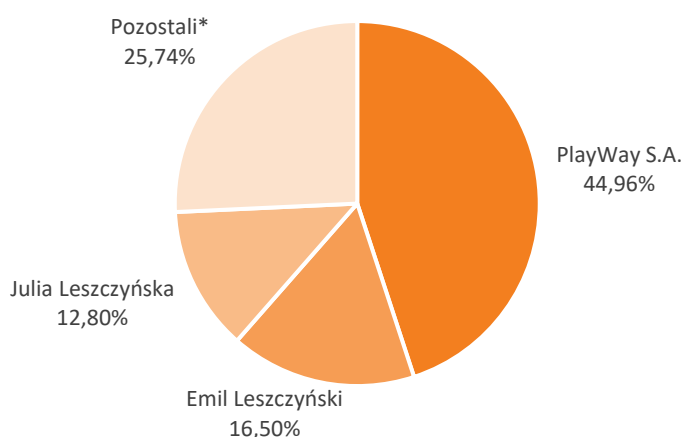
**14. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU**

*Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu*

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie akcji (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
PlayWay S.A.	2 810 000	44,96%	2 810 000	44,96%
Emil Leszczyński	1 031 250	16,50%	1 031 250	16,50%
Julia Leszczyńska	800 000	12,80%	800 000	12,80%
Pozostali*	1 608 750	25,74%	1 608 750	25,74%
<b>Suma</b>	<b>6 250 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>6 250 000</b>	<b>100,00%</b>

\* w tym podmiot pełniący funkcję Animatora Rynku, w wyniku realizacji obowiązku, o którym mowa w §7 ust. 4 Regulaminu ASO  
Źródło: Emitent

*Struktura własnościowa Emitenta (udział w kapitale zakładowym i głosach na WZ)*



\* w tym podmiot pełniący funkcję Animatora Rynku, w wyniku realizacji obowiązku, o którym mowa w §7 ust. 4 Regulaminu ASO  
Źródło: Emitent

**15. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA,  
W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY**

Na dzień 31 marca 2020 r. w skład zespołu SimFabric S.A. wchodzi łącznie 58 osób, tj.: 22 osoby zatrudnione na umowach o dzieło oraz 36 osób zatrudnionych na podstawie umów B2B. W ramach Emitenta działa 16 zespołów deweloperskich, liczących po 2 osoby oraz 3-osobowy zespół zajmujący się portowaniem gier na konsole, zespół animatorów i grafików 3D liczący 15 osób oraz 8-osobowy zespół B+R. Spółka Blind Warrior sp. z o.o. zatrudniała 6 osób na podstawie umów zlecenie.