



RAPORT KWARTALNY

01.04.2021 – 30.06.2021



KLABATER SA

SPIS TREŚCI

1 Informacje ogólne

- I. Dane jednostki
- II. Czas trwania jednostki
- III. Okresy prezentowane
- IV. Spółki powiązane - prezentacja Grupy Kapitałowej
- V. Zasady (polityka) rachunkowości

2 Kwartałne skrócone sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

- I. Rachunek Zysków i Strat
- II. Bilans
- III. Zestawienie zmian w kapitale własnym
- IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych

3 Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego kwartalnego sprawozdania finansowego

- I. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.
- II. Komentarz Zarządu Klabater S.A. dotyczący realizacji prognoz finansowych.
- III. Informacje na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem Emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, w szczególności poprzez działania nastawione na wprowadzanie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.
- IV. Wskazanie przyczyn niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.
- V. Wybrane dane finansowe Spółki Klabater Inc.
- VI. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Klabater S.A., w przeliczeniu na pełne etaty.

1

Informacje ogólne

I. Dane jednostki

Firma	Klabater Spółka Akcyjna
Siedziba	Warszawa
Adres siedziby	ul. Żurawia 6/12 lok. 525, Warszawa 00-503
NIP	113-295-74-45
REGON	368935731
Kraj rejestracji	Polska
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000708072
Oddziały (zakłady)	spółka nie posiada oddziałów (zakładów)

Spółka została zawiązana na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 23 listopada 2017 roku o numerze Rep. A 10293/2017. W dniu 7 grudnia 2017 r. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000708072.

II. Czas trwania jednostki

Spółka KLABATER S.A. została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe prezentuje dane w następujących okresach:

- dla rachunku zysków i strat od 1 kwietnia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku,
- dla bilansu stan na dzień 30 czerwca 2021 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 30 czerwca 2020 roku,
- dla zestawienia zmian w kapitale własnym od 1 kwietnia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku,
- dla rachunku przepływów pieniężnych od 1 kwietnia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku.

■ Struktura Akcjonariatu

Na dzień przekazania raportu struktura akcjonariatu Klabater S.A. prezentuje się następująco:

AKCJONARIUSZ	L.AKCJI	% AKCJI	L.GŁOSÓW	% GŁOSÓW
Michał Gembicki	2.690.880	39,17%	2.690.880	39,17%
Robert Wesołowski	2.725.000	39,67%	2.725.000	39,67%
Pozostali	1.454.120	21,16%	1.454.120	21,16%
Razem	6.870.000	100%	6.870.000	100%

Łączna wartość nominalna akcji serii A, B oraz C wynosi 687.000,00 PLN (sześćset osiemdziesiąt siedem tysięcy złotych). Akcje te nie są uprzywilejowane ani nie są one przedmiotem zabezpieczeń. Zbywalność akcji nie jest ograniczona. Z akcjami i prawami do akcji nie są związane żadne świadczenia dodatkowe.

■ Zarząd

Zgodnie z § 7 ust. 2 Statutu Spółki, Zarząd Emitenta może składać się z od 1 (jeden) do 4 (cztery) członków. Członków Zarządu powołuje się na okres wspólnej kadencji wynoszącej 4 lata. Członkowie Zarządu Spółki są powoływani przez Radę Nadzorczą, która określa liczbę członków na daną kadencję. Członek Zarządu może zostać odwołany wyłącznie z ważnych powodów, o których mowa w art. 370 Kodeksu spółek handlowych.

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku wchodził:

Członek Zarządu Michał Tomasz Gembicki

Członek Zarządu Robert Wesołowski

Robert Wesołowski został powołany do Zarządu Emitenta na podstawie uchwały nr 1 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 29 października 2018 roku. Czteroletnia kadencja Roberta Wesołowskiego upływa w dniu 23 listopada 2021 roku.

Michał Gembicki został powołany do Zarządu Emitenta na podstawie Aktu Zawiazania Spółki Akcyjnej nr Repertorium A10293/2017 z dnia 23 listopada 2017 roku. Czteroletnia kadencja Michała Gembickiego upływa w dniu 23 listopada 2021 roku.

■ Rada Nadzorcza

Członków Rady Nadzorczej powołuje i odwołuje Walne Zgromadzenie większością 55% kapitału zakładowego Spółki, jednocześnie określając liczbę członków Rady Nadzorczej na daną kadencję. Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji wynoszącej 4 (cztery) lata.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2021 roku wchodził:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Aneta Siedlecka

Członek Rady Nadzorczej

Paweł Wesołowski

Członek Rady Nadzorczej

Marcin Wardaszk

Członek Rady Nadzorczej

Piotr Milewski

Członek Rady Nadzorczej

Marek Trojanowicz

IV. Spółki powiązane - prezentacja Grupy Kapitałowej

Na dzień sporządzenia bieżącego raportu kwartalnego Spółka tworzy grupę kapitałową w skład której wchodzi sama spółka Klabater S.A. oraz spółka zależna Klabater Inc z siedzibą Seattle w Stanach Zjednoczonych Ameryki, 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412, utworzona i działająca zgodnie z prawem stanu Delaware. Emitent posiada 100% udział w ogólnej liczbie głosów oraz w kapitale zakładowym, który na koniec 2020 r. wynosił 100,00 USD i składał się z 1.000.000 akcji zwykłych (Common Stock). Zadaniem Klabater Inc jest prowadzenie kampanii marketingowych i crowdfundingowych na terenie Stanów Zjednoczonych Ameryki.

W dniu 30 grudnia 2020 roku Zarząd Klabater S.A. rozpoczął procedurę likwidacji spółki zależnej Klabater Inc. W celu przeprowadzenia likwidacji Spółki zależnej, doszło m. in. do podjęcia stosownych uchwał przez Zarząd Spółki zależnej, w tym do przyjęcia planu całkowitej likwidacji i rozwiązania Spółki zależnej, a także do zatwierdzenia jego przyjęcia przez Klabater S.A. jako jedynego akcjonariusza Spółki zależnej. Zgodnie z Planem likwidacji, likwidacja Spółki zależnej będzie związana m. in. z zakończeniem jej bieżących interesów, spłatą jej zobowiązań, a także upłynieniem jej aktywów. Likwidacja zostanie przeprowadzona zgodnie z prawem stanu Delaware. Decyzja o likwidacji Spółki zależnej została podjęta w związku z faktem, że dostęp do platformy crowdfundingowej „Kickstarter” jest już możliwy bezpośrednio z Polski w związku z czym kontynuacja istnienia i prowadzenia działalności przez Spółkę zależną stało się dla Klabater S.A. bezprzedmiotowe.

Spółka Klabater Inc nie została objęta konsolidacją na podstawie Art. 58 ust.1 Ustawy o rachunkowości.

V. Zasady (polityka) rachunkowości

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe spółki Klabater S.A. za okres od 1 kwietnia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku nie podlega badaniu ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i zostało sporządzone zgodnie z postanowieniami:

- Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”;
- Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz Załącznik nr 1 do tej Ustawy „Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji” („UoR”).

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy podzielony na okresy sprawozdawcze odpowiadające poszczególnym miesiącom w roku obrotowym. Spośród fakultatywnych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego stosowane są metody ujęte w polityce rachunkowości obowiązującej w Spółce. Rachunek zysków i strat Spółka sporządza w wariantach kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza metodą pośrednią. Walutą sprawozdawczą jest złoty polski.

■ Metody wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 rok
Patenty, licencje, znaki firmowe	2 lata
Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Inne wartości niematerialne i prawne	5 lat

W przypadku zakończenia prac rozwojowych, prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, Spółka amortyzuje je przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować tego okresu, Spółka przyjmuje nie dłuższy niż 5-letni okres dokonywania odpisów.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w sposób systematyczny na przestrzeni okresu użytkowania.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	4 lata
Środki transportu	5 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 3,5 tysięcy złotych odnoszone są jednorazowo w koszty. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

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, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Inwestycje w jednostki podporządkowane obejmują inwestycje w jednostki zależne. Spółka poprzez jednostki zależne rozumie jednostki kontrolowane przez Spółkę. Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonego o ewentualną utratę wartości. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy.

Jednostki powiązane

Jednostki powiązane to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej, zaś grupa kapitałowa to jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Trwała utrata wartości aktywów niefinansowych

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy Spółka weryfikuje składniki aktywów w celu ustalenia, czy zachodzi potrzeba przeprowadzenia procedury ustalania odpisu aktualizującego wycenę aktywów spowodowanego utratą przez nie wartości. Weryfikacją objęte są wszystkie aktywa, których dotyczyć mogą skutki okoliczności wskazujących na prawdopodobną utratę ich wartości.

W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku RMK czynne (prawa licencyjne - koszt przyszłych okresów) oraz zapasy, test na utratę wartości przeprowadzony jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Test przeprowadzany jest metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych DCF.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość handlowa lub wartość użytkowa obiektu oceny utraty wartości. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Różnica z wyceny z tytułu utraty wartości jest ujmowana jest na wynik finansowy w okresie, w którym wystąpiła.

Jeżeli w następnych okresach wartość przeszacowanego składnika aktywów wzrośnie, a wzrost ten może być powiązany z ustaniem zidentyfikowanych wcześniej przyczyn utraty przez niego wartości, odwrócenie odpisu aktualizującego zalicza się do wyniku finansowego w okresie.

Leasing

Spółka, na podstawie umów leasingu przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Zależnie od celu użytkowania przedmiotu leasingu opłaty leasingowe zaliczane są do kosztów działalności operacyjnej (w tym: ogólnego zarządu lub sprzedaży) lub pozostałej działalności operacyjnej.

Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia. Główną i jedyną obecnie pozycję zapasów spółki stanowią „Produkty w toku” i „Wyroby gotowe”. Na koncie są ewidencjonowane wszystkie koszty bezpośrednio związane z produkcją własnych gier wideo lub wydawaniem gier wideo. Gry w produkcji własnej są to gry, które Spółka produkuje i finansuje samodzielnie i jest właścicielem wszystkich praw autorskich związanych z powstającym tytułem. Gry wydawane są to gry, do których prawa do dystrybucji, przygotowania adaptacji i wydania Spółka nabywa na mocy zawieranych Umów Licencyjnych (wydawniczych). Do kosztów tych należą, m.in.:

- koszty wynagrodzeń pracowników produkcyjnych,
- koszty usług programistycznych,
- koszty lokalizacji gier wideo,
- koszty udźwiękowienia gier wideo,
- koszty prac programistycznych związanych z przeniesieniem gier wideo z platformy PC na platformy konsolowe, koszty usług graficznych.
- koszty usług graficznych związanych z przygotowaniem materiałów wykorzystywanych w grach wideo.

Koszty tworzenia gier własnych przed rozpoczęciem sprzedaży lub koszty związane z przygotowaniem do wydania (np. lokalizacja, porting itp.) gier wydawanych są ujmowane jako produkcja w toku w bilansie aż do momentu pierwszego wprowadzenia gry wideo do sprzedaży albo do momentu pozyskania wiedzy odnośnie braku przyszłych korzyści w postaci przychodów ze sprzedaży. Produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier własnych i wydawanych poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży obejmujące wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z Produkcji w toku na Produkty gotowe (za produkt gotowy uważa się produkty, których produkcja została zakończona i rozpoczęła się ich sprzedaż). Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Dla każdego produktu gotowego Spółka przygotowuje wiarygodne szacunki dotyczące przychodów ze sprzedaży i określa współczynnik, na podstawie którego rozliczana jest wartość tych projektów w koszty proporcjonalnie do ich sprzedaży. Współczynnik obliczony jest na podstawie wartości nakładów ukończonego projektu (ujętych jako Produkty gotowe) w stosunku do szacowanych przyszłych przychodów ze sprzedaży.

Nie rzadziej niż raz w roku Spółka przygotowuje budżety ogólny i wylicza minimalną marżę na sprzedaży. Szacunki dotyczące przychodów ze sprzedaży na każdy wyrób gotowy są aktualizowane na każdy dzień bilansowy. W przypadku, gdy prognozowane dane różnią się od danych rzeczywistych Spółka dokonuje korekty zgodnie z punktem 7 Ogólnych zasad prowadzenia polityki rachunkowości. W przypadku zapasów, test na utratę wartości przeprowadzony jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Test przeprowadzany jest metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych DCF.

Na podstawie art. 4 ust. 1b UoR Spółka odstąpiła od stosowania art. 34 ust. 3 UoR ze względu na fakt iż w ocenie Spółki stosowanie tego przepisu UoR nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki.

W Spółce obowiązuje metoda FIFO, "pierwsze weszło, pierwsze wyszło". Obecnie spółka nie posiada towarów w magazynie. Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

Należności krótkoterminowe i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

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

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności przeterminowane podlegają indywidualnej analizie na podstawie której jest podejmowana decyzja o wysokości odpisu aktualizującego. Ponadto wartość należności przeterminowanych ulega spisaniu na podstawie protokołu (podpisanego przez Zarząd) stwierdzającego, iż przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od kwoty należności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień wyceny średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych mogą dotyczyć w szczególności: praw licencyjnych lub innych kosztów o znaczącej wartości, takich jak np. koszty ubezpieczeń.

Prawa licencyjne (prawa do wydawania gier wideo) zakupione przez spółkę dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych ujmują się w cenę nabycia na podstawie otrzymanych faktur zakupu praw licencyjnych, stanowiących koszt przyszłych okresów.

Odpis praw licencyjnych (przedpłaconych tantiem) ujętych jako czynne rozliczenia międzyokresowe w koszty danego okresu sprawozdawczego Spółki dokonywany jest po osiągnięciu przychodu z tytułu sprzedaży towarów objętych umową licencyjną zgodnie ze stawkami zawartymi w umowie licencyjnej tj. proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. Stosując zasadę ostrożności oraz zgodnie z zapisami zawieranych umów licencyjnych w pierwszej kolejności ulegają odpisowi w koszty kwoty prawa licencyjnego ujętego na czynnych rozliczeniach międzyokresowych aż do momentu, w którym minimalna gwarancja zostanie wykorzystana w całości. Kurs stosowany do naliczeń pochodzi z faktury zaksięgowanej na czynnych rozliczeniach międzyokresowych. Dalsze koszty praw licencyjnych dotyczące sprzedaży danych towarów ujmowane są na zobowiązaniach jako „Rozliczenie licencji”. Koszty te naliczane są po kursie z ostatniego dnia miesiąca. Na dzień bilansowy, Spółka dokonuje testu na utratę wartości niewykorzystanych minimalnych gwarancji szacując wartość możliwą do odzyskania.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów będących rezerwami nie zalicza się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, o których mowa w art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy. Są to w szczególności zobowiązania wynikające z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług. Zalicza się je do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, i to także wtedy, gdy ustalenie przez jednostkę dokładnej ilości i/lub ceny dostawy/usługi może wymagać szacunków.

W przypadku RMK czynne (prawa licencyjne - koszt przyszłych okresów), test na utratę wartości przeprowadzony jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Test przeprowadzany jest metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych DCF.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne Spółki oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne, nagrody jubileuszowe oraz na odprawy emerytalne, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Odroczony podatek dochodowy

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

Rezerwa na odroczonego podatku dochodowego tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczonego podatku dochodowego powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wówczas jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt,
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub wymagająca zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, rozlicza się następująco:

- dodatnie różnice kursowe zwiększają kapitał z aktualizacji wyceny,
- ujemne różnice kursowe zmniejszają kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny. W pozostałych przypadkach ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitały Własne

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty za akcje własne jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje własne”.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest między innym z wypracowanych zysków oraz emisji akcji. Kapitał ulega zmniejszeniu w przypadku podjętej uchwały o pokryciu z niego straty z lat ubiegłych lub wypłaty dywidendy.

Wypłacone w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w księgach rachunkowych i w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

Świadczenia pracownicze

Kwoty krótkoterminowych świadczeń na rzecz pracowników innych niż z tytułu rozwiązania stosunku pracy i świadczeń kapitałowych ujmuje się jako zobowiązanie, po uwzględnieniu wszelkich kwot już wypłaconych i jednocześnie jako koszt okresu lub koszt wytworzenia składnika aktywów ewidencjonowany początkowo w bilansie. Spółka nie oferuje swoim pracownikom udziału w żadnych programach dotyczących świadczeń po okresie zatrudnienia.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

Warunkowy składnik aktywów stanowi możliwy składnik aktywów, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych oraz którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub wielu niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

Aktywa warunkowe podlegają bieżącej ocenie. W przypadku, gdy zaistnienie wpływu korzyści ekonomicznych stało się praktycznie pewne składnik aktywów i odpisy przychód są ujmowane w okresie, w którym nastąpiła zmiana. W przypadku uprawdopodobnienia wypływu środków Spółka na dzień bilansowy podaje krótki opis charakteru aktywów warunkowych oraz o ile to możliwe wiarygodnie oszacowane skutki finansowe.

Zobowiązanie warunkowe stanowi:

- możliwy obowiązek, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub wielu niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub,
- obecny obowiązek, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany, ponieważ nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne lub kwoty obowiązku nie można w wystarczająco wiarygodny sposób wycenić.

Na dzień bilansowy Spółka przedstawia w odniesieniu do każdego zobowiązania warunkowego krótki opis charakteru zobowiązania oraz jeśli jest to możliwe wiarygodnie oszacowaną wartość skutków finansowych, przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wystąpienia wypływu środków oraz możliwości uzyskania zwrotów.

Zobowiązania podlegają bieżącej ocenie w celu ustalenia czy wypływy środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne stał się prawdopodobny. W przypadku uprawdopodobnienia wypływu środków Spółka tworzy rezerwę w okresie w którym nastąpiło uprawdopodobnienie.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

■ Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej notce nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

<i>Kategoria</i>	<i>Sposób wyceny</i>
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej
2. Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony na rachunek zysków i strat

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe niebędące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. amortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

■ Ustalenie wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, współmierności kosztów i przychodów tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych brutto danego okresu, powstałymi w wyniku (zwykłej) działalności gospodarczej Spółki, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikającego z wpłat akcjonariuszy.

Do przychodów należą jedynie otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Spółce.

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów przyznanych przez Spółkę.

Przychody osiągane ze sprzedaży gier wideo na danej platformie cyfrowej dystrybucji pomniejszone o koszt związany z dostępem do tej platformy są przychodem Spółki. Spółka ujmuje na księgach przychody na podstawie raportów sprzedaży gier wideo otrzymywanych od każdego z odbiorców. Jeżeli na koniec okresu sprawozdawczego Spółka nie otrzymała ostatecznego raportu sprzedaży od danego odbiorcy dokonuje szacunku zrealizowanej w tym okresie sprzedaży i na tej podstawie tworzy rezerwy na przychody ze sprzedaży, która prezentowania jest w rachunku zysków i strat.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością spółki i stanowią głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, utworzone rezerwy, skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat, prowizje, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej, dodatnie różnice kursowe z transakcji walutowych.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu zobowiązań, prowizje i opłaty manipulacyjne, ujemne różnice kursowe z transakcji walutowych.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień podjęcia przez Zgromadzenie Akcjonariuszy/ Wspólników spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

■ Ustalenie sposobu sporządzania kwartalnego skróconego sprawozdania finansowego

Celem niniejszego kwartalnego skróconego sprawozdania finansowego jest rzetelne i zgodne z UoR przedstawienie wyników finansowych działalności Spółki, jej sytuacji finansowej, przepływów środków pieniężnych, a w konsekwencji wyników zarządzania przez kierownictwo zasobami Spółki. Prezentowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe składa się z następujących elementów:

- Informacji ogólnych o Spółce, w tym zasadach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania,
- Bilansu,
- Rachunku Zysków i Strat w układzie kalkulacyjnym,
- Zestawienie ze zmian w kapitale własnym,
- Rachunku przepływów pieniężnych,
- Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.

Spółka sporządziła niniejsze kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadą memoriału, to jest przez ujęcie wszystkich przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego okresu, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Aktywa i zobowiązania nie są kompensowane. W bilansie dokonano podziału aktywów i zobowiązań na krótko i długoterminowe z uwagi na kryterium płynności oraz terminu realizacji nie później niż 12 miesięcy po dniu bilansowym.

2

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

I. Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)¹

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	Dane przekształcone ² 01.01.2020 30.06.2020
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 055 387,35	2 816 734,84	2 816 734,84
	- od jednostek powiązanych	0,00	3 085,00	3 085,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 055 387,35	2 816 734,84	2 816 734,84
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	828 782,64	1 186 119,95	1 256 104,68
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	828 782,64	1 186 119,95	1 256 104,68
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 226 604,71	1 630 614,89	1 560 630,16
D	Koszty sprzedaży	627 422,75	905 747,87	835 763,14
E	Koszty ogólnego zarządu	820 243,40	421 251,42	421 251,42
F	Zysk (strata) ze sprzedaży	-221 061,44	303 615,60	303 615,60
G	Pozostałe przychody operacyjne	182 203,70	0,87	0,87
I	Dotacje	143 469,12	0,00	0,00
II	Inne przychody operacyjne	38 734,58	0,87	0,87
H	Pozostałe koszty operacyjne	2 521,86	8,27	8,27
I	Inne koszty operacyjne	2 521,86	8,27	8,27
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-41 379,60	303 608,20	303 608,20
J	Przychody finansowe	15 119,70	218 803,94	218 803,94
I	Odsetki	0,00	0,00	0,00
II	Inne	15 119,70	218 803,94	218 803,94
K	Koszty finansowe	25,51	92 737,84	92 737,84
I	Odsetki	25,51	0,00	0,00
II	Inne	0,00	92 737,84	92 737,84
L	Zysk (strata) brutto	-26 285,41	429 674,30	429 674,30
M	Podatek dochodowy	14,00	23 887,93	23 887,93
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-57 232,00	-42 732,00	-42 732,00
O	Zysk (strata) netto	30 932,59	448 518,37	448 518,37

Warszawa, dnia 30 lipca 2021 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

¹ Zgodnie z pkt 4.1. do Załącznika nr 3 Regulaminu ASO Emitent w kwartalnym raporcie okresowym powinien zawrzeć kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi emitenta zasadami rachunkowości; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe zawierać powinno co najmniej: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych -w zakresie oznaczonym literami i cyframi rzymskimi oraz cyframi arabskimi, w zależności od prowadzonej działalności w załączniku nr 1, 2 lub 3 do ustawy o rachunkowości. Emitent z uwagi na zachowanie przejrzystości prezentowanych danych, nie prezentuje w kwartalnym skróconym sprawozdaniu finansowym większości pozycji oznaczonych literami i cyframi rzymskimi oraz cyframi arabskimi, które w okresie bieżącym i porównywalnym posiadały wartość 0.

² W Rachunku Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny) dane przekształcone porównywalne z danymi na dzień 30.06.2021 roku zostały zaprezentowane w kolumnie oznaczonej „Dane przekształcone”. Zmiana dotyczy prezentacji kosztów bezpośrednio związanych z produkcją własnych gier i wydawaniem gier. Koszty te były prezentowane jako „Koszt sprzedaży”, a zostały przeniesione do „Kosztów wytworzenia sprzedanych produktów”.

Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)³

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.04.2021 30.06.2021	01.04.2020 30.06.2020	Dane przekształcone ⁴ 01.04.2020 30.06.2020
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 196 508,87	1 826 312,42	1 826 312,42
	- od jednostek powiązanych	0,00	3 085,00	3 085,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 196 508,87	1 826 312,42	1 826 312,42
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	487 030,78	795 788,84	844 266,57
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	487 030,78	795 788,84	844 266,57
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	709 478,09	1 030 523,58	982 045,85
D	Koszty sprzedaży	338 112,25	472 137,12	423 659,39
E	Koszty ogólnego zarządu	389 531,48	287 705,86	287 705,86
F	Zysk (strata) ze sprzedaży	-18 165,64	270 680,60	270 680,60
G	Pozostałe przychody operacyjne	82 416,64	0,22	0,22
I	Dotacje	78 516,29	0,00	0,00
II	Inne przychody operacyjne	3 900,35	0,22	0,22
H	Pozostałe koszty operacyjne	1 499,89	7,35	7,35
I	Inne koszty operacyjne	1 499,89	7,35	7,35
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	62 751,11	270 673,47	270 673,47
J	Przychody finansowe	21,92	308,18	308,18
I	Odsetki	21,92	0,00	0,00
II	Inne	0,00	308,18	308,18
K	Koszty finansowe	22 977,45	56 505,78	56 505,78
I	Odsetki	0,00	0,00	0,00
II	Inne	22 977,45	56 505,78	56 505,78
L	Zysk (strata) brutto	39 795,58	214 475,87	214 475,87
M	Podatek dochodowy	14,00	23 887,93	23 887,93
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-6 503,00	-13 733,00	-13 733,00
O	Zysk (strata) netto	46 284,58	204 320,94	204 320,94

Warszawa, dnia 30 lipca 2021 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

³ Zgodnie z pkt 4.1. do Załącznika nr 3 Regulaminu ASO Emitent w kwartalnym raporcie okresowym powinien zawrzeć kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi emitenta zasadami rachunkowości; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe zawierać powinno co najmniej: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych -w zakresie oznaczonym literami i cyframi rzymskimi oraz cyframi arabskimi, w zależności od prowadzonej działalności w załączniku nr 1, 2 lub 3 do ustawy o rachunkowości. Emitent z uwagi na zachowanie przejrzystości prezentowanych danych, nie prezentuje w kwartalnym skróconym sprawozdaniu finansowym większości pozycji oznaczonych literami i cyframi rzymskimi oraz cyframi arabskimi, które w okresie bieżącym i porównywalnym posiadały wartość 0.

⁴ W Rachunku Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny) dane przekształcone porównywalne z danymi na dzień 30.06.2021 roku zostały zaprezentowane w kolumnie oznaczonej „Dane przekształcone”. Zmiana dotyczy prezentacji kosztów bezpośrednio związanych z produkcją własnych gier i wydawaniem gier. Koszty te były prezentowane jako „Koszt sprzedaży”, a zostały przeniesione do „Kosztów wytworzenia sprzedanych produktów”.

II. Bilans

Lp .	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.06.2021	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2020
A	AKTYWA TRWAŁE	660 553,54	398 754,84	715 878,87
I	Wartości niematerialne i prawne	550 461,83	1 114,04	580 422,63
1	Inne wartości niematerialne i prawne	550 461,83	1 114,04	580 422,63
II	Rzeczowe aktywa trwałe	110 091,71	379 567,72	112 686,24
1	Środki trwałe	110 091,71	91 882,72	112 686,24
a	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>100 125,87</i>	<i>71 045,24</i>	<i>97 284,58</i>
b	<i>inne środki trwałe</i>	<i>9 965,84</i>	<i>20 837,48</i>	<i>15 401,66</i>
2	Środki trwałe w budowie	0,00	287 685,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	368,08	0,00
1	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	368,08	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	17 705,00	22 770,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	17 705,00	22 770,00
B	AKTYWA OBROTOWE	7 359 620,22	6 983 587,03	6 841 487,00
I	Zapasy	3 010 815,07	2 039 560,11	2 771 163,51
1	Półprodukty i produkty w toku	2 484 455,14	1 860 861,32	2 135 196,55
2	Produkty gotowe	526 359,93	178 698,79	635 966,96
II	Należności krótkoterminowe	816 324,07	1 254 125,51	893 099,74
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	38 334,13	0,00
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	<i>0,00</i>	<i>38 334,13</i>	<i>0,00</i>
	<i>- do 12 miesięcy</i>	<i>0,00</i>	<i>38 334,13</i>	<i>0,00</i>
2	Należności od pozostałych jednostek	816 324,07	1 215 791,38	893 099,74
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	<i>294 031,08</i>	<i>811 911,21</i>	<i>379 564,20</i>
	<i>- do 12 miesięcy</i>	<i>294 031,08</i>	<i>811 911,21</i>	<i>379 564,20</i>
b	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>	<i>435 354,39</i>	<i>316 896,62</i>	<i>434 550,10</i>
c	<i>inne</i>	<i>86 938,60</i>	<i>86 983,55</i>	<i>78 985,44</i>
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 629 534,51	2 647 986,85	2 536 265,53
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 629 534,51	2 647 986,85	2 536 265,53
a	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	<i>1 629 534,51</i>	<i>2 647 986,85</i>	<i>2 536 265,53</i>
	<i>- środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	<i>1 629 534,51</i>	<i>2 647 986,85</i>	<i>2 536 265,53</i>
	<i>- inne środki pieniężne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 902 946,57	1 041 914,56	640 958,22
C	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	8 020 173,76	7 382 341,87	7 557 365,87

Warszawa, dnia 30 lipca 2021 roku

Robert Wesolowski

Członek Zarządu

Michał Gembicki

Członek Zarządu

Lp.	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.06.2021	Stan na 30.06.2020	Stan na 31.12.2020
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 727 289,43	5 780 725,55	5 696 356,84
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	687 000,00	687 000,00	687 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 645 207,18	3 950 916,76	4 645 207,18
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartościami nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	3 682 505,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	364 149,66	694 290,42	0,00
VI	Zysk (strata) netto	30 932,59	448 518,37	364 149,66
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 292 884,33	1 601 616,32	1 861 009,03
I	Rezerwy na zobowiązania	151 503,64	118 496,70	383 832,48
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	46 630,00	80 002,00
2	Pozostałe rezerwy	151 503,64	71 866,70	303 830,48
	- krótkoterminowa	151 503,64	71 866,70	303 830,48
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	763 798,91	1 444 480,01	674 245,08
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	763 798,91	1 444 480,01	674 245,08
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	14 390,22
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	673 080,03	1 424 486,28	606 020,25
	- do 12 miesięcy	673 080,03	1 424 486,28	606 020,25
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	83 841,76	19 969,73	53 834,61
h	z tytułu wynagrodzeń	6 877,12	24,00	0,00
i	inne	0,00	0,00	0,00
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 377 581,78	38 639,61	802 931,47
	PASYWA RAZEM	8 020 173,76	7 382 341,87	7 557 365,87

Warszawa, dnia 30 lipca 2021 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 30.06.2020
I	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	5 332 207,18	5 316 855,19	5 332 207,18	5 576 404,61
-	<i>korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach	5 332 207,18	5 316 855,19	5 332 207,18	5 576 404,61
1	Kapitał podstawowy na początek okresu	687 000,00	687 000,00	687 000,00	687 000,00
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie - emisja udziałów/akcji</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	687 000,00	687 000,00	687 000,00	687 000,00
2	Kapitał zapasowy na początek okresu	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	694 290,42	694 290,42	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie (podział zysku)</i>	694 290,42	694 290,42	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	4 645 207,18	4 645 207,18	3 950 916,76	3 950 916,76
3	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	694 290,42	678 938,43	694 290,42	938 487,85
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	694 290,42	694 290,42	966 068,94	1 210 266,37
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	694 290,42	694 290,42	966 068,94	1 210 266,37
a	<i>zwiększenie</i>	364 149,66	364 149,66	0,00	0,00
	<i>podział zysku z lat ubiegłych</i>	364 149,66	364 149,66	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie (z tytułu)</i>	694 290,42	694 290,42	0,00	0,00
	<i>podwyższenie kapitału zakładowego</i>	694 290,42	694 290,42	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	364 149,66	364 149,66	966 068,94	1 210 266,37
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	15 351,99	271 778,52	271 778,52
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	15 351,99	271 778,52	271 778,52
a	<i>zwiększenie (przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	15 351,99	271 778,52	271 778,52
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	364 149,66	348 797,67	694 290,42	938 487,85
6	Wynik netto	30 932,59	46 284,58	448 518,37	204 320,94
a	Zysk netto	30 932,59	46 284,58	448 518,37	204 320,94
b	Strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
II	KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	5 727 289,43	5 727 289,43	5 780 725,55	5 780 725,55
III	KAPITAŁ WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	5 696 356,84	5 696 356,84	5 332 207,18	5 332 207,18

Warszawa, dnia 30 lipca 2021 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 - 30.06.2020
A					
I	Zysk/Strata netto	30 932,59	46 284,58	448 518,37	204 325,14
II	Korekty razem	-913 133,84	-307 934,45	-519 111,92	-119 539,81
1	Amortyzacja	46 672,04	23 924,00	12 894,19	6 973,15
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	-232 328,84	56 466,11	18 595,84	44 225,70
6	Zmiana stanu zapasów	-229 238,50	-143 537,85	-767 752,03	-311 482,36
7	Zmiana stanu należności	76 775,67	42 488,34	217 366,62	-55 626,88
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	89 553,83	-331 775,75	542 632,12	441 949,19
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-664 568,04	44 500,70	-542 848,66	-245 578,61
10	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-882 201,25	-261 649,87	-70 593,55	84 785,33
B					
I	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a	- w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Wydatki	24 529,77	10 441,41	323 883,92	24 276,96
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	24 529,77	10 441,41	323 883,92	24 276,96
2	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-24 529,77	-10 441,41	-323 883,92	-24 276,96
C					
I	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
D	Przepływy pieniężne netto razem	-906 731,02	-272 091,28	-394 477,47	60 508,37
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-906 731,02	-272 091,28	-394 477,47	60 508,37
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-2 256,15	-2 256,15	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	2 536 265,53	1 901 625,79	3 042 464,32	2 587 478,48
G	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 629 534,51	1 629 534,51	2 647 986,85	2 647 986,85

Warszawa, dnia 30 lipca 2021 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

3

Dodatkowe informacje i
objaśnienia do kwartalnego
skróconego sprawozdania
finansowego

I. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

Nota 1. Struktura i rentowność przychodów Klabater S.A. w okresie raportowym

Przychody netto osiągnięte przez Klabater S.A. w drugim kwartale 2021 roku wyniosły 1.196.508,87 zł i były o 34% niższe od przychodów netto osiągniętych w drugim kwartale roku 2020.

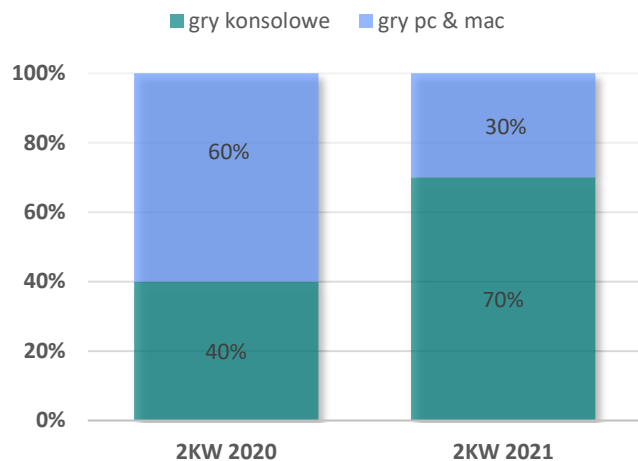
2KW • 2021

WZROST PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY GIER WŁASNYCH

125%

Przychody ze sprzedaży gier własnych w 2KW•2021 wzrosły o 125% w porównaniu do 2KW•2020.

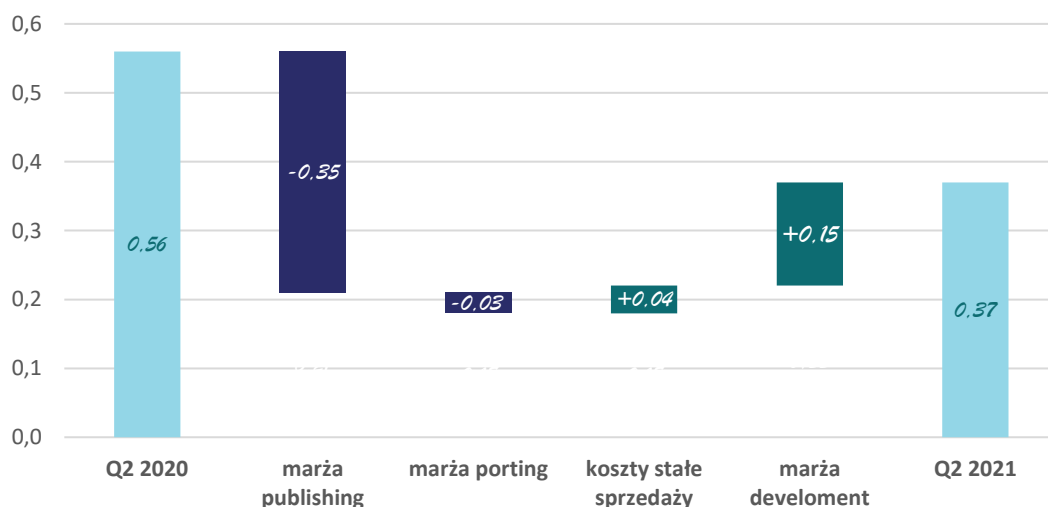
STRUKTURA PRZYCHODÓW NETTO



Ponad 70% przychodów netto Klabater stanowią przychody realizowane na grach w wersji konsolowej. Znaczny wzrost udziału przychodów z tej grupy gier w 2 kw 2021 roku związany był z premierami gier Crossroadss Inn oraz Heliborn na platformie Xbox.

Marża na sprzedaży obliczona jako różnica przychodów ze sprzedaży i sumy kosztów sprzedaży oraz kosztów wytworzenia sprzedanych produktów spadła o 33,5% w stosunku do wartości z drugiego kwartału 2020 r.

Marża na sprzedaży Klabater S.A. 2KW • 2021 [mln PLN]



W 2 kwartale roku 2021 premiery gier Crossroadss Inn oraz Heliborn na platformach konsolowych Xbox przyczyniły się do wzrostu realizowanej przez Spółkę marży na działalności związanej z produkcją gier.

Nota 2. Premiery produktów i rozwój produktów wydanych.

W dniu 16 kwietnia 2021 r. do sprzedaży na platformie Xbox One i Xbox Series X|S trafiła adaptacja gry „From Shadows”, której Klabater jest wydawcą na platformie PC i Nintendo Switch. Tytuł ten pierwotnie wydany w 2017 roku, pozwala rywalizować w trybie single-player oraz co-op graczom w inspirowanej klasycznymi powieściami grozy grze akcji. Konstrukcja gry wykorzystująca mechanizm hack’n’slash oraz możliwość współdzielenia rozgrywki sprawiają, że gra jest idealną propozycją dla graczy konsolowych. W dniu 26 maja 2021 r. gra trafiła również do sprzedaży na platformie Sony Playstation.



W dniu 22 kwietnia 2021 r. trafiła do sprzedaży adaptacja gry Effie na konsole Nintendo Switch. Effie to czarująca gra przygodowa inspirowana klasycznymi tytułami takimi jak Rayman 3, MediEvil, Crash Bandicoot, Ratchet & Clank czy saga Jak & Daxter. W ramach współpracy wydawniczej z Inverge Studio, Klabater podjął się portów na konsole Xbox oraz Nintendo Switch i oba porty trafiły już do sprzedaży.



W dniu 19 maja 2021 r. do sprzedaży trafiła wersja konsolowa gry Crossroads Inn na platformę Xbox. Flagowa produkcja Klabater SA. w wersji na konsolę Xbox, do końca 2Q 2021 znalazła ponad 3000 nabywców.



W drugim kwartale br. Spółka kontynuowała prace związane z aktualizacjami i dodatkami do swojej flagowej produkcji gry Crossroads Inn ogłaszając dwa nowe DLC - „The Circus” oraz „Booze and Liqueur”, wprost nawiązujące do innych zapowiedzianych przez Spółkę premier gier własnych. W dniu 04 maja 2021 roku została opublikowana aktualizacja planów rozwojowych dla linii produktów Crossroads Inn uwzględniająca cykl rozwoju dodatków w ramach przepustki sezonowej 2 oraz premierę gry na platformie Xbox. Kontynuowane są prace nad wersją gry na platformę Nintendo Switch oraz zakończono pracę nad stworzeniem prototypu gry Crossroads Inn w wersji planszowej, której wydanie planowane jest za pośrednictwem platformy Gamefound.



W dniu 16 czerwca 2021 r. do sprzedaży trafiła wersja konsolowa gry Heliborn będąca produkcją własną Klabater SA. Gra w wersji na konsolę Xbox, do końca 2Q 2021 znalazła ponad 5500 nabywców.

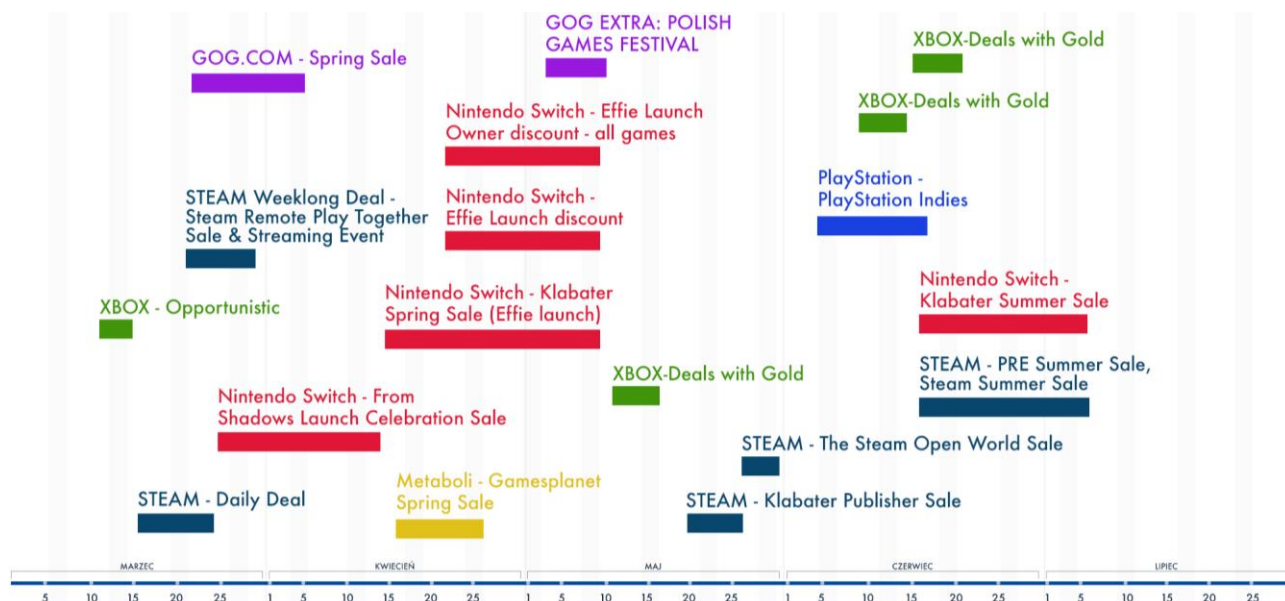


W dniu 20 maja 2021 r. Spółka uruchomiła wspólnie z serwisem GOG.com przed sprzedaż gry The Amazing American Circus. W kolejnych miesiącach planowane jest uruchomienie przed sprzedaży na kolejnych platformach, na których będzie można złożyć przed premierowo zamówienie na grę. W okresie I półrocza Spółka prowadziła szereg intensywnych działań promocyjnych związanych z nadchodzącą premierą gry The Amazing American Circus. Przeprowadzono m.in. serię zamkniętych, skierowanych do ekspertów branżowych i mediów, beta testów oraz 20 maja uruchomiono otwarte publiczne beta testy z wykorzystaniem funkcjonalności STEAM Playtest. Dzięki szeroko zakrojonym działaniom zespół developerski pozyskał cenny materiał pod postacią opinii oraz uwag od ekspertów i klientów końcowych, który jest wdrażany do finalnej wersji gry The Amazing American Circus.



Nota 3. Akcje promocyjne na back-katalogu Spółki.

Kluczowym obszarem, w którym Spółka skupiała swoje działania w okresie II kwartału był back-katalog. Spółka zgłosiła się i wzięła udział w licznych promocjach i wyprzedażach aktywnie eksploatując posiadany przez siebie katalog gier. Back-katalog gier stanowi znaczący element struktury przychodów Spółki i aktywne promowanie posiadanych w portfolio gier przyczynia się do stabilizacji osiąganych wyników. Poniżej graficzne przedstawienie promocji w jakich brały udział produkty Spółki w okresie raportowym:



Do istotnych wydarzeń sprzedażowych II kwartału należy zaliczyć zrealizowaną wspólnie z serwisem STEAM aktywność sprzedażową „Publisher Sale”. To wydarzenie odbyło się w dn. 25 - 27 Maja. Spółka wspólnie z serwisem STEAM stworzyła mini-serwis sprzedażowy (<https://store.steampowered.com/sale/klabater>), który promowany był w postaci „Feature” na głównej stronie STEAM przez 24H w zdecydowany i pozytywny sposób wpływając na sprzedaż gier Spółki. Podczas Publisher Sale Klabater promował również swoje nadchodzące premiery PC: Moonshine Inc. oraz The Amazing American Circus.



Nota 4. Istotne umowy licencyjne i wydawnicze

W dniu 27 kwietnia 2021 r. Spółka zawarła umowę wydawniczą ze spółką Studio V5 Corp. D.O.O., na mocy której wykona adaptację gry May's Mysteries: the Secret of Dragonville i wyda ją na platformy konsolowe: Microsoft Xbox ONE, Xbox Series X, Nintendo Switch, Sony PlayStation 4, PlayStation 5. May's Mysteries: The Secret of Dragonville to gra, inspirowana kultową serią przygód Professor'a Layton, wyróżnia się ręcznie rysowaną grafiką oraz aż 270 mini-grami ukrytymi w 80 zróżnicowanych lokacjach. Klabater SA dokona adaptacji gry, która miała swoją premierę w 2012 roku na platformie Nintendo DS, a dotychczas była dostępna na PC.



W dniu 13 maja 2021 r. Spółka zawarła umowę wydawniczą ze spółką Devolver Digital, INC. na mocy której wykona adaptację gry Weedcraft i wyda ją na platformy konsolowe: Microsoft Xbox ONE, Xbox Series X, Nintendo Switch, Sony PlayStation 4, PlayStation 5. Weedcraft Inc został pierwotnie wydany przez Devolver Digital na PC w 2019 roku. Gra porusza tematy związane z produkcją oraz sprzedażą marihuany. Tycoon autorstwa Ville Monarchs, posiada rozbudowaną warstwę fabularną i spotkał się z bardzo dobrym przyjęciem graczy - obecnie ma ponad tysiąc recenzji na Steam, z których aż 81 proc. jest pozytywnych.



W dniu 23 czerwca 2021 r. Spółka zawarła aneks do umowy licencyjnej z dnia 19 marca 2019 roku zawartej z Discovery Licensing, Inc. Na podstawie Aneksu doszło m. in. do: 1 uzgodnienia dokonania przez Discovery cesji Umowy na rzecz podmiotu stowarzyszonego tj. "Discovery Communications, LLC", 2 wyłączenia spod zakresu licencji prawa _IP_ praw autorskich do marki the "Moonshiners" oraz marki "Investigation Discovery" 3 skrócenia czasu obowiązywania Umowy o ok. 2 miesiące w rezultacie czego Umowa ma obowiązywać do 31 grudnia 2023 r. przy czym na warunkach szczegółowo opisanych w Aneksie Strony zastrzegły możliwość podjęcia negocjacji w dobrej wierze, mających na celu przedłużenie obowiązywania Umowy na dwa dodatkowe lata, tj. do końca 2025 r.

II. Komentarz Zarządu Klabater S.A. dotyczący realizacji prognoz finansowych.

Zarząd Klabater S.A. oświadcza, że Spółka nie publikowała prognoz finansowych na rok 2021.

III. Informacje na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem Emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, w szczególności poprzez działania nastawione na wprowadzanie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

Nota 1. Plan wydawniczy

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Spółka ma w planach wydanie następujących tytułów:

Lp.	Tytuł	Platforma	Orientacyjna data wydania
1.	Strategic Mind: Blitzkrieg	PS	5 sierpnia 2021
2.	Strategic Mind: The Pacific	PS	5 sierpnia 2021
3.	May's Mysteries: the Secret of Dragonville	NS	26 sierpnia 2021
4.	The Amazing American Circus	PC, NS, PS, XO	16 września 2021
5.	Heliborne Enhanced Edition	PS	III kw. 2021
6.	May's Mysteries: the Secret of Dragonville	PS, XO	III kw. 2021
7.	Crossroads Inn The Board Game	Gra planszowa	III kw. 2021
8.	Castle on the Coast	PC, NS, PS, XO	IV kw. 2021
9.	Strategic Mind: Blitzkrieg	XO	IV kw. 2021
10.	Strategic Mind: The Pacific	XO	IV kw. 2021
11.	Crossroads Inn Anniversary Edition	NS	IV kw. 2021
12.	Weedcraft Inc	NS, PS, XO	I kw. 2022
13.	Moonshine Inc.	PC, NS, PS, XO	I kw. 2022
14.	Skyhill 2: Black Mist	NS, PS, XO	II kw. 2022
15.	Projekt „Animal Planet”	PC, NS, PS, XO	IV kw. 2022
16.	Crossroadss Inn 2	PC, NS, PS, XO	2023
17.	Heliborn 2	PC, NS, PS, XO	2024

Źródło: Emitent; Wyjaśnienie skrótów: PS4 - PlayStation, XO - Xbox, NS - Nintendo Switch

Spółka publikuje w raportach kwartalnych informacje dotyczące planów wydawniczych na kolejne kwartały. Aktualizacje dotyczące orientacyjnej daty wydania publikowane są w raportach kwartalnych, a informacja o finalnej dacie wydania danej gry jest przekazywana przez Spółkę w postaci właściwych raportów bieżących.

Nota 2. Realizacja projektu w ramach programu sektorowego „GameINN”

W dniu 08 lipca 2020 r. Spółka pozyskała informację o wyborze projektu badawczo-rozwojowego Spółki "T.A.C.K. - Zestaw innowacyjnych narzędzi do tworzenia zaawansowanych ekonomicznych gier symulacyjnych" do dofinansowania w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 POIR.01.02.00-00-0159/20 realizowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju; oś działania I. Wsparcie prowadzenia prac B+R przez przedsiębiorstwa, działanie: 1.2 Sektorowe programy B+R GameINN, konkurs 4/1.2/2019.

Przyznana Spółce rekomendowana kwota dofinansowania na realizację ww. projektu wynosi 2.547.238,82 zł, a koszt całkowity realizacji projektu wynosi 4.077.476,47 zł.

Projekt ma na celu opracowanie i wdrożenie innowacyjnej technologii o zasięgu globalnym w postaci zestawu narzędzi i nakładki na silniki gier wideo. T.A.C.K. „Tycoons Autonomic Creation Tool” posłuży do tworzenia zaawansowanych ekonomicznych gier z gatunku symulacyjno-ekonomicznych „tycoons”, które spółka wyprodukuje w najbliższych latach.

Umowa z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju na realizację projektu została zawarta w dniu 15 września 2020 roku.

IV. Wskazanie przyczyn niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania na podstawie Art. 58 ust.1 Ustawy o Rachunkowości.

V. Wybrane dane finansowe Spółki Klabater Inc. [w zł]

Na dzień sporządzenia bieżącego raportu kwartalnego Spółka posiada jednostkę zależną - Klabater Inc z siedzibą w Seattle w Stanach Zjednoczonych Ameryki, 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412, utworzoną i działającą zgodnie z prawem stanu Delaware. Emitent poniżej prezentuje wybrane dane finansowe Spółki Klabater Inc. (w zł).

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020	01.04.2020 - 30.06.2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0,00	40,00	60 199,54	60 199,54
O.	Zysk (strata) netto	-16 951,31	-16 951,31	2 821,25	10 440,92

	AKTYWA	30.06.2021	30.06.2020	31.12.2020
	AKTYWA RAZEM	25 527,65	110 693,20	25 527,65

	PASYWA	30.06.2021	30.06.2020	31.12.2020
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	17 073,13	38 128,61	17 073,13
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	386,58	368,08	386,58
	Różnica kursowa z przeliczenia	-94,96	-70,05	-94,96

	PASYWA	30.06.2021	30.06.2020	31.12.2020
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania	8 454,52	47 029,39	8 454,52
	PASYWA RAZEM	25 527,65	110 693,20	25 527,65

VI. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Klabater S.A., w przeliczeniu na pełne etaty.

Na koniec raportowanego okresu Spółka zatrudniała w oparciu o umowy o pracę 5,5 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

Warszawa, dnia 30 lipca 2021 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu