

LISTOPAD 2022

# RAPORT KWARTALNY

ZA OKRES

01.07.2022 – 30.09.2022



# SPIS TREŚCI

## 1 INFORMACJE OGÓLNE

- I. DANE JEDNOSTKI
- II. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI
- III. OKRESY PREZENTOWANE
- IV. SPÓLKI POWIĄZANE - PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ
- V. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

## 2 KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE KLABATER S.A.

- I. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- II. BILANS
- III. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
- IV. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

## 3 DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- I. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH 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 POPRZECZ DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZANIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.
- IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ KLABATER S.A., W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.

# 1

## Informacje ogólne

# I. Dane jednostki

<b>Firma</b>	Klabater Spółka Akcyjna
<b>Siedziba</b>	Warszawa
<b>Adres siedziby</b>	ul. Żurawia 6/12 lok. 525, Warszawa 00-503
<b>NIP</b>	113-295-74-45
<b>REGON</b>	368935731
<b>Kraj rejestracji</b>	Polska
<b>Sąd rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>KRS</b>	0000708072
<b>Oddziały (zakłady)</b>	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 lipca 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku oraz od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku,
- dla bilansu stan na dzień 30 września 2022 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 września 2021 roku,
- dla zestawienia zmian w kapitale własnym od 1 lipca 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku oraz od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku,
- dla rachunku przepływów pieniężnych od 1 lipca 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku oraz od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku.

## ■ Struktura Akcjonariatu

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

<b>AKCJONARIUSZ</b>	<b>L.AKCJI</b>	<b>% AKCJI</b>	<b>L.GŁOSÓW</b>	<b>% GŁOSÓW</b>
Robert Wesołowski	2.705.811	34,38%	2.705.811	34,38%
Michał Gembicki	2.671.691	33,95%	2.671.691	33,95%
Pozostali	2.492.498	31,67%	2.492.498	31,67%
<b>Razem</b>	<b>7.870.000</b>	<b>100%</b>	<b>7.870.000</b>	<b>100%</b>

Łączna wartość nominalna akcji serii A, B, C oraz E wynosi 787.000,00 PLN (siedemset 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 września 2022 roku wchodził:

Członek Zarządu    Michał Tomasz Gembicki

Członek Zarządu    Robert Wesołowski

**Robert Wesołowski** został powołany do Zarządu Emitenta na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 7 czerwca 2022 roku.

**Michał Gembicki** został powołany do Zarządu Emitenta na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 7 czerwca 2022 roku.

Kadencja członków zarządu upływa w dniu 31 grudnia 2026 roku, a mandaty członków zarządu wygasają najpóźniej z dniem odbycia walnego zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za 2026 r.

## ■ Rada Nadzorcza

Z zastrzeżeniem stosownych postanowień Statutu, Członków Rady Nadzorczej powołuje i odwołuje Walne Zgromadzenie większością 55% kapitału zakładowego Spółki. Rada Nadzorcza składa się z 5 (pięcioro) członków. Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji wynoszącej 4 (cztery) lata.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 30 września 2022 roku wchodził:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej

**Aneta Siedlecka**

Członek Rady Nadzorczej

**Paweł Wesołowski**

Członek Rady Nadzorczej

**Marcin Wardaszko**

Członek Rady Nadzorczej

**Piotr Milewski**

Członek Rady Nadzorczej

**Marek Trojanowicz**

## IV. Spółki powiązane

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 jedyne 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. W dniu 8 kwietnia 2021 roku Secretary Of State Of The State Of Delaware potwierdził rejestrację i złożenie przez spółkę Certificate Of Dissolution tym samym spółka Klabater Inc. została rozwiązana. Na dzień rozwiązania Spółki zależnej Emitent posiadał 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 było prowadzenie kampanii marketingowych i crowdfundingowych na terenie Stanów Zjednoczonych Ameryki. Spółka Klabater Inc nie była objęta konsolidacją na podstawie Art. 58 ust.1 Ustawy o rachunkowości. Z uwagi na obecny stan rozwiązania Spółki zależnej i prowadzenie likwidacji zgodnie z prawem stanu Delaware, Emitent nie ma możliwości przedstawienia wybranych danych finansowych Klabater Inc.

## V. Zasady (polityka) rachunkowości

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe spółki Klabater S.A. za okres od 1 lipca 2022 roku do dnia 30 września 2022 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 z późniejszymi zmianami) 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 wariantcie 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
Inne środki trwałe	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 a 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 udźwiękowania 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 wycicha 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 ujmuje się w cenie 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 przeliczenia 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. Wykazana 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 odroczonego 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 odroczonego 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 innymi z wypracowanych zysków oraz emisji akcji. Kapitał ulega zmniejszeniu w przypadku podjętej uchwały o pokryciu z niego straty z lat ubiegłych lub wypłaty dywidendy.

Wyplacone 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 odnośny 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 nocie 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 uiszczoną 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 osiągnięte 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 prezentowana jest w rachunku zysków i strat.

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

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży z wyjątkiem tych, które dotyczą następnego okresu sprawozdawczego 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)<sup>1</sup>

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	Dane przekształcone <sup>2</sup> 01.01.2021 30.09.2021
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 907 879,99	3 237 302,08	3 237 302,08
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 907 879,99	3 237 302,08	3 237 302,08
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 336 311,23	1 373 593,79	1 373 593,79
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	1 336 311,23	1 373 593,79	1 373 593,79
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 571 568,76	1 863 708,29	1 863 708,29
D	Koszty sprzedaży	1 093 529,28	995 461,16	995 461,16
E	Koszty ogólnego zarządu	1 257 999,66	1 186 258,89	1 032 670,23
F	Zysk (strata) ze sprzedaży	-779 960,18	-318 011,76	-164 423,10
G	Pozostałe przychody operacyjne	323 635,91	297 402,70	297 402,70
I	Dotacje	106 744,81	254 765,66	254 765,66
II	Inne przychody operacyjne	216 891,10	42 637,04	42 637,04
H	Pozostałe koszty operacyjne	261 916,23	4 025,93	157 614,59
I	Inne koszty operacyjne	261 916,23	4 025,93	157 614,59
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-718 240,50	-24 634,99	-24 634,99
J	Przychody finansowe	132 049,19	44 592,48	44 592,48
I	Odsetki	12 124,89	0,00	0,00
II	Inne	119 924,30	44 592,48	44 592,48
K	Koszty finansowe	103,28	39,66	39,66
I	Odsetki	103,28	39,66	39,66
II	Inne	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) brutto	-586 294,59	19 917,83	19 917,83
M	Podatek dochodowy	-4 572,00	-57 218,00	-57 218,00
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
O	Zysk (strata) netto	-581 722,59	77 135,83	77 135,83

Warszawa, dnia 7 listopada 2022 roku

Robert Wesółowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> W Rachunku Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny) dane przekształcone porównywalne z danymi na dzień 30.09.2021 roku zostały zaprezentowane w kolumnie oznaczonej „Dane przekształcone”. Zmiana dotyczy prezentacji kosztów związanych z dotacją GameINN. Koszty te były prezentowane jako „Koszt Zarządu”, a zostały przeniesione do „Pozostałych kosztów operacyjnych”.



## Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)<sup>3</sup>

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021	Dane przekształcone <sup>4</sup> 01.07.2021 30.09.2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>733 373,22</b>	<b>1 181 914,73</b>	<b>1 181 914,73</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	733 373,22	1 181 914,73	1 181 914,73
<b>B</b>	<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>333 921,68</b>	<b>544 811,15</b>	<b>544 811,15</b>
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	333 921,68	544 811,15	544 811,15
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>399 451,54</b>	<b>637 103,58</b>	<b>637 103,58</b>
<b>D</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>406 485,36</b>	<b>368 038,41</b>	<b>368 038,41</b>
<b>E</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>439 104,62</b>	<b>366 015,49</b>	<b>348 173,62</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-446 138,44</b>	<b>-96 950,32</b>	<b>-79 108,45</b>
<b>G</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>11 083,78</b>	<b>115 199,00</b>	<b>115 199,00</b>
I	Dotacje	0,00	111 296,54	111 296,54
II	Inne przychody operacyjne	11 083,78	3 902,46	3 902,46
<b>H</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>41 395,55</b>	<b>1 504,07</b>	<b>19 345,94</b>
I	Inne koszty operacyjne	41 395,55	1 504,07	19 345,94
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-476 450,21</b>	<b>16 744,61</b>	<b>16 744,61</b>
<b>J</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>53 838,24</b>	<b>29 472,78</b>	<b>29 472,78</b>
I	Odsetki	12 124,89	0,00	0,00
II	Inne	41 713,35	29 472,78	29 472,78
<b>K</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>11,48</b>	<b>14,15</b>	<b>14,15</b>
I	Odsetki	11,48	14,15	14,15
II	Inne	0,00	0,00	0,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-422 623,45</b>	<b>46 203,24</b>	<b>46 203,24</b>
<b>M</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-422 623,45</b>	<b>46 203,24</b>	<b>46 203,24</b>

Warszawa, dnia 7 listopada 2022 roku

Robert Wesolowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> W Rachunku Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny) dane przekształcone porównywalne z danymi na dzień 30.09.2021 roku zostały zaprezentowane w kolumnie oznaczonej „Dane przekształcone”. Zmiana dotyczy prezentacji kosztów związanych z dotacją GameINN. Koszty te były prezentowane jako „Koszt Zarządu”, a zostały przeniesione do „Pozostałych kosztów operacyjnych”.

## II. Bilans

L p.	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2021
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>563 797,83</b>	<b>632 999,85</b>	<b>627 430,58</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>476 685,31</b>	<b>535 656,67</b>	<b>520 913,83</b>
1	Inne wartości niematerialne i prawne	476 685,31	535 656,67	520 913,83
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>87 112,52</b>	<b>97 343,18</b>	<b>91 630,75</b>
1	Środki trwałe	87 112,52	97 343,18	91 630,75
a	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	87 112,52	90 095,25	87 100,73
b	<i>inne środki trwałe</i>	0,00	7 247,93	4 530,02
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 886,00</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	14 886,00
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>9 737 838,96</b>	<b>7 377 346,20</b>	<b>10 301 492,24</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>3 799 742,57</b>	<b>3 084 052,24</b>	<b>3 050 001,37</b>
1	Półprodukty i produkty w toku	1 955 899,02	1 093 406,62	1 221 743,67
2	Produkty gotowe	1 843 843,55	1 990 645,62	1 828 257,70
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>529 492,57</b>	<b>768 173,39</b>	<b>875 688,00</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>- do 12 miesięcy</i>	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	529 492,57	768 173,39	875 688,00
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	166 777,80	295 827,29	716 879,90
	<i>- do 12 miesięcy</i>	166 777,80	295 827,29	716 879,90
b	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>	243 883,23	398 462,31	79 822,66
c	<i>inne</i>	118 831,54	73 883,79	78 985,44
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 119 070,66</b>	<b>1 313 149,35</b>	<b>4 179 143,23</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 119 070,66	1 313 149,35	4 179 143,23
a	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	2 119 070,66	1 313 149,35	4 179 143,23
	<i>- środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	2 119 070,66	1 313 149,35	4 179 143,23
	<i>- inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 289 533,16</b>	<b>2 211 971,22</b>	<b>2 196 659,64</b>
<b>C</b>	<b>NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>10 301 636,79</b>	<b>8 010 346,05</b>	<b>10 928 922,82</b>

Warszawa, dnia 7 listopada 2022 roku

Robert Wesotowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

Lp.	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2021
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	7 497 190,81	5 751 202,66	8 069 913,40
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	787 000,00	687 000,00	787 000,00
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	7 291 913,40	4 622 917,17	7 661 756,83
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	6 343 904,99	3 660 214,99	6 334 904,99
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	0,00	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	0,00	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	364 149,66	-173 872,64
<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-581 722,59	77 135,83	-204 970,79
<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	2 804 445,98	2 259 143,39	2 859 009,42
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	233 456,60	78 961,57	223 869,28
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	19 458,00
2	Pozostałe rezerwy	233 456,60	78 961,57	204 411,28
	- krótkoterminowa	233 456,60	78 961,57	204 411,28
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	860 987,31	942 482,02	717 040,86
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	860 987,31	942 482,02	717 040,86
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	9 343,14
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	800 761,48	871 086,40	629 360,64
	- do 12 miesięcy	800 761,48	871 086,40	629 360,64
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	60 742,67	71 395,61	78 337,08
h	z tytułu wynagrodzeń	-516,84	0,00	0,00
i	inne	0,00	0,01	0,00
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	1 710 002,07	1 237 699,80	1 918 099,28
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>10 301 636,79</b>	<b>8 010 346,05</b>	<b>10 928 922,82</b>

Warszawa, dnia 7 listopada 2022 roku

Robert Wesotowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

### III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
I	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)</b>	<b>8 069 913,40</b>	<b>7 910 814,26</b>	<b>5 332 207,18</b>	<b>5 696 356,84</b>
-	<i>korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach</b>	<b>8 069 913,40</b>	<b>7 910 814,26</b>	<b>5 332 207,18</b>	<b>5 696 356,84</b>
1	<b>Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>787 000,00</b>	<b>787 000,00</b>	<b>687 000,00</b>	<b>687 000,00</b>
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	787 000,00	787 000,00	687 000,00	687 000,00
2	<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>7 661 756,83</b>	<b>7 661 756,83</b>	<b>3 950 916,76</b>	<b>4 645 207,18</b>
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-369 843,43	-369 843,43	672 000,41	-22 290,01
a	<i>zwiększenie</i>	9 000,00	9 000,00	694 290,42	0,00
b	<i>Zmniejszenie (pokrycie straty)</i>	378 843,43	378 843,43	22 290,01	22 290,01
2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	7 291 913,40	7 291 913,40	4 622 917,17	4 622 917,17
3	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-378 843,43</b>	<b>-537 942,57</b>	<b>694 290,42</b>	<b>364 149,66</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	694 290,42	364 149,66
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	694 290,42	364 149,66
a	<i>zwiększenie</i>	0,00	0,00	364 149,66	30 932,59
	<i>podział zysku z lat ubiegłych</i>	0,00	0,00	364 149,66	30 932,59
b	<i>zmniejszenie (z tytułu)</i>	0,00	0,00	694 290,42	0,00
	<i>podwyższenie kapitału zakładowego</i>	0,00	0,00	694 290,42	0,00
	<i>przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	364 149,66	395 082,25
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	378 843,43	537 942,57	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	378 843,43	537 942,57	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie (przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	378 843,43	378 843,43	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	159 099,14	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-159 099,14	364 149,66	395 082,25
6	<b>Wynik netto</b>	<b>-581 722,59</b>	<b>-422 623,45</b>	<b>77 135,83</b>	<b>46 203,24</b>
a	Zysk netto	0,00	0,00	77 135,83	46 203,24
b	Strata netto	-581 722,59	-422 623,45	0,00	0,00
II	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)</b>	<b>7 497 190,81</b>	<b>7 497 190,81</b>	<b>5 751 202,66</b>	<b>5 751 202,66</b>
III	<b>KAPITAŁ WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)</b>	<b>7 497 190,81</b>	<b>7 497 190,81</b>	<b>5 751 202,66</b>	<b>5 751 202,66</b>

Warszawa, dnia 7 listopada 2022 roku

Robert Wesołowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

## IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
<b>A</b>					
I	Zysk/Strata netto	-581 722,59	-422 623,45	77 135,83	46 203,24
II	Korekty razem	-1 449 761,64	-263 609,82	-1 251 489,70	-338 355,86
1	Amortyzacja	75 045,68	23 834,89	71 259,75	24 587,71
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	9 587,32	-53 448,24	-304 870,91	-72 542,07
6	Zmiana stanu zapasów	-738 451,79	-538 880,44	-297 567,16	-524 641,00
7	Zmiana stanu należności	346 195,43	180 142,51	124 926,35	48 150,68
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	143 946,45	-153 452,79	268 236,94	-207 064,71
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 286 084,73	278 194,25	-1 113 474,67	393 153,53
10	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 031 484,23	-686 233,27	-1 174 353,87	-292 152,62
<b>B</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	37 588,34	19 008,84	26 472,30	1 942,53
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	37 588,34	19 008,84	26 472,30	1 942,53
2	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	37 588,34	19 008,84	-26 472,30	-1 942,53
<b>C</b>					
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	-9 000,00	-9 000,00	22 290,01	22 290,01
1	Inne wydatki finansowe	-9 000,00	-9 000,00	22 290,01	22 290,01
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	9 000,00	9 000,00	-22 290,01	-22 290,01
D	Przepływy pieniężne netto razem	-2 060 072,57	-696 242,11	-1 223 116,18	-316 385,16
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-2 060 072,57	-696 242,11	-1 223 116,18	-316 385,16
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	-1 119,99	-1 119,99
F	Środki pieniężne na początek okresu	4 179 143,23	2 815 312,77	2 536 265,53	1 629 534,51
G	Środki pieniężne na koniec okresu	2 119 070,66	2 119 070,66	1 313 149,35	1 313 149,35

Warszawa, dnia 7 listopada 2022 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 trzecim kwartale 2022 roku wyniosły 733.373,22 zł i były o 38% niższe od przychodów netto osiągniętych w trzecim kwartale roku 2021. Spadek w porównaniu do roku ubiegłego wynika głównie ze spadku przychodów zrealizowanych na grach Crossroads Inn i Heliborn - trzeci kwartał roku 2021 dla obu tytułów był wyjątkowy ze względu na premiery ich wersji konsolowych w drugim kwartale 2021 roku.

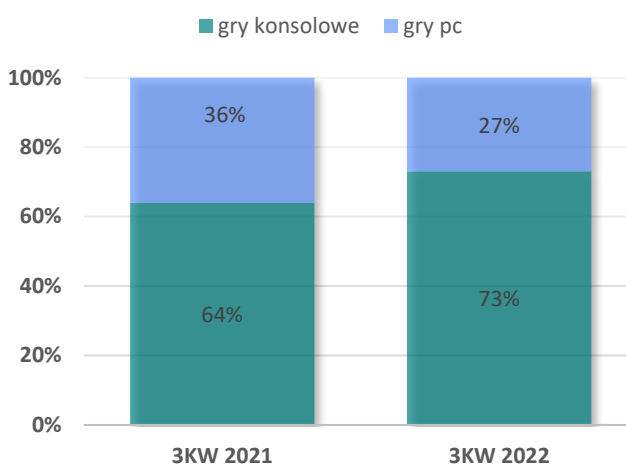
3KW • 2022

### NIŻSZE PRZYCHODY

**-38%**

Przychody ze sprzedaży gier w 3KW•2022 były niższe o 38% w porównaniu do 3KW•2021.

### STRUKTURA PRZYCHODÓW NETTO

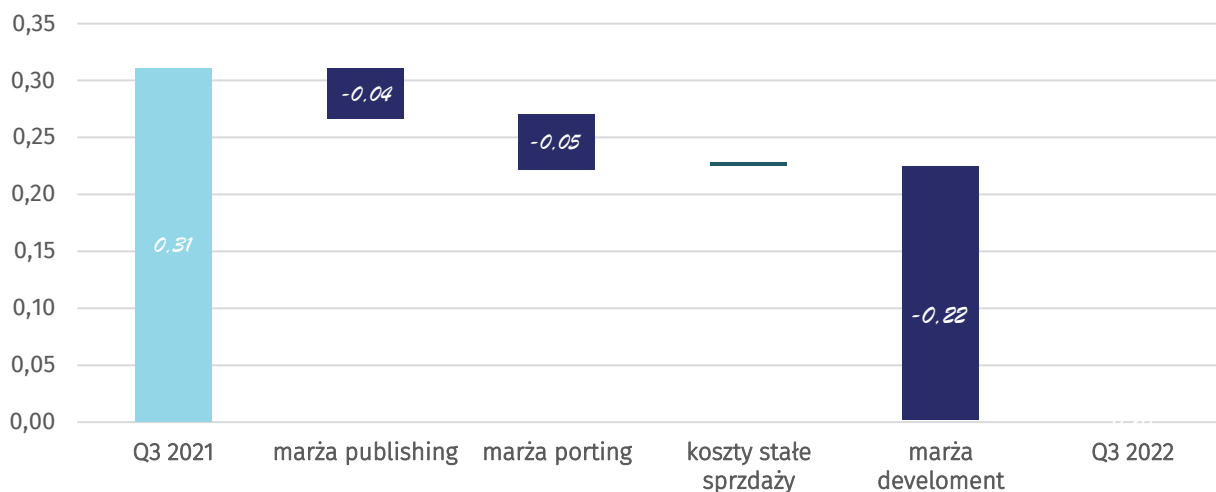


73% przychodów netto Klabater w trzecim kwartale 2022 roku stanowiły przychody realizowane ze sprzedaży gier konsolowych. Rosnący udział przychodów ze sprzedaży gier konsolowych jest wynikiem konsekwentnego rozwoju portfolio gier konsolowych wydawanych przez Spółkę.

Marża na sprzedaży obliczona jako różnica przychodów ze sprzedaży i sumy kosztów sprzedaży oraz kosztów wytworzenia sprzedanych produktów wyniosła 7 tys. zł. Spadek wielkości marży na sprzedaży jest skutkiem znacznie mniejszego przychodu osiągniętego w okresie raportowym oraz dużym spadkiem przychodu ze sprzedaży gier własnych w porównaniu do analogicznego okresu w roku ubiegłym.

### Marża na sprzedaży Klabater S.A. 3KW • 2022

[mln PLN]



Rok 2021 różni się znacząco pod względem struktury planu wydawniczego od roku 2022. W tym roku większość kluczowych dla wyników Spółki premier gier będzie miała miejsce w czwartym kwartale 2022 roku.

## Nota 2. Premiery produktów i rozwój produktów.

W dniu 30 sierpnia 2022 r. do sprzedaży w wersji PC trafiła gra **May's Mysteries: The Secret of Dragonville Remastered**. Ta ekscytująca przygodowa gra logiczna z ręcznie rysowaną historią w której oferuje cztery zróżnicowane światy, 80 lokacji, 50 postaci, 10 minut animowanych cut-scenek oraz 270 łamigłówek, które pozwolą graczom na ponad 25 godzin rozgrywki. Wersja remastered wniosła do gry obsługę dodatkowych wersji językowych oraz ulepszoną dostosowaną do obecnych wymogów grafikę i dźwięk!



W dniu 22 września 2022 r. do sprzedaży na platformy PlayStation oraz Xbox trafiła gra **Strategic Mind: Fight for Freedom**. To trzecia część z cyklu turowych gier strategicznych autorstwa studia **Starni Games**. Gra ukazała się w standardowej edycji oraz w edycji wzbogaconej o soundtrack w cenie 29,99 USD na platformach PlayStation i Xbox. Seria Strategic Mind to zbiór niezależnych gier strategicznych opartych na historii i osadzona w realiach II wojny światowej zbierający wysokie oceny wśród fanów w serwisie STEAM.



Do wydanych we wcześniejszym okresie gier **Blitzkrieg** oraz **The Pacific**, dołączą trzecia część **Fight for Freedom**. Akcja nowej odsłony osadzona jest na froncie europejskim, afrykańskim oraz azjatyckim. Gra oddaje w ręce graczy dwie rozbudowane kampanie, jedną z perspektywy Wielkiej Brytanii i drugą z perspektywy Amerykańskich Sił Zbrojnych działających w Europie od momentu lądowania w Normandii. Gracz weźmie udział w historycznych wydarzeniach oraz będzie dowodzić jednostkami na polach najstydniejszych bitew: od ewakuacji spod Dunkierki, po obronę Tobruku. W grze dostępny jest też alternatywny scenariusz historyczny, w którym II wojna światowa nie kończy się w 1945, ale trwa dalej i dochodzi do konfliktu aliantów i Związku Radzieckiego!

W serii Strategic Minds na komputery PC dostępna jest już czwarta część - **Spectre of Communism**, również ta gra będzie się ukazywać w wersji konsolowej nakładem Klabater w kolejnych okresach. Całość serii stanowi mocne ogniwo w katalogu wydawniczym Spółki, a współpraca z ukraińskim developerem Starni Games układa się pomyślnie i rokuje na dalszy rozwój. Dostępne są też w sprzedaży zestawy „bundle” wszystkich do tej pory wydanych części serii Strategic Minds.



W dniu 29 września 2022 r. trafiła do sprzedaży gra **Weedcraft inc** na platformy PlayStation i Xbox oraz **Crossroads Inn: A Fantasy Tavern Sim** na platformę Switch. Obie premiery należy uznać za szczególnie istotne dla Spółki. Pierwszą z wymienionych, ze względu na fakt współpracy z renomowanym amerykańskim wydawcą - liderem rynku gier niezależnych spółką **Devolver Digital**, drugą ze względu na fakt, że **Crossroads Inn** to marka własna spółki. Nowa edycja gry, na obecnie najpopularniejszą platformę konsolową Nintendo Switch jest kolejnym zrealizowanym krokiem w planie ekspansji marki i rozwoju potencjału komercyjnego Spółki.



**Weedcraft Inc.** w edycji na konsole PlayStation 4 i 5 oraz platformę Xbox ukazał się 29 września br. Tycoon produkcji studia **Ville Monarchs**, pierwotnie wydany w 2018 roku przez amerykańskiego wydawcę **Devolver Digital** pozwala zagłębić się w świat produkcji, hodowli oraz sprzedaży marihuany. Przyszli konopni przedsiębiorcy będą zmuszeni do obrotowego dysponowania zasobami podczas kierowania produkcją i dystrybucją swojego produktu. Gracze mogą hodować pierwszorzędne rośliny, krzyżować je w celu tworzenia nowych odmian, zatrudniać pracowników i doglądać ich rozwoju oraz stawiać czoła konkurencji. Od decyzji gracza zależy gdzie i kiedy podejmie ryzyko w celu zwiększenia wpływów, mając świadomość, że policja i politycy kierować się będą własnymi motywami i bezlitośnie ściągną zbyte przedsiębiorczego gracza na dno. Gra w wersji konsolowej ukazała się na platformie PlayStation w dwóch edycjach: standardowej dostępnej w cenie 24,99 USD oraz ekskluzywnej wzbogaconej o soundtrack edycji **COMBO** dostępnej w cenie 26,99 USD.



Projekt adaptacji gry **Weedcraft Inc** to do chwili publikacji tego raportu najbardziej złożony port zrealizowany przez wewnętrzny zespół Spółki, zbiera pozytywne oceny i recenzje w serwisach konsolowych.

**Crossroads Inn: A Fantasy Tavern Sim** to nowa edycja bestsellerowej gry produkcji własnej Spółki, o tytule **Crossroads Inn**. Gra ukazała się na platformie Nintendo Switch w dniu 29 Września 2022 r w cenie 19,99 USD. W **Crossroads Inn: A Fantasy Tavern Sim** mikrozarządzanie łączy się z bogatą w zwroty akcji fabułą. W królestwie panuje zamieszanie i spodziewana jest zmiana władzy, pewna gospoda przyciąga uwagę ważnych osobistości politycznych i wojskowych z całego królestwa, desperacko próbują utrzymać wodze władzy, a gracz zmagą się z ekonomią, personelem oraz stale rosnącymi oczekiwaniami wyrafinowanych gości.



W Crossroads Inn gracze poznają barwne postacie, rozprawią się ze zdrazieckimi knowaniami i wykonają niebezpieczne misje inspirowane grami RPG - jest nawet dama w opatach do uratowania! W trybie sandbox gracze skupią się wyłącznie na zarządzaniu swoim biznesem i gospodarką - zbudują własną tawernę, zatrudnią personel, skonfigurują łańcuch dostaw i stworzą nowe przepisy na dania. Edycja na konsolę Nintendo Switch została wzbogacona o wszystkie do tej pory wydane DLC oraz bezpłatne rozszerzenia do gry. Adaptację na platformę wykonał zaś wewnętrzny zespół Spółki.

Należy podkreślić skalę trudności realizacji tego projektu. Gra Crossroads Inn powstała w oparciu o autorski silnik **Esenthel**, w trakcie prac portingowych Spółka musiała w pierwszej kolejności wesprzeć autora silnika w przygotowaniu modyfikacji konsolowej, a później dokonać właściwej adaptacji gry.

Oprócz nowych wydanych gier Spółka prowadziła też w okresie trzeciego kwartału 2022 roku szereg działań promocyjnych i aktywacyjnych wokół swojego katalogu, marki i nadchodzących tytułów.

Główna część wysiłków nakierowana została na promocję nowej gry Moonshine Inc. Z perspektywy promocyjnej kluczowa była obecność Spółki na dwóch imprezach targowych:

- Gamescom 2022 w Kolonii, Niemcy
- PAX West 2022 w Seattle, USA

W pierwszej kolejności Spółka przygotowała szereg atrakcji i ważnych informacji do zaprezentowania podczas najważniejszych branżowych targów gromych w Kolonii - **Gamescom**. Impreza, która odbyła się w dniach 24 - 28 Sierpnia br, ściągnęła do Kolonii ponad 350 000 graczy i przedstawiciele biznesowych branży Gamedev z całej Europy, to również kluczowy punkt w kampanii promocyjnej nadchodzącej gry Spółki.



W Kolonii Spółka pokazała się w pierwszej trwającej trzy dni części biznesowej imprezy, prezentując grę **Moonshine Inc.** podczas indywidualnych pokazów prasowych za zamkniętymi drzwiami. W drugiej trwającej 2 dni otwartej dla publiczności części imprezy Klabater pokazywał swoją produkcję konsumentom z rynku niemieckiego partycypując w jednej z największych konsumenckich imprez masowych.



Ważnym elementem udziału Spółki w targach Gamescom była również oficjalna premiera nowego zwiastuna reklamowego gry: <https://www.youtube.com/watch?v=111hLJxub0I> oraz obecność podczas gali Future Games Show. Spółka uplasowała emisję materiału na temat swojej nowej produkcji podczas uroczystej gali towarzyszącej otwarciu targów transmitowanej przez media m.in. Gamesradar, jak również w serwisie IGN, sam materiał ze streamu na żywo oglądało ponad 5 milionów widzów na całym świecie, a zasięgu publikacji w mediach społecznościowych przekroczył 650 000 kontaktów.

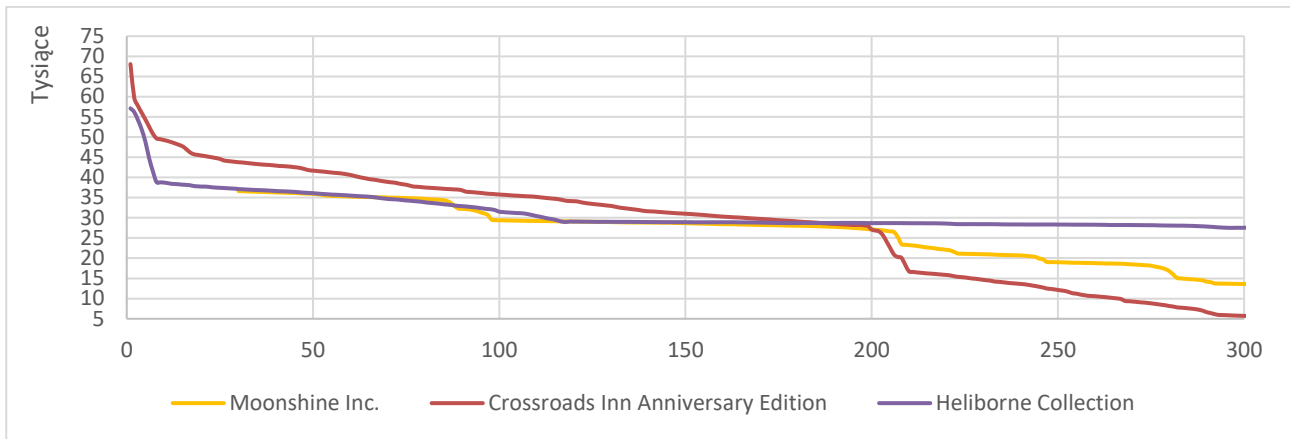


W dniach 2 - 5 września 2022 Spółka wzięła udział w konsumenckiej imprezie targowej PAX West, odbywającej się w Seattle w USA. Również w tym wypadku głównym motorem obecności na przestrzeni wystawienniczej była promocja gry Moonshine Inc. Rynek USA stanowi największy udział w całości zbudowanych do tej pory wishlist na grę, stąd możliwość prezentacji gry w sercu amerykańskiego rynku gier niezależnych była okazją, z której Spółka z chęcią skorzystała.



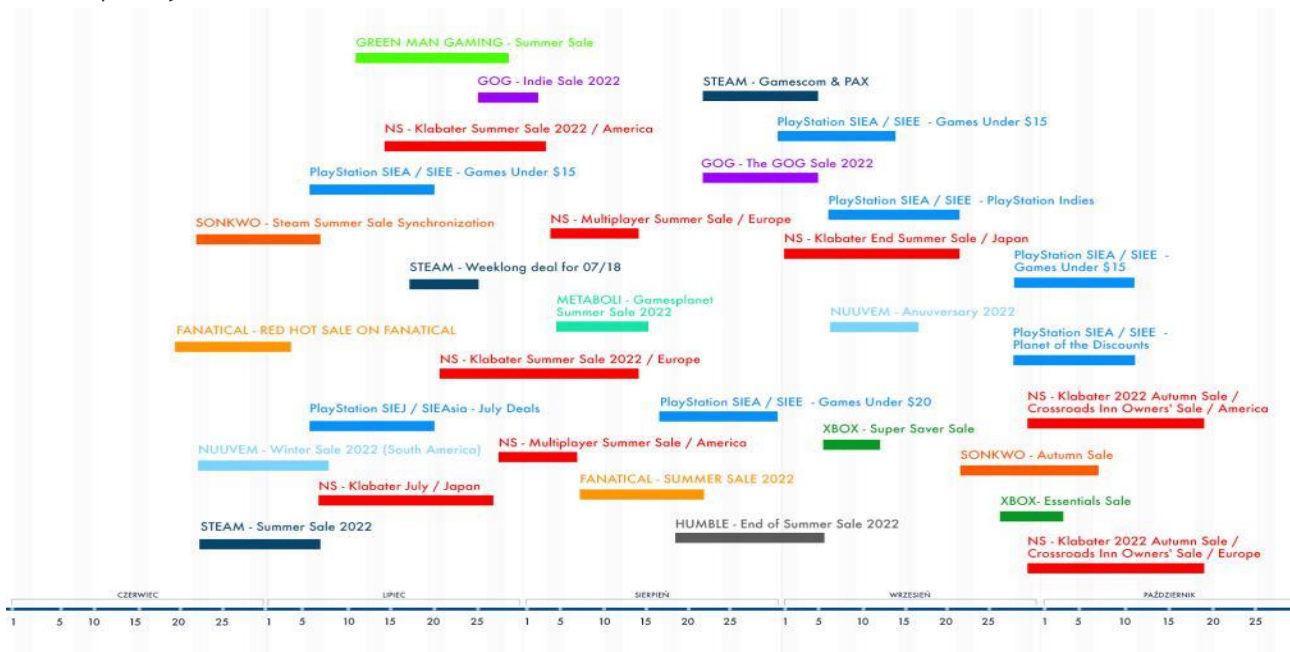
Imprezę odwiedziło ponad 150 000 amerykańskich fanów gier wideo, towarzyszyła jej również aktywność w serwisie STEAM, która podobnie jak aktywność podczas targów Gamescom przełożyła się na dynamiczny przyrost wishlist na grze Moonshine, który na koniec września sięgnął poziomu 37 000 sztuk!

Na dzień publikacji niniejszego raportu gra Moonshine Inc. zebrała w serwisie STEAM blisko 37 000 wishlist:



### Nota 3. Akcje promocyjne na back-katalogu Spółki.

W okresie III kwartału Spółka 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:



### Nota 4. Istotne umowy licencyjne i wydawnicze

W dniu 18 lipca 2022 r. Spółka zawarła umowę portingowo-wydawniczą z francuską firmą Tincan Studios, autorami gry Tincan na wykonanie i dystrybucję adaptacji gry na platformach PlayStation, Xbox, Switch oraz na platformy VR - Oculus i Vive.



Tin Can to trzymająca w emocjach produkcja, która pozwala na wcielenie się w rolę astronauty. W przestarzałej i uszkodzonej kapsule ratunkowej, gracz zdany tylko na siebie musi nie tylko nauczyć się obsługiwać archaiczny sprzęt, ale przede wszystkim przetrwać w dynamicznie zmieniającym się środowisku gry. Francuska produkcja miała swoją premierę na PC w dn. 12 Maja 2022 i do tej pory zebrała bardzo pozytywne oceny od graczy w serwisie Steam na poziomie 88%! Dla Spółki adaptacja tej gry będzie okazją do powrotu na rynek VR.

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

Zarząd Klabater S.A. oświadcza, że Spółka nie publikowała prognoz finansowych na rok 2022.

## 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.	Weedcraft Inc	NS	2022-11-03
2.	Legend of Keepers: Career of a Dungeon Manager	PS, XO	2022-11-10
3.	Kaiju Wars	PS, XO	2022-11-10
4.	As Far As The Eye	PS, XO	2022-11-17
5.	Moonshine Inc.	PC	2022-12-01
6.	Kaiju Wars	NS	2022-12-08
7.	Strategic Mind: Spectre of Communism	PS, XO	I kw 2023
8.	Strategic Mind: Blitzkrieg	XO	I kw 2023
9.	Iris and a Giant	PS, XO	I kw 2023
10.	Defend the Rook	PS, XO	I kw 2023
11.	Tin Can	NS, PS, XO	II kw 2023
12.	Moonshine Inc.	XO	III kw 2023
13.	Spellcaster University	PS, XO	III kw 2023
14.	Production Line	NS, PS, XO	IV kw 2023
15.	Crossroads Inn: Inkeepers' Creed	Gra planszowa	IV kw 2023
16.	Crossroads Inn 2	PC, NS, PS, XO	2023
17.	Heliborne 2	PC, NS, PS, XO	2024
18.	Projekt „Animal Planet”	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.

Umowa z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju na realizację projektu została zawarta w dniu 15 września 2020 roku. Z dniem 30 września 2022 Spółka zakończyła realizację projektu i złożyła wniosek o rozliczenie projektu do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju.

## IV. 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 7,25 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

Warszawa, dnia 7 listopada 2022 roku

Robert Wesółowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu