



KLABATER S.A

RAPORT KWARTALNY

ZA OKRES 01.04.2020 - 30.06.2020

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 Kwartalne 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

Nazwa:	Klabater S.A.
Forma Prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Żurawia 6/12 lok 525, Warszawa 00-503
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Wydawanie i produkcja niezależnych gier komputerowych i konsolowych (PKD 58.21Z)
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny KRS:	0000708072

Spółka została utworzona na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 16 października 2018 roku o numerze Rep. A 10197/2018. W dniu 16 listopada 2018 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o wpisie Spółki 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 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku,
- dla bilansu stan na dzień 30 czerwca 2020 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku,
- dla zestawienia zmian w kapitale własnym od 1 kwietnia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku,
- dla rachunku przepływów pieniężnych od 1 kwietnia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku.

■ Struktura Akcjonariatu

Na dzień sporządzenia raportu struktura akcjonariatu Klabater S.A. prezentowała się następująco:

	Akcje	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w głosach
Robert Wesółowski	2.725.000	39,67%	2.725.000	39,67%
Michał Tomasz Gembicki	2.690.880	39,17%	2.690.880	39,17%
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.

W dniu 4 października 2019 r. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. na mocy Uchwały Zarządu KDPW S.A. z dnia 31 maja 2019 roku zarejestrował w depozycie 6.870.000 akcji Klabater S.A..

■ 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 2020 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 zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok.

Michał Gembicki został powołany do Zarządu Emitenta na podstawie Aktu Zawiązania Spółki Akcyjnej nr Repertorium A10293/2017 z dnia 23 listopada 2017 roku. Czteroletnia kadencja Michała Gembickiego upływa w dniu zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok.

■ Rada Nadzorcza

Członków Rady Nadzorczej powołuje i odwołuje Walne Zgromadzenie większością 55% kapitału zakładowego Spółki, jednocześnie określając liczbę członków Rady Nadzorczej na daną kadencję. Zgodnie z § 8 ust. 2 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza Emitenta składa się z co najmniej 5 (pięciu) i nie więcej niż 7 (siedmiu) członków, w tym Przewodniczącego. Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji wynoszącej 4 (cztery) lata.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2020 roku wchodził:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Aneta Siedlecka

Członek Rady Nadzorczej

Wojciech Iwaniuk

Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Kowalski

Członek Rady Nadzorczej

Bartosz Lewandowski

Członek Rady Nadzorczej

Anna Zielińska

IV. Spółki powiązane - prezentacja Grupy Kapitałowej

Spółka tworzy grupę kapitałową w skład, której wchodzi sama spółka Klabater S.A. oraz spółka zależna Klabater Inc z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki. Klabater Inc nie jest objęta konsolidacją.

V. Zasady (polityka) rachunkowości

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe spółki Klabater S.A. za okres od 1 kwietnia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 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. Nr 152, poz. 1223 z 2009 roku, 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 sporządziła w wariantcie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono 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 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.

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. Głównymi pozycjami zapasów spółki są „Produkty w toku” oraz „Produkty Gotowe”, a na koncie są ewidencjonowane wszystkie koszty bezpośrednio związane z produkcją gier wideo lub wydawaniem gier wideo. Do kosztów tych należą, m.in.:

- koszty wynagrodzeń pracowników produkcyjnych,
- koszty lokalizacji gier wideo,
- koszty udźwiękowania gier wideo,
- koszty prac związanych z przeniesieniem gier wideo z platformy PC na platformy konsolowe,
- koszty usług graficznych.

Koszty tworzenia gier własnych przed rozpoczęciem sprzedaży lub koszty związane z przygotowaniem do wydania (lokalizacja, porting itp.) gier licencjonowanych są ujmowane jako produkcja w toku w bilansie aż do momentu pierwszego wprowadzenia gry wideo do sprzedaży. Produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier 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 oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, 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.

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.

Gry w produkcji własnej są to gry, które Spółka produkuje i finansuje samodzielnie i jest właścicielem praw autorskich związanych z powstającym tytułem. **Gry wydawane są to gry**, do których prawa do dystrybucji i wydania Spółka nabywa na mocy zawieranych Umów Licencyjnych (wydawniczych).

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. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. 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.

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

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

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.

Środki pieniężne w banku i w kasie wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień wyceny średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. 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 lub na podstawie zawartych umów licencyjnych w przypadku braku faktury zakupu praw licencyjnych.

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 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. Dalsze koszty praw licencyjnych dotyczące sprzedaży danych towarów ujmowane są na zobowiązaniach jako „Rozliczenie licencji”. Spółka dokonuje testu na utratę wartości niewykorzystanych minimalnych gwarancji szacując wartość możliwą do odzyskania.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. 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 nieznanymi osobami, 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 UoR. 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.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, a wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ekonomicznych Spółki oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne, nagrody jubileuszowe oraz na odprawy emerytalne.

Rezerwy zmniejsza faktycznie powstałe zobowiązanie, na które została utworzona rezerwa. Spółka weryfikuje stan rezerw na każdy dzień bilansowy. Nieuzasadniona rezerwa podlega rozwiązaniu na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych, a rozwiązanie rezerw utworzonych w okresie sprawozdawczym powoduje korektę odpowiednich kosztów.

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 i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

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 odroczoneą.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonea 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 podatku dochodowego 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.

Wzrost wartości danej inwestycji wynikający z dodatnich różnic kursowych od aktywów których wartość została pomniejszona o ujemne różnice kursowe zaliczone do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

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.

Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe stanowi możliwy lub obecny obowiązek, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych, a jego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie zaistnienia niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

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. Zobowiązania podlegają bieżącej ocenie czy stały się prawdopodobne, a w przypadku uprawdopodobnienia tworzona jest rezerwa 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 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 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.

Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat w wartości netto, pomniejszonej o kwoty przyznanych rabatów i upustów, gdy korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

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, 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)

	w zł	01.01.2020 - 30.06.2020	01.04.2020 - 30.06.2020	01.01.2019 - 30.06.2019	01.04.2019 - 30.06.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 816 734,84	1 826 312,42	2 196 109,04	1 161 259,75
	- od jednostek powiązanych	3 085,00	3 085,00	35 113,31	20 353,23
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 816 734,84	1 826 312,42	2 196 109,04	1 161 259,75
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 186 119,95	795 788,84	1 174 083,91	618 457,40
I.	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	1 186 119,95	795 788,84	1 174 083,91	618 457,40
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 630 614,89	1 030 523,58	1 022 025,13	542 802,35
D.	Koszty sprzedaży	905 747,87	472 137,12	677 712,17	306 263,84
E.	Koszty ogólnego zarządu	421 251,42	287 705,86	184 915,00	84 446,83
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży	303 615,60	270 680,60	159 397,96	152 091,68
G.	Pozostałe przychody operacyjne	0,87	0,22	3 935,69	2 564,49
I.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Inne przychody operacyjne	0,87	0,22	3 935,69	2 564,49
H.	Pozostałe koszty operacyjne	8,27	7,35	899,74	543,19
I.	Inne koszty operacyjne	8,27	7,35	899,74	543,19
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	303 608,20	270 673,47	162 433,91	154 112,98
J.	Przychody finansowe	218 803,94	308,18	11 714,76	17,95
I.	Odsetki	0,00	0,00	11 714,76	17,95
II.	Inne	218 803,94	308,18	0,00	0,00
K.	Koszty finansowe	92 737,84	56 505,78	4 156,28	11 170,40
I.	Odsetki	0,00	0,00	14,65	14,65
II.	Inne	92 737,84	56 505,78	4 141,63	11 155,75
L.	Zysk (strata) brutto	429 674,30	214 475,87	169 992,39	142 960,53
M.	Podatek dochodowy	23 887,93	23 887,93	0,00	0,00
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-42 732,00	-13 733,00	13 059,00	8 229,00
O.	Zysk (strata) netto	448 518,37	204 320,94	156 933,39	134 731,53

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2020 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

II. Bilans

	AKTYWA	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
A.	AKTYWA TRWAŁE	398 754,84	90 882,34	84 881,08
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 114,04	1 710,49	754,35
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 114,04	1 710,49	754,35
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	379 567,72	73 412,77	75 959,65
1.	Środki trwałe	91 882,72	73 412,77	75 959,65
a)	- urzędnienia techniczne i maszyny	71 045,24	47 139,47	42 769,46
b)	- inne środki trwałe	20 837,48	26 273,30	33 190,19
2.	Środki trwałe w budowie	287 685,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	368,08	368,08	368,08
1.	Długoterminowe aktywa finansowe	368,08	368,08	368,08
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 705,00	15 391,00	7 799,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 705,00	15 391,00	7 799,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 983 587,03	6 284 323,59	5 828 248,00
I.	Zapasy	2 039 560,11	1 266 376,85	1 014 964,66
1.	Półprodukty i produkty w toku	1 860 861,32	907 156,15	796 656,71
2.	Produkty gotowe	178 698,79	359 220,70	218 307,95
II.	Należności krótkoterminowe	1 254 125,51	1 471 492,13	926 592,80
1.	Należności od jednostek powiązanych	38 334,13	117 707,32	25 407,83
a)	- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty :	38 334,13	117 707,32	25 407,83
	- do 12 miesięcy	38 334,13	117 707,32	25 407,83
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 215 791,38	1 353 784,81	901 184,97
a)	- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty :	811 911,21	791 925,74	618 360,55
	- do 12 miesięcy	811 911,21	791 925,74	618 360,55
b)	- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń tytułów publicznoprawnych	316 896,62	561 859,07	243 722,12
c)	- inne	86 983,55	0,00	39 102,30
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 647 986,85	3 042 464,32	2 880 002,74
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 647 986,85	3 042 464,32	2 880 002,74
a)	- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 647 986,85	3 042 464,32	2 880 002,74
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 647 986,85	3 042 464,32	2 880 002,74
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 041 914,56	503 990,29	1 006 687,80
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	7 382 341,87	6 375 205,93	5 913 129,08

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2020 roku

Robert Wesolowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

	PASYWA	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 780 725,55	5 332 207,18	4 543 069,63
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	687 000,00	687 000,00	687 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	3 682 505,00	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	694 290,42	-271 778,52	-251 780,52
VI.	Zysk (strata) netto	448 518,37	966 068,94	156 933,39
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 601 616,32	1 042 998,75	1 370 059,45
I.	Rezerwy na zobowiązania	118 496,70	99 900,86	23 540,43
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	46 630,00	87 048,00	18 560,00
2.	Pozostałe rezerwy	71 866,70	12 852,86	4 980,43
	- krótkoterminowa	71 866,70	12 852,86	4 980,43
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 444 480,01	901 847,89	1 346 519,02
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	44 864,02	18 648,66
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	44 864,02	18 648,66
	- do 12 miesięcy	0,00	44 864,02	18 648,66
	- inne	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 444 480,01	856 983,87	1 327 870,36
	- kredyty i pożyczki	0,00	5 741,73	4 857,53
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	1 424 486,28	766 939,25	1 310 071,19
	- do 12 miesięcy	1 424 486,28	766 939,25	1 310 071,19
	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	19 969,73	73 373,89	12 941,64
	- z tytułu wynagrodzeń	24,00	10 929,00	0,00
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	38 639,61	41 250,00	0,00
	PASYWA RAZEM	7 382 341,87	6 375 205,93	5 913 129,08

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2020 roku

Robert Wesolowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	w zł	01.01.2020 - 30.06.2020	01.04.2020 - 30.06.2020	01.01.2019 - 30.06.2019	01.04.2019 - 30.06.2019
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	5 332 207,18	5 576 404,61	4 386 136,24	4 408 338,10
	- korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach	5 332 207,18	5 576 404,61	4 386 136,24	4 408 338,10
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	687 000,00	687 000,00	687 000,00	687 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a).	- zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- objęcie akcji / emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	687 000,00	687 000,00	687 000,00	687 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a).	- zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kwota wynikająca z rozliczenia wydzielenia ZCP	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowy na koniec okresu	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	694 290,42	938 487,85	-251 780,52	-229 578,66
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	966 068,94	1 210 266,37	0,00	22 201,86
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	966 068,94	1 210 266,37	0,00	22 201,86
5.3.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	966 068,94	1 210 266,37	0,00	22 201,86
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	271 778,52	271 778,52	251 780,52	251 780,52
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	271 778,52	271 778,52	251 780,52	251 780,52
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	271 778,52	271 778,52	251 780,52	251 780,52
5.7.	Zysk/ Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	694 290,42	938 487,85	-251 780,52	-229 578,66
6.	Wynik netto	448 518,37	204 320,94	156 933,39	134 731,53
a).	Zysk netto	448 518,37	204 320,94	156 933,39	134 731,53
b).	Strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	5 780 725,55	5 780 725,55	4 543 069,63	4 543 069,63
III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	5 332 207,18	5 332 207,18	4 386 136,24	4 386 136,24

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2020 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

	w zł	01.01.2020 - 30.06.2020	01.04.2020 - 30.06.2020	01.01.2019 - 30.06.2019	01.04.2019 - 30.06.2019
A.	PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I.	Zysk/Strata netto	448 518,37	204 325,14	156 933,39	134 731,53
II.	Korekty razem	-519 111,92	-119 539,81	-689 116,43	53 086,90
1.	Amortyzacja	12 894,19	6 973,15	8 044,67	4 903,45
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	-11 714,11	-17,30
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	18 595,84	44 225,70	4 237,65	18 991,43
6.	Zmiana stanu zapasów	-767 752,03	-311 482,36	-465 439,41	-240 256,43
7.	Zmiana stanu należności	217 366,62	-55 626,88	-573 547,05	219 423,99
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	542 632,12	441 949,19	169 682,00	317 700,85
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-542 848,66	-245 578,61	179 619,82	-267 659,09
10.	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-70 593,55	84 785,33	-532 183,04	187 818,43
B.	PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I.	Wpływy	0,00	0,00	11 714,76	17,95
1.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	11 714,76	17,95
a).	- w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	11 714,76	17,95
II.	Wydatki	323 883,92	24 276,96	74 249,50	38 074,92
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	323 883,92	24 276,96	73 881,42	38 074,92
2.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	368,08	0,00
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-323 883,92	-24 276,96	-62 534,74	-38 056,97
C.	PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I.	Wpływy	0,00	0,00	2 466,29	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	2 466,29	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00	0,65	2 541,34
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	0,00	2 465,64	-2 541,34
D.	Przeplwy pieniężne netto razem	-394 477,47	60 508,37	-592 252,14	147 220,12
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-394 477,47	60 508,37	-592 252,14	147 220,12
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 042 464,32	2 587 478,48	3 472 254,88	2 732 782,62
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	2 647 986,85	2 647 986,85	2 880 002,74	2 880 002,74

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2020 roku

Robert Wesolowski
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 2020 roku wyniosły 1.826.312,42 zł i były o 57% wyższe od przychodów netto osiągniętych w drugim kwartale roku 2019. Dywersyfikacji uległa również struktura przychodów osiąganych przez Spółkę, dynamicznie rośnie sprzedaż gier na platformach konsolowych.

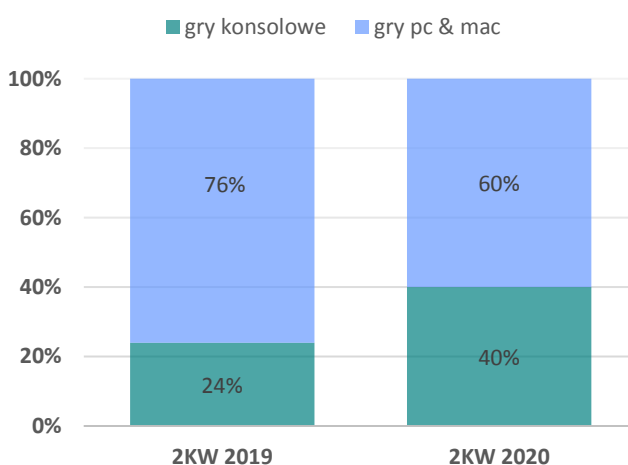
2KW • 2020

WZROST PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY NA KONSOLACH

161%

Przychody netto ze sprzedaży gier na platformach konsolowych w 2KW•2020 wzrosły o 161% w porównaniu do 2KW•2019.

STRUKTURA PRZYCHODÓW NETTO



Wzrost wartości osiąganych przychodów wprost przekłada się na wzrost osiąganego zysku brutto ze sprzedaży, który w 2 kw. 2020 roku jest wyższy o 90% w porównaniu do wyniku zanotowanego w porównywalnym okresie minionego roku.

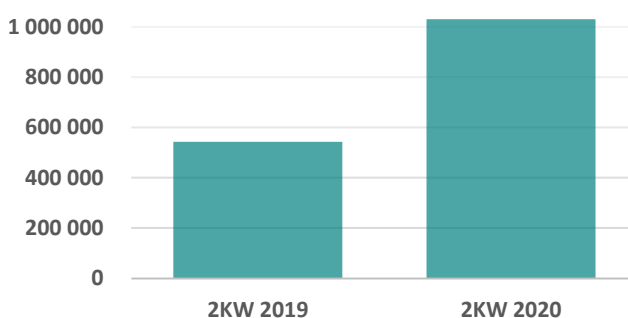
2KW • 2020

WZROST ZYSKU BRUTTO ZE SPRZEDAŻY

90%

Zysk brutto ze sprzedaży w 2KW•2020 wzrósł o 90% w porównaniu do 2KW•2019.

zysk brutto ze sprzedaży



Nota 2. Premiery produktów i rozwój produktów wydanych.

W drugim kwartale br. Spółka kontynuowała wydawanie rozszerzeń i dodatków do swojej flagowej produkcji gry Crossroads Inn zgodnie z opublikowaną mapą drogową wydania. W dniu **28 kwietnia 2020 roku** pojawił się największy, z do tej pory opracowanych, dodatek (DLC) pt. „Nora”, który wprowadził do gry bardzo oczekiwaną możliwość budowy piwnicy pod tawerną oraz prowadzenia w niej nielegalnych aktywności tj. walk na arenie, gier hazardowych, produkcji i sprzedaży zakazanych przez prawo substancji. „Nora” ukazała się w cenie ok. 25 zł, była również dostarczona w ramach dostępnej od premiery gry przepustki sezonowej.



12 maja 2020 roku ukazało się bezpłatne rozszerzenie - dodatek „Grill i Barbecue”. Tym razem gra wzbogaciła się o możliwość budowy i prowadzenia zewnętrznej stacji grill, dodała szereg nowych przepisów oraz nowe wyposażenie kuchni niezbędne do wydawania potraw z różną i grilla. Przez cały okres drugiego kwartału dedykowany zespół developerski regularnie dostarczał graczom Crossroads Inn uaktualnienia oraz rozwiązywał problemy związane z grą. Jednym z najistotniejszych aktualizacji był patch 2.5.1 dodający funkcję „Ręka Boga” pozwalającą graczom na swobodne przemieszczanie na płaszczyźnie rozgrywki pracowników i gości i tawerny.



21 kwietnia 2020 roku premierę miała nowa gra „Help Will Come Tomorrow” stworzona przez studio Arclight Creations. Spółka wydała grę symultanicznie na wszystkie platformy sprzętowe, a więc na komputery osobiste poprzez platformę STEAM i GOG, na PlayStation 4, Xbox One oraz Switch. Gra przenosi gracza do Rosji roku 1917. Imperium targane jest zarówno wewnętrzną wojną domową jak i brutalnym konfliktem z Cesarstwem Niemieckim na froncie wschodnim. Car Mikołaj II abdykuje, a kraj pogrąża się w chaosie. Gdzieś w tle tych doniosłych wydarzeń, grupa pasażerów, którzy przeżyli terrorystyczny atak na kolej transsyberyjską, musi przetrwać w surowym syberyjskim klimacie, dopóki nie nadejdzie pomoc. Stając w obliczu wielu niebezpieczeństw, słabości, a przede wszystkim własnej psychiki, ludzie z różnych klas społecznych i ekonomicznych będą musieli współpracować i podejmować decyzje, które często będą sprzeczne z ich przekonaniem, wystawiając je na próbę, albo całkowicie je łamiąc. Podstawowa mechanika gry koncentruje się na przetrwaniu postaci (zaspokajanie podstawowych potrzeb, gromadzenie zasobów, rozbudowa obozu, dbałość o bezpieczeństwo), ale gracz szybko odkryje, że aby wygrać, potrzebuje czegoś więcej: zbudować relacje między bohaterami, łagodzić konflikty i dbać o morale całego obozu.



Tytuł otrzymał dobre noty od graczy (75%+) i został ciepło przyjęty przez media (70%). Dzięki dobrym relacjom biznesowym z właścicielem platformy STEAM firmą Valve udało się uplasować premierę gry na głównej stronie serwisu STEAM. Dodatkowo w czerwcu STEAM wsparł sprzedaż gry aktywnością „Daily Deal”, a dzięki współpracy z angielskim wydawcą Dear Villegers gra znalazła się w promowanym przez platformę STEAM bundlu z kultową grą Dead in Vinland oraz wzięła udział w Letniej Wyprzedaży Steam.

Wyniki sprzedaży gry Help Will Come Tomorrow są zgodne z oczekiwaniami Spółki i został przekroczony próg rentowności dla tego tytułu.



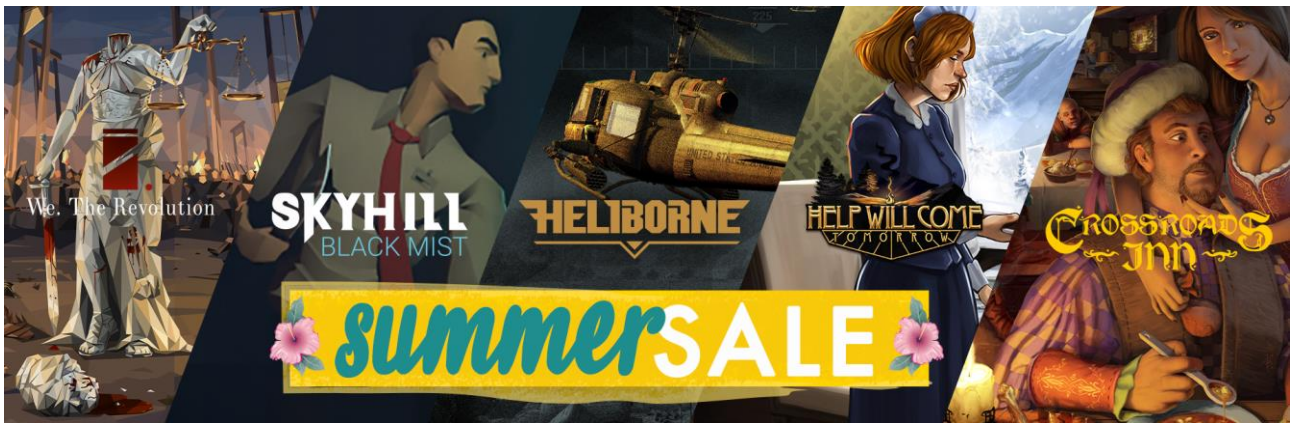
11 czerwca 2020 roku miała premierę gra SkyHill: Black Mist 2 na platformie STEAM. Tytuł, który pierwotnie planowany był do wydania 28 maja, z powodów technicznych został jednak opóźniony na czerwiec. Dodatkowy czas wydawca i developer przeznaczili na poprawę ujawnionych w grze błędów krytycznych, wykrytych podczas ostatniej rundy testów QA. Ostatecznie gra została wprowadzona do sprzedaży 11 czerwca wyłącznie na platformie STEAM. Zarówno wyniki sprzedaży jak i oceny, które zebrała gra po premierze okazały się rozczarowujące i znacznie poniżej oczekiwań wydawcy. Na tą sytuację wpływ miały dwa kluczowe czynniki. Pierwszy - w dniu premiery gry, w serwisie STEAM miała miejsce niestandardowa premiera i akcja promocyjna polegająca na wprowadzeniu po długim czasie nieobecności do sprzedaży całego katalogu gier amerykańskiego wydawcy Electronic Arts. W jednym momencie w sklepie STEAM pojawiło się ponad 20 szlagierów sprzedażowych, wspartych intensywną promocją na głównej stronie sklepu oraz głębokim rabatem. W wyniku tej aktywności Skyhill: Black Mist stracił widoczność na głównej stronie sklepu STEAM - nie trafił, ani do zakładki „Nowości” ani „Bestsellery”, a jego kampania sprzedażowa na stronie sklepowej przeszła bez echa. Drugim negatywnym czynnikiem mającym wpływ na słabszą, niż oczekiwano premierę gry miało bardzo złe przyjęcie tytułu przez społeczność graczy z Chin. W pierwszych dniach po wydaniu gra otrzymała dużo negatywnych komentarzy od graczy z Azji, ich złe opinie zaważyły na ogólnej bardzo niskiej ocenie tytułu (45%) i zdaniem wydawcy zablokowały sprzedaż na pozostałych rynkach - europejskim i amerykańskim.

Wyniki sprzedaży Skyhill: Black Mist nie pozwoliły jeszcze Spółce na całościowy zwrot poniesionych kosztów związanych z wydaniem gry - w tym kosztów promocji gry i kosztów związanych z jej lokalizacją. Spółka prowadzi obecnie intensywne prace nad przygotowaniem gry do wydania na platformach konsolowych. Rozpoczęcie sprzedaży na kolejnych platformach znacznie przyspieszy osiągnięcie progu rentowności i zwrot poczynionych inwestycji.

Nota 3. Akcje promocyjne na back-katalogu Spółki.

Jednym z kluczowych wydarzeń komercyjnych drugiego kwartału była akcja promocyjna związana z tytułem własnym spółki - Heliborn. W dniach 8-11 maja 2020 roku gra była dostępna w usłudze STEAM Free Weekend. Użytkownicy serwisu z całego świata mieli możliwość pobrać i zagrać w Heliborne za darmo przez trzy kolejne weekend'owe dni. Dodatkowo w celu wzmocnienia konwersji sprzedażowej, w dniu promocji premierę miał bezpłatny DLC z zestawem kamuflaży US Marines oraz dostępny był dodatkowy rabat w wysokości 33%. Bezpłatny weekend z Heliborn to pierwszy etap działań promujących nadchodzący re-lunch gry pod marką Heliborne Enhanced Edition.





Przez cały okres drugiego kwartału Spółka intensywnie brała udział w promocjach i wyprzedażach aktywnie eksplorując możliwości posiadanego przez siebie back-catalogu. Poniżej lista wybranych promocji wraz z listą gier, które brały w nich udział:

- 1.) Platforma: Nintendo Switch, Nazwa: Klabater Spring Sale! , Czas trwania: 02/04/2020 - 19/04/2020
 - o We. The Revolution -50%,
 - o SKYHILL -50%,
 - o Golazo! -40%,
 - o Big Pharma -40%
- 2.) Platforma: Nintendo Switch, Nazwa: Klabater Hidden Gems Sale!, Czas trwania: 20/04/2020 - 04/05/2020
 - o Apocalipsis Wormwood Edition -60%,
 - o Roarr! Jurassic Edition -60%
- 3.) Platforma: Nintendo Switch, Nazwa: Klabater Early Summer Sale!, Czas trwania: 25/06/2020 - 09/07/2020
 - o We. The Revolution -60%,
 - o SKYHILL -60%,
 - o Golazo! -60%,
 - o Big Pharma -50%,
 - o Help Will Come Tomorrow -25% ,
 - o Apocalipsis Wormwood Edition -60%,
 - o Roarr! Jurassic Edition -60%
- 4.) Platforma: Microsoft Xbox One, Nazwa: Deals with Gold, Czas trwania: 3/31/2020 - 4/6/2020, 4/7/2020 - 4/13/2020, 4/14/2020 - 4/20/2020
 - o Big Pharma 30%,
 - o Golazo! 35%,
 - o Roarr! Jurassic Edition 50%,
 - o We. The Revolution 50%
- 5.) Platforma: PC/Steam, Nazwa: Steam Summer Sale, Czas trwania: 25/06/2020 - 09/07/2020
 - o Heliborne -33%,
 - o Regalia: Of Man and Monarchs: -75%,
 - o Alice VR: -80%, Apocalipsis: -80%,
 - o We. The Revolution: -60%,
- 6.) Crossroads Inn: -33%,
 - o Help Will Come Tomorrow: -25%,
 - o SKYHILL: Black Mist: -10%

Nota 4. Istotne umowy licencyjne i wydawnicze

W dniu 04 czerwca 2020 r. Spółka zakończyła rozmowy i zawarła ze spółką Inverge Studios S.L. z siedzibą w Walencji, Hiszpania umowę na mocy której przygotowuje adaptację i wyda grę „Effie” na platformy konsolowe Microsoft Xbox i Nintendo Switch. Umowa została zawarta na okres pięciu lat.



Effie to przepięknie narysowana, wysoko oceniona i nagrodzona licznymi wyróżnieniami przygodowa gra akcji 3D stworzona na silniku Unreal. Gra łączy w sobie elementy z wielu gatunków takie jak: zręcznościowa walka, elementy platformowe i logiczne łamigłówki z eksploracją otwartego wykreowanego z wizją świata. Gracz podczas rozgrywki może przeżyć wyjątkową przygodę, pomagając

głównemu bohaterowi w odzyskaniu utraconej młodości i stawieniu czoła złej czarownicy. Inspiracją dla twórców gry były takie uznane produkcje jak Ratchet & Clank, Rime, Abzu, czy Yooka-Laylee.

Podpisanie tej umowy skutkować będzie pojawieniem się kolejnej mocnej pozycji w katalogu wydawniczym Klabater to także kontynuacja naszej strategii powiększania katalogu wydawniczego na platformach konsolowych, dzięki której Spółka dywersyfikuje źródła dochodów (w stosunku do platformy PC).

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

Zarząd Klabater S.A. oświadcza, że Spółka nie publikowała prognoz finansowych na rok 2020.

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 2020-2021

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Spółka ma w planach wydanie w latach 2020-2021 następujących tytułów:

Lp.	Tytuł	Platforma	Spółka	Planowana data wydania
1.	Heliborne Enhanced Edition	PC	Producent/Wydawca	20 sierpnia 2020
2.	This is Zodiac Speaking	PC, PS4, XO	Wydawca	24 września 2020
3.	Crossroads Inn Anniversary Edition	PC	Producent/Wydawca	22 października 2020
4.	Skyhill 2: Black Mist	PS4, XO, NS	Wydawca	5 listopada 2020
5.	Heliborne Enhanced Edition	PS4, XO	Producent/Wydawca	IV kw. 2020
6.	Crossroads Inn Anniversary Edition	XO, NS	Producent/Wydawca	IV kw. 2020
7.	Effie	XO, NS	Wydawca	IV kw. 2020
8.	Projekt „Cyrk”	PC, NS, PS4, XO	Producent/Wydawca	I kw. 2021
9.	Strategic Mind: Blitzkrieg	NS, PS4, XO	Wydawca	I kw. 2021
10.	Strategic Mind: The Pacific	NS, PS4, XO	Wydawca	I kw. 2021
11.	The Moonshiners	PC, NS, PS4, XO	Producent/Wydawca	II kw. 2021
12.	Projekt „Animal Planet”	PC, NS, PS4, XO	Producent/Wydawca	IV kw. 2021

Źródło: Emitent; Wyjaśnienie skrótów: PS4 - PlayStation 4, XO - Xbox One, 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.

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 niniejszego raportu kwartalnego Spółka posiada jednostkę zależną - Klabater Inc z siedzibą Seattle w Stanach Zjednoczonych Ameryki, 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412, utworzoną i działającą zgodnie z prawem stanu Delaware. Spółka została zawiązana w dniu 16 sierpnia 2018 r. Emitent posiada 100% udział w ogólnej liczbie głosów oraz kapitale zakładowym, który na koniec 2019 r. wynosił 100,00 USD (379,77 PLN) i składał się z 100.000 akcji zwykłych (Common Stock) o wartości nominalnej 0,0001 USD każda.

Zadaniem Klabater Inc jest prowadzenie kampanii marketingowych i crowdfundingowych na terenie Stanów Zjednoczonych Ameryki. Mechanizm akcji crowdfundingowej pozwala na testowanie siły i głębokości popytu oraz zainteresowania klientów tytułami produkowanymi i wydawanymi przez Emitenta. Dodatkowo, możliwość organizacji przedsprzedaży poprzez serwisy crowdfundingowe pozwala na lepsze rozpoznanie potencjału komercyjnego wydawanych tytułów oraz na wcześniejsze pozyskanie środków niezbędnych do produkcji gier.

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2020 - 30.06.2020	01.04.2020 - 30.06.2020	01.01.2019 - 30.06.2019	01.04.2019 - 30.06.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	60 199,54	60 199,54	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto	2 821,25	10 440,92	-447,29	-102,58

	AKTYWA	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
	AKTYWA RAZEM	110 693,20	110 370,20	129 746,82
	PASYWA	30.06.2020	31.12.2019	31.12.2019
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	38 128,61	33 761,29	-185,75
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	368,08	368,08	373,36
	Różnica kursowa z przeliczenia	-70,05	-358,12	7,63
	PASYWA	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
	PASYWA RAZEM	110 693,20	110 370,20	129 746,82

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 2,5 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2020 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu