



**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ
SIMFABRIC S.A.**

za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

Warszawa, dnia 28 kwietnia 2023 roku

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Spis treści

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
II. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	5
1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów	5
2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	6
3. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	7
4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
III. Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SIMFABRIC S.A. za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.	9
1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej.....	9
1.1. Informacje ogólne o jednostce dominującej.....	9
1.2. Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej	10
1.3. Jednostki zależne	10
1.3.1. Jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej.....	10
1.3.2. Oceny i założenia przyjęte podczas ustalania kontroli SIMFABRIC S.A. nad innymi jednostkami.....	10
1.3.3. Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej w 2022 roku	10
1.3.4. Informacje finansowe dotyczące jednostek zależnych.....	11
2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji.....	11
3. Format oraz ogólne zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
3.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
3.1.1. Oświadczenie o zgodności.....	12
3.1.2. Założenie kontynuacji działalności.....	12
3.2. Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	12
3.3. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza.....	12
3.4. Stosowane zasady rachunkowości	13
3.4.1. Zakres i metody konsolidacji	13
3.4.2. Zmiany zasad rachunkowości	13
3.4.3. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy	14
3.4.4. Wartości niematerialne	14
3.4.5. Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
3.4.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	15
3.4.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	15
3.4.8. Aktywa finansowe	16
3.4.9. Hierarchia wartości godziwej	16
3.4.10. Utrata wartości.....	17
3.4.11. Transakcje w walucie obcej.....	18
3.4.12. Kapitał własny	18
3.4.13. Zysk na akcję	18
3.4.14. Rezerwy	19
3.4.15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19
3.4.16. Odroczonego podatek dochodowy.....	19
3.4.17. Uznawanie przychodów	19
3.4.18. Koszty	20
3.4.19. Zobowiązania i aktywa warunkowe.....	20
3.4.20. Znaczące szacunki i osądy	20
3.4.21. Opis zasad (polityki) rachunkowości w odniesieniu do dywidend	22
3.4.22. Opis zasad (polityki) rachunkowości w odniesieniu do przepływów pieniężnych	22
4. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	22
4.1. Wartości niematerialne.....	22

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

4.1.1. Specyfikacja wartości niematerialnych	22
4.1.2. Zmiany wartości niematerialnych	23
4.2. Rzeczowe aktywa trwałe	23
4.3. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	24
4.4. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25
4.4.1. Specyfikacja należności	25
4.4.2. Odpisy z tytułu utraty wartości	25
4.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
4.6. Aktywa finansowe wycenione wg wartości godziwej przez wynik finansowy	25
4.7. Kapitał własny	26
4.7.1. Kapitał akcyjny	26
4.7.2. Zyski zatrzymane	26
4.7.3. Zysk na akcję	27
4.7.4. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	27
4.7.5. Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	27
4.8. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	27
5. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów	28
5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	28
5.1.1. Segmenty operacyjne	28
5.1.2. Informacje dotyczące produktów i usług	28
5.1.3. Informacje dotyczące głównych klientów	29
5.2. Koszty działalności operacyjnej	29
5.2.1. Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej	29
5.2.2. Specyfikacja kosztu usług obcych	29
5.3. Inne koszty operacyjne	29
5.4. Przychody finansowe	30
5.5. Podatek dochodowy	30
5.5.1. Podstawowe składniki obciążenia podatku dochodowego	30
5.5.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku	30
6. Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym	31
6.1. Instrumenty finansowe	31
6.2. Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych	32
6.3. Ryzyka związane z instrumentami finansowymi	32
6.4. Ryzyko rynkowe	32
6.4.1. Ryzyko zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych	32
6.4.2. Ryzyko walutowe	32
6.5. Ryzyko kredytowe	33
6.6. Ryzyko utraty płynności	34
6.7. Zarządzanie kapitałem	34
7. Pozostałe noty objaśniające	35
7.1. Wynagrodzenia oraz świadczenia kluczowego personelu kierowniczego w Grupie Kapitałowej	35
7.2. Informacja o transakcjach i rozrachunkach z osobami powiązanymi	35
7.3. Informacja o transakcjach oraz rozrachunkach pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład Grupy kapitałowej SIMFABRIC S.A.	35
7.4. Zobowiązania i aktywa warunkowe	36
7.5. Informacja o korektach błędów poprzednich okresów	36
7.6. Ryzyko związane z ulgą IP BOX	36
7.7. Ryzyko związane z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy	36
7.8. Informacja o zdarzeniach następujących po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	36

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	6 205	8 977	1 324	1 961
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(3 620)	3 495	(772)	763
EBITDA*	(2 328)	4 512	(496)	986
Zysk (strata) brutto	(2 421)	3 490	(516)	763
Zysk (strata) netto, w tym:	(2 873)	3 224	(613)	704
- przypadający na jednostkę dominującą	(3 343)	3 250	(713)	710
- przypadający na udziały niedające kontroli	470	(26)	100	(6)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(351)	36	(75)	8
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 830)	(2 942)	(2 097)	(643)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 112	4 777	1 090	1 044
Przepływy pieniężne netto – razem	(5 069)	1 872	(1 081)	409
	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Aktywa / Pasywa razem	27 863	21 068	5 941	4 581
Aktywa trwałe	11 085	4 053	2 364	881
Aktywa obrotowe	16 778	17 015	3 577	3 699
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	13 096	13 369	2 792	2 907
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 018	2 657	643	578
Zobowiązania długoterminowe	1 108	907	236	197
Zobowiązania krótkoterminowe	1 910	1 750	407	381
Liczba akcji	6 250 000	6 250 000	6 250 000	6 250 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(0,46)	0,52	(0,10)	0,11
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	3,98	2,95	0,85	0,64

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

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

Kurs na dzień 31.12.2022	4,6899
Kurs na dzień 31.12.2021	4,5994
Średni kurs za 2022	4,6883
Średni kurs za 2021	4,5775

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

II. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	od 01.01.2022 do 31.12.2022 PLN`000	od 01.01.2021 do 31.12.2021 PLN`000
Działalność kontynuowana			
Przychody			
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	5.1.	6 205	8 977
Pozostałe przychody	-	33	2
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja	-	1 292	1 017
Zużycie materiałów i energii	-	1	150
Usługi obce	5.2.2.	3 199	3 396
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	-	90	883
Pozostałe koszty według rodzaju	-	59	37
Inne koszty operacyjne	5.3.	5 217	1
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(3 620)	3 495
Przychody finansowe	5.4.	1 282	44
Koszty finansowe	-	83	49
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(2 421)	3 490
Podatek dochodowy	5.5.	452	266
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(2 873)	3 224
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto, w tym:		(2 873)	3 224
- przypadający na jednostkę dominującą		(3 343)	3 250
- przypadający na udziały niedające kontroli		470	(26)
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem, w tym:		(2 873)	3 224
- przypadające na jednostkę dominującą		(3 343)	3 250
- przypadające na udziały niedające kontroli		470	(26)
Zysk (strata) netto na jedną akcję (zł)			
Podstawowy, w tym:		(0,46)	0,52
- z działalności kontynuowanej	4.7.3.	(0,46)	0,52
- z działalności zaniechanej	-	-	-
Rozwodniony, w tym:		(0,46)	0,52
- z działalności kontynuowanej	4.7.3.	(0,46)	0,52
- z działalności zaniechanej	-	-	-

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	Na dzień	Na dzień
		31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
		PLN'000	PLN'000
Aktywa trwałe		11 085	4 053
Aktywa niematerialne	4.1.	7 584	3 676
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.	81	101
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	4.3.	1 020	276
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	4.6.	2 400	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-
Aktywa obrotowe		16 778	17 015
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4.4.	7 848	5 641
Należność z tytułu podatku dochodowego	-	-	193
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.5.	5 019	10 088
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	4.3.	311	1 093
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	4.6.	3 600	-
Suma: Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		16 778	17 015
Aktywa razem		27 863	21 068

PASYWA	Nota	Na dzień	Na dzień
		31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
		PLN'000	PLN'000
Razem kapitał własny		24 845	18 411
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		13 096	13 369
Kapitał akcyjny	4.7.1.	625	625
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	-	1 090	1 090
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	575	437
Zyski zatrzymane	4.7.2.	10 806	11 217
Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	4.7.5.	11 749	5 042
Zobowiązanie długoterminowe		1 108	907
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	-	252	51
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4.8.	856	856
Zobowiązania krótkoterminowe		1 910	1 750
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4.8.	1 843	1 750
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	67	-
Suma: Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		1 910	1 750
Suma: Zobowiązania razem		3 018	2 657
Pasywa razem		27 863	21 068

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

3. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niebędącym kontrolni	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2021 roku	625	1 090	437	11 217	13 369	5 042	18 411
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2021 roku po korektach błędów lat poprzednich	625	1 090	437	11 217	13 369	5 042	18 411
Całkowite dochody:	-	-	-	(3 343)	(3 343)	470	(2 873)
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	(3 343)	(3 343)	470	(2 873)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia (zmniejszenia) udziałów własnościowych w jednostkach zależnych nie powodujące utraty kontroli	-	-	138	2 932	3 070	6 237	9 307
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	138	(411)	(273)	6 707	6 434
Stan na 31 grudnia 2022 roku	625	1 090	575	10 806	13 096	11 749	24 845

Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niebędącym kontrolni	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2021 roku	625	1 090	4 768	5 547	12 030	2 279	14 309
Korekta błędów lat poprzednich	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2021 roku po korektach błędów lat poprzednich	625	1 090	4 768	5 547	12 030	2 279	14 309
Całkowite dochody:	-	-	-	3 250	3 250	(26)	3 224
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	3 250	3 250	(26)	3 224
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	(1 500)	(1 500)	-	(1 500)
Zwiększenia (zmniejszenia) udziałów własnościowych w jednostkach zależnych nie powodujące utraty kontroli	-	-	(4 331)	3 920	(411)	2 789	2 378
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	(4 331)	5 670	1 339	2 763	4 102
Stan na 31 grudnia 2021 roku	625	1 090	437	11 217	13 369	5 042	18 411

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	od 01.01.2022 do 31.12.2022 PLN'000	od 01.01.2021 do 31.12.2021 PLN'000
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 421)	3 490
Korekty	2 121	(3 549)
Amortyzacja	1 292	1 017
Przychody z tytułu odsetek	(106)	(44)
Przeszacowanie aktywów finansowych do wartości godziwej	(1 176)	-
Zmiana stanu należności	2 002	(4 100)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	109	(422)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(300)	(59)
Podatek dochodowy zapłacony	(51)	95
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(351)	36
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy z udzielonych pożyczek stronom trzecim	358	93
Wpływy z udzielonych pożyczek stronom powiązanym	36	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(5 150)	(2 285)
Nabycie udziałów i akcji	(4 824)	-
Udzielenie pożyczek	(250)	(750)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 830)	(2 942)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy netto z podwyższenia kapitału w jednostkach zależnych	5 114	6 277
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	-	8
Splata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	-	(8)
Dywidendy wypłacone	-	(1 500)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	(2)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 112	4 777
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM bez zmian z tytułu różnic kursowych	(5 069)	1 871
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(5 069)	1 871
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	10 088	8 217
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM	5 019	10 088
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

III. Dodatkowe noty i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SIMFABRIC S.A. za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Jednostka dominująca SIMFABRIC S.A. tworzyła grupę kapitałową (dalej: „Grupa”; „Grupa Emitenta”; „Grupa kapitałowa”). Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Emitenta obejmują Jednostkę dominującą oraz jednostki zależne.

Rokiem obrotowym Grupy jest rok kalendarzowy. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

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

1.1. Informacje ogólne o jednostce dominującej

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 przez 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. Rokiem obrotowym jednostki dominującej jest rok kalendarzowy.

Siedziba Spółki mieści się w Polsce w Warszawie przy ul. Królowej Marysieńki 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 działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych oraz w oparciu o Statut.

Biuro Jednostki dominującej mieści się przy ul. Królowej Marysieńki 5B w Warszawie.

SimFabric S.A. zarejestrowana jest w Polsce.

Spółka dominująca posiada numer NIP 9512422921 oraz symbol REGON 365901996.

Podstawowym przedmiotem działalności jest działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych.

Działalność gospodarcza prowadzona jest na terenie Polski.

Skład organów zarządczych i nadzorujących w Jednostce dominującej na dzień 31 grudnia 2022 r.:

- **Zarząd:**
 - Julia Leszczyńska - Prezes Zarządu,
- **Rada Nadzorcza:**
 - Emil Leszczyński - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
 - Piotr Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej,
 - Monika Hieropolitańska - Członek Rady Nadzorczej,
 - Marcin Woszczak - Członek Rady Nadzorczej,
 - Kamila Woszczak - Członek Rady Nadzorczej.

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Skład organów zarządczych i nadzorujących w Jednostce dominującej na dzień zatwierdzenia do publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- **Zarząd:**
 - Julia Leszczyńska - Prezes Zarządu,
- **Rada Nadzorcza:**
 - Emil Leszczyński - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
 - Tadeusz Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej,
 - Monika Hieropolitańska - Członek Rady Nadzorczej,
 - Marcin Woszczak - Członek Rady Nadzorczej,
 - Kamila Woszczak - Członek Rady Nadzorczej.

1.2. Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej

Podstawowa działalność spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Spółki obejmuje działalność wydawniczą w zakresie gier komputerowych. Działalność gospodarcza prowadzona jest na terenie Polski, jednak sprzedaż produktów Grupy odbywa się na całym świecie.

1.3. Jednostki zależne

1.3.1. Jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale	
			31.12.2022	31.12.2021
Mobile Fabric S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	59,08 %	61,83 %
VRFabric S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	48,86 %	51,54 %
Blind Warrior sp. z o.o.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	24,80 %	30,69 %
GR Games S.A.	Działalność w zakresie produkcji gier komputerowych	Polska	14,45 %	19,00 %

1.3.2. Oceny i założenia przyjęte podczas ustalania kontroli SIMFABRIC S.A. nad innymi jednostkami

Emitent, pomimo posiadania poniżej 50% udziału w następujących spółkach należących do Grupy Kapitałowej SIMFABRIC S.A.: VR Fabric S.A., Blind Warrior sp. z o.o. oraz GR Games S.A., w następstwie analizy stanu faktycznego dotyczącego Grupy oraz regulacji wynikających w szczególności z MSSF 10, postanowił kontynuować konsolidację danych podmiotów. Na decyzję Emitenta miały wpływ takie okoliczności jak prawo głosu posiadane przez Spółkę w ww. spółkach, w tym w kontekście rozproszenia pozostałego akcjonariatu konsolidowanych podmiotów, a także okoliczności związane ze ścisłą współpracą z Emitentem.

1.3.3. Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej w 2022 roku

W 2022 roku nie miały miejsca inne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej, niż te wynikające z nowych emisji akcji, które nie zostały objęte przez SimFabric S.A.

Jednostka zależna	Na dzień 31 grudnia 2021 r.			Na dzień 31 grudnia 2022 r.			Zmiana % w stosunku do poprzedniego okresu
	Ilość posiadanych udziałów/ akcji	Łączna ilość udziałów w Spółce	Udział w kapitale zakładowym	Ilość posiadanych udziałów/ akcji	Łączna ilość udziałów w Spółce	Udział w kapitale zakładowym	
Blind Warrior sp. z	31	101	30,69 %	31	125	24,80 %	-5,89 %
MobileFabric S.A.	810 000	1 310 000	61,83 %	810 000	1 371 000	59,08 %	-2,75 %
VRFabric S.A.	620 000	1 203 000	51,54 %	620 000	1 269 000	48,86 %	-2,68 %
GR Games S.A.	190 000	1 000 000	19,00 %	190 000	1 315 000	14,45 %	-4,55 %

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

1.3.4. Informacje finansowe dotyczące jednostek zależnych

Jednostki zależne sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Zaprezentowane w poniższych tabelach wyniki zostały dostosowane do zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę dominującą SimFabric S.A.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Mobile Fabric S.A.	VRFabric S.A.	Blind Warrior sp. z o.o.	GR Games S.A.
Aktywa obrotowe	1 736	5 616	94	4 791
Aktywa trwałe	4 636	2 301	683	1 475
Zobowiązania krótkoterminowe	26	111	4	28
Zobowiązania długoterminowe	-	-	856	-
Przychody	52	1 807	-	13
Wynik finansowy z działalności kontynuowanej	(72)	1 262	(61)	(119)
Wynik finansowy z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(72)	1 262	(61)	(119)

Na dzień 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Mobile Fabric S.A.	VRFabric S.A.	Blind Warrior sp. z o.o.	GR Games S.A.
Aktywa obrotowe	3 019	3 118	832	2 005
Aktywa trwałe	1 015	617	5	423
Zobowiązania krótkoterminowe	56	66	218	70
Zobowiązania długoterminowe	-	-	856	-
Przychody	12	923	-	-
Wynik finansowy z działalności kontynuowanej	(143)	152	(27)	(42)
Wynik finansowy z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(143)	152	(27)	(42)

2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej w dniu 28 kwietnia 2023 roku.

3. Format oraz ogólne zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd Jednostki dominującej oświadcza, iż sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej SimFabric S.A. zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Grupy odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

3.3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z:

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

Wartości w konsolidowanym sprawozdaniu finansowym podane zostały w tysiącach złotych („tys. PLN”). Niektóre liczby wykazane sumarycznie w niniejszym sprawozdaniu mogą nie stanowić dokładnych sum arytmetycznych wartości wchodzących w ich skład z uwagi na prezentację sprawozdania w tysiącach PLN i stosowane zaokrąglenia.

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały w dalszych częściach niniejszego sprawozdania. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

3.1.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane 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.

3.1.2. Założenie kontynuacji działalności

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

3.2. Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku i obejmuje okres 12 miesięcy. Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

3.3. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”).

Polski nowy złoty (PLN) jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

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 działalność Grupa i jednostki wchodzące w jej skład, jest decyzją subiektywną, co zostało opisane w nocie 8.5.21. „Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach”. Grupa monitoruje istotne zmiany w środowisku ekonomicznym, które mogłyby wpłynąć na zmianę wyboru waluty funkcjonalnej Grupy.

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 przyjęte do wyceny:

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2021
EUR/PLN	4,6899	4,5994
USD/PLN	4,4018	4,0600

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

3.4. Stosowane zasady rachunkowości

3.4.1. Zakres i metody konsolidacji

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejścia nad nimi kontroli przez Grupę. Zaprzestanie pełnej konsolidacji następuje z dniem ustania kontroli.

Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone początkowo ujmują się wg cen nabycia, a następnie rozlicza się metodą praw własności.

Jednostki zależne to podmioty kontrolowane przez Spółkę. Spółka sprawuje kontrolę nad inną jednostką w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę ma prawa do zmiennych wyników finansowych oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Nabycie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą przejęcia. Koszt nabycia ustala się jako wartość godziwą przekazanej zapłaty, pomniejszoną o wartość udziałów niekontrolujących w jednostce przejmowanej, powiększoną o wartość godziwą dotychczas posiadanych kapitałów w jednostce nabywanej, pomniejszoną o ujętą wartość netto (wartość godziwą) nabytych identyfikowalnych aktywów oraz przejętych zobowiązań.

Nadwyżkę kosztu nabycia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmują się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmują się bezpośrednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Transakcje wewnątrz Grupy oraz rozrachunki między spółkami Grupy, jak i również niezrealizowane zyski na transakcjach wewnątrzgrupowych, eliminuje się. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów.

W momencie utraty kontroli Grupa zaprzestaje ujmować aktywa i zobowiązania jednostki zależnej, udziały niekontrolujące i pozostałe składniki kapitałów związane z jednostką zależną. Ewentualna nadwyżka lub niedobór powstałe w wyniku utraty kontroli ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Jeżeli Grupa zatrzymuje jakiegokolwiek udziały nie dające kontroli lub znaczącego wpływu w dotychczasowej jednostce zależnej, są one wyceniane w wartości godziwej na dzień utraty kontroli.

Zmiany udziałów właścicielskich Grupy w jednostkach zależnych

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansowa udziałów zapewniających Grupie kontrolę oraz udziałów niedających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje właścicielom Jednostki dominującej.

W momencie utraty przez Grupę kontroli nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę - jako różnicę między:

- (i) sumą wartości godziwej otrzymanej zapłaty oraz wartości godziwej zachowanych udziałów (wartość godziwa ustalana zostaje w oparciu o dane wejściowe inne, niż notowane ceny poziomu 1, tj. o ceny sprzedaży zastosowane w umowach, które doprowadziły do utraty kontroli nad spółkami) oraz
- (ii) wartością bilansową aktywów (z uwzględnieniem wartości firmy) i zobowiązań jednostki zależnej

- oraz ujmują się w wyniku.

W przypadku, gdy aktywa jednostki zależnej są wyceniane w kwocie przeszacowanej lub wartości godziwej i wynikający z tego skumulowany zysk lub strata jest ujmowany w pozostałych całkowitych dochodach i odnosi się do kapitału, wartości uprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach i skumulowane w kapitale własnym rozlicza się w taki sposób, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiednie składniki aktywów (tj. przenosi się na wynik lub bezpośrednio do zysków zatrzymanych, zgodnie z zasadami odpowiedniego MSSF). Wartość godziwą inwestycji utrzymanej w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli uznaje się za wartość godziwą w momencie początkowego ujęcia, rozliczaną następnie zgodnie z MSSF 9 lub za koszt w momencie początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub jednostce współkontrolowanej.

3.4.2. Zmiany zasad rachunkowości

Grupa nie dokonywała zmian w stosowanych zasadach rachunkowości, za wyjątkiem zastosowania nowych standardów i interpretacji obowiązujących od 1 stycznia 2022 roku, przedstawionych w pkt. 5 „*Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy*”.

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

3.4.3. Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2022 Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku:

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

W ocenie Zarządu jednostki dominującej wdrożenie nowych standardów, nie miało istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską

Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską lub przewidziane są do zatwierdzenia w najbliższej przyszłości, a które wejdą w życie po dniu bilansowym. Dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie wejdą w życie następujące zmiany, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez Unię Europejską:

- zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”,
- zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”,
- zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”,
- zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”.

Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską 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 na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej (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 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 dominującej jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

3.4.4. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są ujmowane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy 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”.

Stawki amortyzacji odpowiadające okresowi ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych:

- Oprogramowanie komputerowe: od 2 lat do 5 lat,
- Prace rozwojowe: do 5 lat.

Grupa 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

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

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 (potwierzeniem czego jest protokół zakończenia produkcji gry) oraz może zostać udostępniona do sprzedaży. Odpisy amortyzacyjne za każdy okres ujmują się w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów. Grupa 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 ujmują się jako zmiany wartości szacunkowych zgodnie z MSR 8.

3.4.5. Rzeczowe aktywa trwałe

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.

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.

3.4.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zaliczają się do kategorii aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Należności z tytułu dostaw i usług to należności od odbiorców usług Grupy, utrzymywane do czasu ich spłaty. Na dzień bilansowy należności wycenia się według zamortyzowanego kosztu, uwzględniając odpisy z tytułu utraty wartości. Należności o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy (licząc od daty ich ujęcia) nie podlegają dyskontowaniu. W ramach pozostałych należności ujmowane są głównie należności publicznoprawne (inne niż dotyczące podatku dochodowego), krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zaliczki.

3.4.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

„Środki pieniężne i ich ekwiwalenty” zaliczają się do kategorii aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Obejmują one depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje z pierwotnym terminem wymagalności do 3 miesięcy (licząc od dnia ich założenia), o dużej płynności, łatwo wymieniane na określone kwoty środków pieniężnych oraz nienarażone na istotną zmianę wartości godziwej.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT Grupa klasyfikuje jako ekwiwalenty oraz środki o ograniczonej możliwości dysponowania, z uwagi na występujące ograniczenia regulacyjne w zakresie regulowania bieżących zobowiązań za pomocą środków zgromadzonych na tych rachunkach, jak również zasilania nimi pozostałych rachunków bieżących (konieczne złożenie odpowiedniego wniosku do Urzędu Skarbowego).

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

3.4.8. Aktywa finansowe

Grupa zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu:
 - *środki pieniężne i ekwiwalenty,*
 - *należności handlowe,*
 - *należności z tytułu udzielonych pożyczek,*
 - *inne aktywa finansowe,*
- 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.

Standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia.

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. Grupa 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.

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 instrumentem 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.

3.4.9. Hierarchia wartości godziwej

Wartość godziwa stanowi cenę, którą otrzymano by ze sprzedaży składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji między uczestnikami rynku przeprowadzonej na zwykłych warunkach na dzień wyceny.

Grupa dokonuje wyceny wartości godziwej postępując następującą hierarchią:

- poziom 1: wartość oparta na danych wejściowych pochodzących z aktywnego rynku, które są traktowane jako źródło najbardziej wiarygodnych danych,
- poziom 2: wartość oparta na danych wejściowych innych niż pochodzące z aktywnego rynku, które jednak są obserwowalne (obiektywne, mierzalne),
- poziom 3: wartość oparta na danych o charakterze nieobserwowalnym, stosowanych w zakresie, w jakim odpowiednie obserwowalne dane wejściowe są niedostępne. Nieobserwowalne dane wejściowe odzwierciedlają założenia, które przyjęliby uczestnicy rynku na potrzeby kalkulacji ceny składnika aktywów lub zobowiązania, w tym założenia dotyczące ryzyka.

Przeniesienie między poziomami hierarchii wartości godziwej następuje w sytuacji wystąpienia zmiany w zakresie źródeł pochodzenia danych wejściowych na potrzeby wyceny wartości godziwej, takich jak:

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

- aktywny rynek,
- brak aktywnego rynku, jednak dane obserwowalne na rynku,
- subiektywne dane wejściowe.

Uznaje się, że przeniesienia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej mają miejsce na koniec okresu sprawozdawczego.

3.4.10. 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 dokonanego odpisu.

Utrata wartości aktywów finansowych

Odpis z tytułu utraty wartości (odpis na oczekiwane straty kredytowe) aktywów finansowych jest ujmowany na każdy dzień bilansowy. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. W przeciwnym razie Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym.

Grupa wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:

- nieobciążoną i ważną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się oceniając szereg możliwych wyników, wartość pieniądza w czasie,
- racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych dla aktywów związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi wg zamortyzowanego kosztu niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Odpis na oczekiwane straty kredytowe dokonywany jest w oparciu o szacowane ratingi emitenta i przypisane danemu ratingowi prawdopodobieństwo wystąpienia straty oraz wysokość straty.

W przypadku należności handlowych Grupa stosuje uproszczone podejście i szacuje odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia. Odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych wyceniane są w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności przy użyciu macierzy rezerw.

Za zdarzenie niewypłacalności (przyjęcie założenia że kontrahent nie wywiąże się z zobowiązania) Grupa uznaje brak spłaty powyżej 360 dni od dnia wymagalności należności.

Aby oszacować wartość oczekiwanych strat kredytowych związanych z należnościami handlowymi, na koniec każdego roku sprawozdawczego Grupa dokonuje analizy statystycznej obejmującej należności handlowe w podziale na zdefiniowane przez Grupę kategorie odbiorców (jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, pozostałych odbiorców), bazując na danych historycznych dotyczących ściągalności należności.

W kolejnym etapie analizy Grupa przeprowadza analizę portfelową, kalkulując dla każdej grupy odbiorców współczynnik strat kredytowych na bazie macierzy rezerw w poszczególnych przedziałach wiekowych. Wartość odpisów z tytułu utraty wartości należności w danym przedziale czasowym, które na dzień bilansowy nie są zaległe dla danej grupy odbiorców, równa jest iloczynowi wartości należności handlowych na dzień bilansowy i współczynnika straty kredytowej.

Grupa uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez zarządczą korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności. W tym zakresie Grupa bierze

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

pod uwagę zmiany danych makroekonomicznych takich jak np.: dynamika Produktu Krajowego Brutto, wskaźnik inflacji, stopa bezrobocia czy indeksy cen akcji WIG i w przypadku gdy nastąpiło ich istotne pogorszenie w stosunku do poprzedniego okresu, Grupa ocenia czy jest konieczność uwzględnienia w kalkulacji oczekiwanej straty kredytowej dodatkowego elementu ryzyka związanego z sytuacją gospodarczą oraz prognozami na przyszłość. Na dzień 31 grudnia 2022 roku, Grupa nie zidentyfikowała przesłanek do zmodyfikowania założeń przyjętych do oceny oczekiwanej straty kredytowej.

Kwota oczekiwanych strat kredytowych (lub kwota odwrócenia odpisu), jaka jest wymagana, aby dostosować odpis na oczekiwane straty kredytowe na dzień sprawozdawczy do kwoty, którą należy ująć, jest ujmowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w ramach pozostałych kosztów operacyjnych.

Kwotę odpisu na oczekiwane straty kredytowe z tytułu aktywów finansowych ujętych w kategorii „aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu” ujmuje się jako pomniejszenie wartości księgowej brutto składnika aktywów finansowych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Kwotę odpisu na oczekiwane straty kredytowe z tytułu aktywów finansowych ujętych w kategorii „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody” ujmuje się w innych całkowitych dochodach i nie obniża ona wartości księgowej składnika aktywów finansowych.

3.4.11. Transakcje w walucie obcej

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

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.

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. Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych.

3.4.12. Kapitał własny

Kapitał własny Grupy stanowią:

- kapitał akcyjny jednostki dominującej (wykazany w wartości nominalnej),
- nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji jednostki dominującej,
- pozostały kapitały rezerwowe, obejmujące:
 - wartość niezarejestrowanego podwyższenia kapitału w Grupie kapitałowej,
- zyski zatrzymane, obejmujące:
 - kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów nieskutkujących utratą kontroli w jednostkach zależnych,
 - zyski z lat ubiegłych (obejmujące powstały z zysków lat ubiegłych kapitał zapasowy),
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego,
- udziały niekontrolujące.

Grupa prezentuje udziały niekontrolujące w wartości proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki zależnej. Zmiany w udziałach własnościowych w jednostce zależnej, które nie skutkują utratą kontroli, ujmuje się jako transakcje z właścicielami jednostki bezpośrednio w kapitale własnym. Wszelkie zmiany wartości udziałów niekontrolujących ujmowane są na podstawie proporcjonalnej wartości aktywów netto jednostki zależnej. W takim przypadku nie koryguje się wartości firmy oraz nie ujmuje się z tego tytułu zysków lub strat.

3.4.13. Zysk na akcję

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

3.4.14. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie 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.

3.4.15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Zobowiązania handlowe stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte w toku zwykłej działalności gospodarczej Grupy od dostawców. Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku (lub w zwykłym cyklu działalności gospodarczej Grupy, jeżeli jest on dłuższy niż rok). W przeciwnym wypadku, zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Zobowiązania handlowe są zobowiązaniami finansowymi. Zobowiązania finansowe na dzień bilansowy wyceniane są według metody zamortyzowanego kosztu. W ramach pozostałych zobowiązań ujmowane są głównie zobowiązania publicznoprawne (inne niż dotyczące podatku dochodowego), rozliczenia międzyokresowe bierne oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

3.4.16. Odroczonego 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 odroczone 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.

3.4.17. 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.

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.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Grupa obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwalnej, równej oszacowanym przyszłym

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

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 Grupy 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.

Dotacje

Dotacje są ujawniane w sprawozdaniu finansowym, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełnia warunki związane z ich przyznaniem i będą otrzymane. 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.

3.4.18. Koszty

Grupa kapitałowa sporządza skonsolidowane 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.

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

3.4.19. 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 Grupy; 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 Grupy.

3.4.20. Znaczące szacunki i osądy

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki dominującej 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 Jednostki dominującej 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 (wartości szacunkowe) dokonane przez Zarząd Jednostki dominującej w procesie stosowania zasad rachunkowości i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2021	Zmniejszenie	Zwiększenie	Na dzień 31 grudnia 2022
Odpisy wartości należności	-	-	5 165	5 165
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	51	-	201	252

W odniesieniu do stanu na koniec poprzedniego roku, w bieżącym okresie nie wystąpiły istotne zmiany wartości szacunkowych. Według najlepszej wiedzy Zarządu, na podstawie identyfikacji ryzyk oraz przeprowadzonych analiz, w tym ryzyk związanych z oczekiwanymi stratami kredytowymi, ustalone szacunki przedstawiają faktyczny obraz sytuacji finansowej grupy oraz nie popełniono błędów w zakresie sporządzonych szacunków w przypadkach których występuje ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnych okresów.

Sprawowanie kontroli

Ocena, czy Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę nad spółką wymaga ustalenia, czy posiada ona prawa do kierowania istotną działalnością spółki. Określenie istotnej działalności spółki oraz który z inwestorów ją kontroluje, wymaga osądu. W ocenie sytuacji i określeniu istoty powiązań bierze się pod uwagę m.in. prawa głosu, relatywnie posiadany udział, rozproszenie praw głosu posiadanych przez innych inwestorów, zakres udziału tych Inwestorów w powoływaniu kluczowego personelu kierowniczego lub członków rady nadzorczej.

Wyceny wartości godziwej

Wartość godziwa przedstawia obecne szacunki, które mogą ulec zmianie w kolejnych okresach sprawozdawczych z tytułu warunków rynkowych lub innych czynników. Istnieje wiele metod ustalania wartości godziwej, które mogą powodować różnice w wartościach godziwych. Co więcej, założenia będące podstawą ustalenia wartości godziwej mogą wymagać oszacowania zmian kosztów/cen w czasie, stopy dyskonta, stopy inflacji czy innych istotnych zmiennych. Pewne założenia i szacunki są konieczne dla ustalenia, do którego poziomu hierarchii wartości godziwej dany instrument powinien zostać zakwalifikowany.

Określenie waluty funkcjonalnej

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

a) walutę:

- 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
- 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).

Przychody ze sprzedaży produktów Grupy generowane są przede wszystkim w USD oraz EUR. Jednakże ceny gier sprzedawanych przez Grupę 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 Grupy są takie same dla graczy z Europy (w tym Polski), Azji czy Stanów Zjednoczonych.

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

Dodatkowo Zarząd Jednostki dominującej wziął pod uwagę, iż w ustaleniu waluty funkcjonalnej Grupy 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.

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

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

Odpisy aktualizujące wartość należności

Kalkulacja odpisu z tytułu utraty wartości należności zgodnie z MSSF 9 wymaga osądu w zakresie doboru metodologii, modeli, klasyfikacji grup odbiorców i innych danych wejściowych. Należności handlowe Grupy nie posiadają istotnego komponentu finansowania, z tego względu odpis na dzień bilansowy jest obliczany na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

okresie życia należności. Bazując na danych historycznych, Grupa przeprowadza analizę statystyczną prawdopodobieństwa spłaty zaległych należności handlowych oddzielnie dla wydzielonych portfeli należności. Dla należności przeterminowanych powyżej 360 dni przyjmuje się wartość oczekiwanej straty kredytowej w wysokości 100% należności przeterminowanej. W przypadku należności przeterminowanych w przedziale 1-360 dni wartość oczekiwanych strat kredytowych szacowana jest na podstawie analizy danych historycznych. Grupa uznaje, że dla składnika aktywów finansowych istnieje ryzyko niewykonania zobowiązania jeśli wewnętrzne i zewnętrzne informacje wskazują, że jest mało prawdopodobne, iż Grupa otrzyma w całości pozostałe przepływy pieniężne wynikające z umowy. Składnik aktywów finansowych zostaje spisany w całości jeśli nie ma uzasadnionych oczekiwań, że przepływy pieniężne wynikające z umowy zostaną odzyskane.

Okres amortyzowania rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych

Zarząd Jednostki dominującej określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. 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 danych aktywów.

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 Grupy.

3.4.21. Opis zasad (polityki) rachunkowości w odniesieniu do dywidend

Zgodnie z art. 348 §1 Kodeksu spółek handlowych (Dz. U. 2022 poz. 1467 t.j. z późn. zm.), kwota przeznaczona do podziału między akcjonariuszy nie może przekraczać zysku za ostatni rok obrotowy, powiększonego o niepodzielone zyski z lat ubiegłych oraz o kwoty przeniesione z utworzonych z zysku kapitałów zapasowego i rezerwowych, które mogą być przeznaczone na wypłatę dywidendy. Kwotę tę należy pomniejszyć o niepokryte straty, akcje własne oraz o kwoty, które zgodnie z ustawą lub statutem powinny być przeznaczone z zysku za ostatni rok obrotowy na kapitały zapasowy lub rezerwowe. W wyniku podjęcia uchwały o podziale zysku netto pomiędzy akcjonariuszy, dywidenda ujmowana jest na rozliczeniu wyniku finansowego (umniejszenie zysków zatrzymanych ujętych w ramach kapitału własnego) oraz zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych, z uwzględnieniem potrącenia i rozliczenia podatku dochodowego, który jednostka dominująca pobiera jako płatnik od dywidend wypłaconych.

3.4.22. Opis zasad (polityki) rachunkowości w odniesieniu do przepływów pieniężnych

Grupa sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią poprzez korygowanie skonsolidowanego wyniku brutto. W rachunku przepływów pieniężnych Grupa wykazuje przepływy pieniężne środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (wpływy z dodatnim znakiem, wydatki z ujemnym znakiem), które wystąpiły w okresie sprawozdawczym, w podziale na przepływy działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej. Zgodnie z MSR 7 przepływy z tytułu podatku dochodowego ujawniane są w odrębnej pozycji przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

4. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

4.1. Wartości niematerialne

4.1.1. Specyfikacja wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Wytworzone gry komputerowe	1 084	437
Gry komputerowe w toku wytwarzania	6 501	3 239
Razem:	7 584	3 676

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

4.1.2. Zmiany wartości niematerialnych

Zmiany w okresie od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku

Wyszczególnienie	Wytworzone gry komputerowe	Gry komputerowe w toku wytwarzania	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu:	1 431	3 239	4 670
- zwiększenia	1 902	5 164	7 066
- nakłady na produkcję gier	-	5 164	5 164
- zakończenie produkcji gier	1 902	-	1 902
- zmniejszenia	-	(1 902)	(1 902)
- zakończenie produkcji gier	-	(1 902)	(1 902)
Wartość brutto na koniec okresu:	3 333	6 501	9 834
Skumulowane umorzenie na początek okresu	994	-	994
- zwiększenia (amortyzacja)	1 256	-	1 256
- zmniejszenia	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	2 249	-	2 249
Wartość netto na początek okresu:	437	3 239	3 676
Wartość netto na koniec okresu:	1 084	6 501	7 584

Zmiany w okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Wytworzone gry komputerowe	Gry komputerowe w toku wytwarzania	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu:	2 038	1 032	3 070
- zwiększenia	-	2 207	2 207
- nakłady na produkcję gier	-	2 207	2 207
- zmniejszenia	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu:	2 038	3 239	5 277
Skumulowane umorzenie na początek okresu	607	-	607
- zwiększenia (amortyzacja)	994	-	994
- zmniejszenia	-	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	1 601	-	1 601
Wartość netto na początek okresu:	1 431	1 032	2 463
Wartość netto na koniec okresu:	437	3 239	3 676

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021
Wartość brutto na początek okresu:	146	68
- zwiększenia (nabycie)	17	78
- zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu:	163	146
Skumulowane umorzenie na początek okresu:	45	22
- zwiększenia	37	24
- zmniejszenia	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu:	82	45
Wartość netto na początek okresu:	101	46
Wartość netto na koniec okresu:	81	101

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

4.3. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Na dzień 31 grudnia 2022 r.

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data umowy	Termin spłaty	Oprocentowanie	Odsetki naliczone w 2022 roku	Kapitał pozostały do spłaty	Odsetki pozostałe do spłaty	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa
Sim Fabric S.A.	GroMar d.o.o.	07.01.2020	19.12.2022	9%	15	-	29	-	29
GR Games S.A.	Osoba fizyczna nr 2	07.06.2022	07.06.2025	WIBOR 3M+2%	13	13	250	263	-
Mobile Fabric S.A.	Osoba fizyczna nr 4**	28.08.2020	28.08.2025	WIBOR 3M+2%	23	266	33	263	36
Mobile Fabric S.A.	Osoba fizyczna nr 1*	22.09.2021	22.09.2024	WIBOR 3M+2%	8	100	9	109	-
Mobile Fabric S.A.	Osoba fizyczna nr 2	06.08.2021	09.08.2024	WIBOR 3M+2%	20	250	23	273	-
VR Fabric S.A.	Osoba fizyczna nr 3***	25.01.2021	25.01.2026	WIBOR 3M+2%	9	100	12	112	-
VR Fabric S.A.	Osoba fizyczna nr 2	06.08.2021	09.08.2023	WIBOR 3M+2%	8	100	9	-	109
VR Fabric S.A.	Osoba fizyczna nr 1*	22.09.2021	22.09.2023	WIBOR 3M+2%	10	125	12	-	137
Razem:					106	1 191	140	1 020	311

*osoba powiązana – udziałowiec jednostki wchodzącej w skład Grupy kapitałowej

**osoba powiązana – Członek Zarządu jednostki wchodzącej w skład Grupy kapitałowej

***osoba powiązana - członek Rady Nadzorczej jednostki wchodzącej w skład Grupy kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2021 r.

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Data umowy	Termin spłaty	Oprocentowanie	Odsetki naliczone w 2021 roku	Kapitał pozostały do spłaty	Odsetki pozostałe do spłaty	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa
SimFabric S.A.	GroMar d.o.o.	07.01.2020	19.12.2022	9%	27	300	53	-	353
MobileFabric S.A.	Osoba fizyczna nr 4**	28.08.2020	28.08.2023	WIBOR 3M+2%	4	300	9	36	273
MobileFabric S.A.	Osoba fizyczna nr 1*	22.09.2021	22.09.2023	WIBOR 3M+2%	1	100	2	20	82
MobileFabric S.A.	Osoba fizyczna nr 2	06.08.2021	09.08.2023	WIBOR 3M+2%	3	250	6	220	36
VRFabric S.A.	Osoba fizyczna nr 3***	25.01.2021	25.01.2022	WIBOR 3M+2%	2	110	9	-	119
VRFabric S.A.	Osoba fizyczna nr 1*	22.09.2021	09.08.2022	WIBOR 3M+2%	2	120	7	-	127
VRFabric S.A.	Osoba fizyczna nr 2	06.08.2021	22.09.2022	WIBOR 3M+2%	1	100	3	-	103
Razem:								276	1 093

*osoba powiązana – udziałowiec jednostki wchodzącej w skład Grupy kapitałowej

**osoba powiązana – Członek Zarządu jednostki wchodzącej w skład Grupy kapitałowej

***osoba powiązana - członek Rady Nadzorczej jednostki wchodzącej w skład Grupy kapitałowej

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

4.4. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

4.4.1. Specyfikacja należności

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2022 r.			Na dzień 31 grudnia 2021 r.		
	Wartość brutto	Odpisy z tytułu utraty wartości	Wartość netto	Wartość brutto	Odpisy z tytułu utraty wartości	Wartość netto
Z tytułu dostaw i usług	8 169	5 260	2 909	5 201	-	5 201
Z tytułu podatków, dotacji i ceł	481	-	481	169	-	169
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	367	-	367	228	-	228
Inne*	4 092	-	4 092	44	-	44
Razem:	13 108	5 260	7 848	5 641	-	5 641

*na należności inne na dzień 31 grudnia 2022 r. składają się przede wszystkim należne wpłaty na kapitał z tytułu emisji akcji w wysokości 3 980 tys. zł w GR Games S.A.

4.4.2. Odpisy z tytułu utraty wartości

W bieżącym okresie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności handlowych w Grupie o łącznej wartości 5 260 tys. zł, w tym:

- wynikający ze 100% odpisu należności przeterminowanych powyżej roku od terminu spłaty w wysokości 3 874 tys. zł,
- wynikający z 50% odpisu należności przeterminowanych powyżej połowy roku od terminu spłaty w wysokości 1 386 tys. zł.

Powyższe odpisy ujęte zostały głównie w ramach innych kosztów operacyjnych (w wysokości 5 165 tys.).

Spółka w roku poprzednim nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności handlowych.

Grupa nie posiada żadnych zabezpieczeń ustanowionych na należnościach.

4.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 019	10 088
Inne ekwiwalenty	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty brutto	5 019	10 088
<i>Odpis na oczekiwane straty kredytowe</i>	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto	5 019	10 088
<i>- w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	-

4.6. Aktywa finansowe wycenione wg wartości godziwej przez wynik finansowy

Wyszczególnienie	Ilość posiadanych udziałów/akcji	Udział w kapitale podstawowym	Wartość w cenie nabycia na dzień 31.12.2022	Wartość godziwa na dzień 31.12.2022	Przeszacowanie do wartości godziwej w roku 2022
Ujęte w ramach aktywów trwałych:			2 400	2 400	-
Green Wave Factory S.A.	100 000	9,09%	2 400	2 400	-
Ujęte w ramach aktywów obrotowych:			2 424	3 600	1 176
Spark VC ASI S.A.	1 333 333	1,30%	2 424	3 600	1 176
Razem:			4 824	6 000	1 176

Na dzień 31 grudnia 2021 r. aktywa finansowe wycenione wg wartości godziwej przez wynik finansowy nie występowały.

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

4.7. Kapitał własny

4.7.1. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 625 000 zł i dzielił się na 6 250 000 akcji, w pełni opłaconych, o wartości 0,10 zł każda, następujących serii:

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

Jedna akcja daje prawo do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu. Akcjonariusze jednostki dominującej mają prawo do udziału w zysku wykazanym w sprawozdaniu finansowym, zbadanym przez biegłego rewidenta, który został przeznaczony przez Walne Zgromadzenie do wypłaty akcjonariuszom.

Struktura kapitału akcyjnego jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Emil Leszczyński	1 065 000	17,04%	1 065 000	17,04%
Julia Leszczyńska	800 000	12,80%	800 000	12,80%
Pozostali	4 385 000	70,16%	4 385 000	70,16%
Razem:	6 250 000	100,00%	6 250 000	100,00%

Struktura akcjonariatu jednostki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Emil Leszczyński	1 065 000	17,04%	1 065 000	17,04%
Julia Leszczyńska	800 000	12,80%	800 000	12,80%
Pozostali	4 385 000	70,16%	4 385 000	70,16%
Razem:	6 250 000	100%	6 250 000	100%

Struktura kapitału akcyjnego jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2021 roku:

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%
Razem:	6 250 000	100,00%	6 250 000	100,00%

4.7.2. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	5 784	2 534
Kapitał z tytułu zmiany proporcji udziałów nieskutkujących utratą kontroli	8 365	5 433
Wynik bieżącego okresu	(3 343)	3 250
Razem:	10 806	11 217

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

4.7.3. Zysk na akcję

Wyszczególnienie	W okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	W okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021
Zysk (strata) netto okresu	(2 873)	3 250
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	6 250 000	6 250 000
Podstawowy/ rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w złotych)	(0,46)	0,52

4.7.4. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W 2022 roku Jednostka dominująca oraz jednostki zależne nie podejmowały decyzji o wypłaceniu dywidendy.

4.7.5. Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli

Na dzień 31 grudnia 2022 r.

Spółka zależna	Udział w kapitale	Wartość aktywów netto	Wynik finansowy netto w 2022 r.	Wynik przypadający udziałom niedającym kontroli	Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli
Mobile Fabric S.A.	75,20%	(83)	(61)	(45)	(62)
VRFabric S.A.	40,92%	6 346	(72)	(29)	2 597
Blind Warrior sp. z o.o.	51,14%	7 583	1 262	645	3 878
GR Games S.A.	85,55%	6 238	(119)	(101)	5 337
Razem:				470	11 749

Na dzień 31 grudnia 2021 r.

Spółka zależna	Udział w kapitale	Wartość aktywów netto	Wynik finansowy netto w 2021 r.	Wynik przypadający udziałom niedającym kontroli	Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli
Mobile Fabric S.A.	38,17%	3 978	(143)	(50)	1 518
VRFabric S.A.	48,46%	3 669	152	77	1 778
Blind Warrior sp. z o.o.	69,31%	(238)	(27)	(19)	(165)
GR Games S.A.	81,00%	2 358	(42)	(34)	1 910
Razem:				(26)	5 042

4.8. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Długoterminowe	856	856
Krótkoterminowe, w tym:	1 843	1 750
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	708	523
Zobowiązania publicznoprawne (inne niż dotyczące podatku dochodowego)	170	150
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	74	115
Otrzymane dotacje rządowe	473	347
Przychody przyszłych okresów	385	326
Inne	33	289
Razem:	2 699	2 606

W ramach długoterminowych zobowiązań Grupa prezentowała wartość otrzymanego grantu przez spółkę Blind Warrior sp. z o.o. w kwocie 856 tys. zł. Otrzymany grant jest bezzwrotnym dofinansowaniem z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju na realizację projektu SAR pn.: "Platforma rozszerzonej rzeczywistości z elementami sztucznej inteligencji" w ramach Funduszu Alfa-Bridge RDS Fund Sp. z o.o. łączna kwota dofinansowania Projektu wynosi 1,08 mln zł, z czego wartość dofinansowania otrzymanego od NCBiR wynosi 856 tys. zł, a pozostałą część stanowi finansowanie udzielone przez Fundusz RDS Fund w ramach realizacji programu POIR 1.3.1 "Wsparcie Projektów badawczo-rozwojowych w fazie preseed przez fundusze typu proof of concept – BRIDGE Alfa", które zostało przelane na konto Blind Warrior w ramach podniesienia kapitału

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

zakładowego. Projekt będzie realizowany przez 9 miesięcy od dnia otrzymania przelewu z NCBiR. Podstawowym celem Projektu jest stworzenie platformy rozszerzonej rzeczywistości SAR łączącej rzeczywisty swobodny ruch człowieka w przestrzeni 3D ze stworzonym wirtualnym otoczeniem oraz rozpoznającej i analizującej w czasie rzeczywistym ruch człowieka i jego interakcje z obiektami wirtualnymi. Platforma będzie również optymalizować, w ramach zadanych kryteriów, ruch człowieka oraz umożliwiać zwrotną korektę i usprawnianie rzeczywistych kompetencji ruchowych użytkownika. W ramach dalszych prac Rozwojowych Projektu, Blind Warrior będzie realizować prace deweloperskie, mające na celu wykorzystanie powstałej technologii SAR do stworzenia pierwszego symulatora, przeznaczonego dla osób niewidomych i niedowidzących, ale także dla osób sprawnych, do interakcji bez użycia wzroku – o roboczej nazwie Samuraj AR.

5. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

5.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów

5.1.1. Segmenty operacyjne

Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

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

- produkcję i sprzedaż gier oraz aplikacji na platformy mobilne z systemami operacyjnymi iOS i Android,
- produkcję i sprzedaż gier oraz aplikacji na komputery typu PC oraz Mac.

Działalność ta została zaprezentowana w niniejszych historycznych danych finansowych w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Grupę kapitałową,
- 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 dominującej z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Grupy, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Grupa sprzedaje swoje produkty przede wszystkim za pośrednictwem internetowych platform sprzedaży takich jak Steam, Google Play, App Store, Amazon Appstore, Microsoft Store, Nintendo E-Shop, Playstation Store. 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, Grupa odstąpiła od prezentacji przychodów ze sprzedaży z podziałem na obszary geograficzne.

5.1.2. Informacje dotyczące produktów i usług

Wyszczególnienie	Przychód w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	Udział % w sprzedaży	Przychód w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	Udział % w sprzedaży
Gra 1	1 033	16,7%	1 511	16,8%
Gra 2	1 103	17,8%	2 701	30,1%
Usługi wykonania materiałów e-learningowych	2 342	37,7%	-	-
Gra 3	640	10,3%	-	-
Gra 4	-	-	936	10,4%
Sprzedaż pozostałych gier	-	-	269	3,0%
Pozostałe usługi deweloperskie	1 087	17,5%	3 560	39,7%
Razem:	6 205	100,0%	8 977	100%

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

5.1.3. Informacje dotyczące głównych klientów

Wyszczególnienie	Przychód w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	Udział % w sprzedaży	Przychód w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	Udział % w sprzedaży
Klient 1	1 103	17,8%	2 701	30,1%
Klient 2	1 673	27,0%	2 447	27,3%
Klient 3	1 537	24,8%	1 874	20,9%
Pozostali	1 892	30,5%	1 955	21,8%
Razem:	6 205	100,0%	8 977	100,0%

5.2. Koszty działalności operacyjnej

5.2.1. Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
Amortyzacja	1 292	1 017
Zużycie materiałów i energii	1	150
Usługi obce	3 199	3 396
Podatki i opłaty	40	22
Wynagrodzenia	83	883
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7	-
Pozostałe koszty rodzajowe	19	15
Koszty rodzajowe razem:	4 641	5 482
Inne koszty operacyjne	5 217	1
Koszty działalności operacyjnej razem:	9 858	5 483

5.2.2. Specyfikacja kosztu usług obcych

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Udział %	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Udział %
Usługi deweloperskie	2 315	72,4%	2 642	77,8%
Usługi doradcze	363	11,4%	203	6,0%
Usługi księgowo i audytu	184	5,8%	90	2,7%
Usługi najmu	104	3,3%	100	2,9%
Pozostałe	232	7,3%	360	10,6%
Razem:	3 199	100,0%	3 396	100,0%

5.3. Inne koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
Odpisy aktualizujące wartość należności	5 165	-
Pozostałe	51	1
Razem:	5 217	1

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

5.4. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Udział %	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Udział %
Odsetki	106	8,3%	44	100,0%
Wycena inwestycji do wartości godziwej	1 176	91,7%	-	-
Razem:	1 282	100,0%	44	100,0%

5.5. Podatek dochodowy

5.5.1. Podstawowe składniki obciążenia podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
Podatek bieżący	251	254
Podatek odroczony	201	12
Razem:	452	266

5.5.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(2 421)	3 490
Stawka podatku dochodowego	9%	9%
Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej:	-	314
Efekt podatkowy:		
Przychodów niepodlegających opodatkowaniu i wolnym od podatku	(202)	(55)
Przychodów podatkowych, nie będących przychodami księgowymi	40	-
Kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, w tym:	5 483	1 373
- odpisy aktualizujące należności	5 175	-
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	(1 176)	-
Pozostałych korekt	1 484	(51)
Podstawa opodatkowania:	3 208	4 757
- dotycząca działalności objętej ulgą IPBOX	1 084	4 331
- dotycząca pozostałej działalności	2 124	426
Podatek dochodowy w wyniku finansowym:	251	254
- stawka 5% (ulga IPBOX)	60	217
- stawka 9%	191	38
Efektywna stawka podatku (podatek dochodowy/zysk przed opodatkowaniem):	-	7%

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

6. Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym

6.1. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe	Na dzień 31 grudnia 2022 roku				Na dzień 31 grudnia 2021 roku			
	W wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Według zamortyzowanego kosztu	Razem	W wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Według zamortyzowanego kosztu	Razem
Aktywa trwałe	-	2 400	1 020	3 420	-	-	276	276
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	-	2 400	-	2 400	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	1 020	1 020	-	-	276	276
Aktywa obrotowe	-	3 600	14 564	18 164	-	-	16 823	16 823
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	-	7 848	7 848	-	-	5 641	5 641
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	-	3 600	-	3 600	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	311	311	-	-	1 093	1 093
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	5 019	5 019	-	-	10 088	10 088
Razem:	-	6 000	14 198	20 198	-	-	17 099	17 099

Zobowiązania finansowe	Na dzień 31 grudnia 2022 roku				Na dzień 31 grudnia 2021 roku			
	W wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Według zamortyzowanego kosztu	Razem	W wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	W wartości godziwej przez wynik finansowy	Według zamortyzowanego kosztu	Razem
Zobowiązania krótkoterminowe	-	-	2 698	2 698	-	-	2 606	2 606
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	-	2 698	2 698	-	-	2 606	2 606
Razem:	-	-	2 698	2 698	-	-	2 606	2 606

Zyski/(straty) z instrumentów finansowych	W okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.				W okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.			
	Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej do wyniku finansowego	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Razem	Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej do wyniku finansowego	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Przychody z tytułu odsetek	-	106	-	106	-	45	-	45
Koszty z tytułu odsetek	-	-	(83)	(83)	-	-	2	2
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	-	(1)	(1)	-	-	-	-
Straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	(48)	(48)
Zyski z tytułu wzrostu wartości	1 176	-	-	1 176	-	-	-	-
Ogółem zysk (strata) netto:	1 176	106	(84)	1 198	-	45	(46)	(1)

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

6.2. Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Na dzień 31 grudnia 2022 roku				Na dzień 31 grudnia 2021 roku			
	Wartość godziwa			Wartość bilansowa	Wartość godziwa			Wartość bilansowa
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3		Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	
Akcje notowane	3 600	-	-	3 600	-	-	-	-
Akcje nienotowane	-	-	2 400	2 400	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	-	-	1 020	1 020	-	-	276	276

Poziom 1

Akcje notowane

Akcje wyceniono w oparciu o notowania NewConnect.

Poziom 3

Udziały nienotowane

Od dnia nabycia akcji Green Wave Factory S.A. nie dochodziło do podwyższenia kapitału w danej spółce oraz nie występowały istotne transakcje na udziałach danej spółki, co stanowiło podstawę do ustalenia wartości godziwej posiadanych przez Grupę udziałów na poziomie ceny nabycia.

Poziom 3

Udzielone pożyczki

Wycena wg skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu stawki % zawartej w umowie pożyczki.

Grupa nie ujawnia wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie, ponieważ korzysta ze zwolnienia wynikającego z MSSF 7.29, który wskazuje, że „ujawnianie informacji o wartości godziwej nie jest wymagane, gdy wartość bilansowa jest zasadniczo zbliżona do wartości godziwej, np. w przypadku instrumentów finansowych takich jak krótkoterminowe należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług”. W bieżącym okresie sprawozdawczym w Grupie nie dokonano przesunięć między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych.

6.3. Ryzyka związane z instrumentami finansowymi

Grupa narażona jest na następujące rodzaje ryzyka finansowego:

- ryzyko rynkowe:
 - ryzyko zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych,
 - ryzyko walutowe,
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko utraty płynności.

Program zarządzania ryzykiem finansowym Grupy skupia się na nieprzewidywalności rynków finansowych i wskazuje działania, które minimalizują potencjalny niekorzystny wpływ ww. nieprzewidywalności na wyniki finansowe Grupy. Organami odpowiedzialnymi za zarządzanie ryzykiem finansowym są Zarząd Jednostki dominującej i Zarządy spółek zależnych. W Grupie funkcjonują komórki odpowiedzialne za zapewnienie płynności finansowej (także w zakresie walut obcych), windykacji należności oraz terminowego regulowania zobowiązań (szczególnie podatkowych).

6.4. Ryzyko rynkowe

6.4.1. Ryzyko zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Grupa 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 obciążonych ryzykiem stopy procentowej nie przeprowadzono analizy wrażliwości w tym zakresie.

6.4.2. Ryzyko walutowe

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

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

realizowana jest poza terenem Polski w walucie EUR/USD przy pomocy globalnych wydawców i platform sprzedażowych. W związku z powyższym Grupa narażona jest na ryzyko kursowe. W celu minimalizacji ryzyka walutowego, Grupa w istotnym stopniu stosuje *hedging naturalny*, tzn. bieżące koszty nominowane w euro pokrywa środkami pieniężnymi zdeponowanymi na rachunku walutowym, pozyskanymi od odbiorców regulujących swoje należności w euro. W 2022 r. i 2021 r. Grupa nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Łączna wartość sprzedaży walutowej w roku 2022 wyniosła 647 tys. EUR oraz 33 tys. USD.

Łączna wartość sprzedaży walutowej w roku 2021 wyniosła 1 182 tys. EUR oraz 27 tys. USD.

Na podstawie przeprowadzonej analizy wrażliwości na dzień 31 grudnia 2022 r., zmiana średniego kursu wymiany złotego polskiego na waluty obce o 10%, przy założeniu braku zmian pozostałych czynników, spowodowałaby umiarkowane zmiany wyniku finansowego przed opodatkowaniem, co przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Wpływ wzrostu kursu waluty na wynik finansowy brutto i kapitał	Wpływ spadku kursu waluty na wynik finansowy brutto i kapitał
	USD + 10%/-10%	
Rok zakończony 31.12.2022		
Przychody ze sprzedaży denominowane w walutach obcych	14	(14)
Rok zakończony 31.12.2021		
Przychody ze sprzedaży denominowane w walutach obcych	10	(10)

Wyszczególnienie	Wpływ wzrostu kursu waluty na wynik finansowy brutto i kapitał	Wpływ spadku kursu waluty na wynik finansowy brutto i kapitał
	EUR + 10%/-10%	
Rok zakończony 31.12.2022		
Przychody ze sprzedaży denominowane w walutach obcych	304	(304)
Rok zakończony 31.12.2021		
Przychody ze sprzedaży denominowane w walutach obcych	543	(543)

6.5. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest rozumiane jako ryzyko poniesienia strat w wyniku niewywiązania się kontrahenta z zobowiązań wobec Grupy lub jako ryzyko spadku wartości ekonomicznej wierzycelności w wyniku pogorszenia się zdolności kontrahenta do obsługi zobowiązań. Grupa ogranicza dane ryzyko kredytowe poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej (bieżące oceny wiarygodności kontrahentów). Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. Zarządzanie ryzykiem kredytowym jest realizowane przez Grupę również poprzez dywersyfikację banków, w których lokowane są nadwyżki środków pieniężnych. Dzięki temu ekspozycja na ryzyko z tytułu oczekiwanych strat kredytowych jest minimalizowana. Odzwierciedleniem maksymalnego obciążenia Grupy ryzykiem kredytowym jest wartość bilansowa posiadanych należności handlowych oraz innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty. W Grupie nie występuje koncentracja ryzyka kredytowego. Nie zauważa się istotnych zmian poziomu ryzyka kredytowego związanego z instrumentami finansowymi od momentu ich początkowego ujęcia.

Poniższa tabela przedstawia ekspozycję Grupy na ryzyko kredytowe.

Wyszczególnienie	Rating	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Należności z tytułu dostaw i usług	AAA	2 909	5 201
Pozostałe należności*	AAA	4 092	44
Udzielone pożyczki	AAA	1 331	1 369
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AAA	5 019	10 088
Łączna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe		13 350	16 703

*Nie uwzględnia rozliczeń międzyokresowych i należności publiczno-prawnych.

AAA - Znikomy poziom ryzyka kredytowego. Wiarygodność finansowa na najwyższym poziomie. Rating nadawany wyłącznie w przypadku wyjątkowo wysokiej zdolności do obsługi zobowiązań finansowych.

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

6.6. Ryzyko utraty płynności

W celu ograniczenia ryzyka utraty płynności Grupa na bieżąco monitoruje prognozowany poziom środków płynnych analizując terminy zapadalności i wymagalności aktywów, daty płatności zobowiązań oraz uwzględniając inne prognozowane przepływy pieniężne. Z analizy sytuacji finansowej i majątkowej Grupy wynika, że Grupa nie jest istotnie narażona na ryzyko utraty płynności. Poniższa tabela przedstawia analizę wymagalności należności i zobowiązań.

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2022 r.						Razem
	<1 m-ca	1-3 m-ce	3-6 m-cy	6-12 m-cy	1-5 lat	> 5 lat	
Należności z tytułu dostaw i usług	2 909	-	-	-	-	-	2 909
Pozostałe należności*	4 092	-	-	-	-	-	4 092
Udzielone pożyczki	29	-	-	246	1 056	-	1 331
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 019	-	-	-	-	-	5 019
Razem aktywa	12 048	-	-	246	1 056	-	13 350
Zobowiązania handlowe	708	-	-	-	-	-	708
Pozostałe zobowiązania **	1 820	-	-	-	-	-	1 820
Razem zobowiązania	2 528	-	-	-	-	-	2 528
Nadwyżka/(Luka) płynności	9 520	-	-	246	1 056	-	10 822

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2021 r.						Razem
	<1 m-ca	1-3 m-ce	3-6 m-cy	6-12 m-cy	1-5 lat	> 5 lat	
Należności z tytułu dostaw i usług	5 201	-	-	-	-	-	5 201
Pozostałe należności*	44	-	-	-	-	-	44
Udzielone pożyczki	-	-	-	1 093	276	-	1 369
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 088	-	-	-	-	-	10 088
Razem aktywa	15 334	-	-	1 093	276	-	16 703
Zobowiązania handlowe	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania **	-	-	-	-	-	-	-
Razem zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-
Nadwyżka/(Luka) płynności	15 334	-	-	1 093	276	-	16 703

* Nie uwzględnia rozliczeń międzyokresowych i należności publiczno-prawnych.

** Nie uwzględnia zobowiązań z tyt. VAT i innych zobowiązań publiczno-prawnych.

6.7. Zarządzanie kapitałem

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

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Wyszczególnienie	Na dzień	Na dzień
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania leasingowe	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	2 698	2 606
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 019	10 088
Zadłużenie netto	-	-
Kapitał własny	24 845	18 411
Kapitał i zadłużenie netto	24 845	18 411

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

7. Pozostałe noty objaśniające

7.1. Wynagrodzenia oraz świadczenia kluczowego personelu kierowniczego w Grupie Kapitałowej

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
Wynagrodzenie i inne świadczenia przyznane Członkom Zarządu	59	132
Wynagrodzenie i inne świadczenia przyznane Członkom Rady Nadzorczej	23	864
Wynagrodzenie i inne świadczenia przyznane Członkom Komitetu Audytu	-	-
Razem:	82	996

Na wynagrodzenia i inne świadczenia przyznane Członkom Zarządu składały się:

- wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Emitenta w 2022 r. wysokości 10 tys. zł (wynagrodzenie ujęte zostało w kosztach bieżącego okresu),
- wynagrodzenie Prezesa Zarządu Emitenta z tytułu umowy o pracę w 2022 r. w wysokości 49 tys. zł (wynagrodzenie powiązane z kosztami projektu rozliczanego dotacją, nie stanowiące kosztów bieżącego okresu)
- wynagrodzenie Prezesa Zarządu Emitenta z tytułu umowy o pracę w 2022 r. w wysokości 132 tys. zł (wynagrodzenie powiązane z kosztami projektu rozliczanego dotacją, nie stanowiące kosztów poprzedniego okresu).

Na wynagrodzenia i inne świadczenia przyznane Członkom Rady Nadzorczej składały się:

- wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Emitenta w 2022 r. wysokości 23 tys. zł (wynagrodzenie ujęte zostało w kosztach bieżącego okresu),
- wynagrodzenie Członka Rady Nadzorczej z tytułu umowy o pracę w 2021 r. w wysokości 864 tys. zł (wynagrodzenie powiązane z kosztami projektu rozliczanego dotacją, nie stanowiące kosztów poprzedniego okresu).

W jednostkach zależnych w 2022 r. i 2021 r. nie występowały wynagrodzenia i inne świadczenia przyznawane członkom organów danych jednostek.

7.2. Informacja o transakcjach i rozrachunkach z osobami powiązanymi

Zgodnie z MSR 24 za transakcje z osobami powiązanymi uznano transakcje handlowe z poniższymi osobami z uwagi na wywieranie przez dane osoby znacznego wpływu na Grupę oraz posiadanie statusu członka kluczowego personelu kierowniczego Grupy.

W 2022 r. i 2021 r. nie występowały transakcje handlowe z kluczowy personelem kierowniczym Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2022 r. występowały pożyczki udzielone osobom powiązanym. Szczegółowe informacje na temat danych pożyczek wskazano w nocie 5.3. „Aktywa finansowe wycenione wg amortyzowanego kosztu”.

7.3. Informacja o transakcjach oraz rozrachunkach pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład Grupy kapitałowej SIMFABRIC S.A.

Transakcje handlowe w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022

Sprzedający	Nabywca	Tytuł operacji	Wartość transakcji
SimFabric S.A.	Blind Warrior Sp. z o.o.	Najem	36
SimFabric S.A.	GR Games S.A.	Najem	36
SimFabric S.A.	GR Games S.A.	Sprzedaż licencji do gier	200
SimFabric S.A.	Mobile Fabric S.A.	Najem	36
SimFabric S.A.	Mobile Fabric S.A.	Sprzedaż licencji do gier	300
SimFabric S.A.	VRFabric S.A.	Najem	36
SimFabric S.A.	VRFabric S.A.	Sprzedaż licencji do gier	300
Razem:			944

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Transakcje handlowe w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021

Sprzedający	Nabywca	Tytuł operacji	Wartość transakcji
SimFabric S.A.	Blind Warrior Sp. z o.o.	Najem	15
SimFabric S.A.	GR Games S.A.	Najem	24
SimFabric S.A.	GR Games S.A.	Zwrot opłaty za akt notarialny	2
SimFabric S.A.	Mobile Fabric S.A.	Najem	36
SimFabric S.A.	VRFabric S.A.	Najem	36
Razem:			113

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. nie występowały rozrachunki pomiędzy spółkami wchodzącymi w skład Grupy kapitałowej.

7.4. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Grupa nie posiada zobowiązań i aktywów warunkowych na dzień bilansowy.

7.5. Informacja o korektach błędów poprzednich okresów

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem nie miała miejsca korekta błędów.

7.6. 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-rozwojowa¹, 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 (dalej działalność B+R), 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.

7.7. 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.

7.8. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Grupa Kapitałowa SIMFABRIC S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
(wszystkie kwoty w tabelach wyrażone w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej)

Za Zarząd:

Julia Leszczyńska

Prezes Zarządu
Jednostki dominującej