



SPRAWOZDANIE FINANSOWE KLABATER S.A.
ZA OKRES: 01.01.2019 – 31.12.2019



2020

1

Informacje ogólne

I. Dane jednostki

Nazwa:	Klabater S.A.
Forma Prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	ul. Jagiellońska 88, Warszawa 00-992
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Spółka jest wydawcą i producentem 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

Sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku dla bilansu oraz za okres od 23 listopada 2017 roku do 31 grudnia 2018 roku bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku z przepływów pieniężnych oraz zestawieniu zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

■ Struktura Akcjonariatu

Na dzień 31.12.2018 struktura akcjonariatu prezentowała się następująco:

	Akcje	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w głosach
Michał Tomasz Gembicki	2.810.000	40,90%	2.810.000	40,90%
Robert Wesołowski	2.810.000	40,90%	2.810.000	40,90%
Pozostali	1.250.000	18,20%	1.250.000	18,20%
Razem	6.870.000	100%	100%	100%

W ciągu roku 2019 struktura akcjonariatu uległa zmianie i na dzień 31 grudnia 2019 prezentowała się następująco:

	Akcje	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w głosach
Michał Tomasz Gembicki	2.690.880	39,17%	2.690.880	39,17%
Robert Wesołowski	2.725.000	39,67%	2.725.000	39,67%
Pozostali	1.454.120	21,16%	1.454.120	21,16%
Razem	6.870.000	100%	100%	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.

Akcje serii A zostały utworzone podczas zawiązania Spółki aktem z dnia 23 listopada 2017 roku. Repertorium A 10293/2017.

Akcje serii B powstały na mocy uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 3 lipca 2018 roku. Repertorium A 5567/2018 w związku z planem podziału CDP Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie poprzez przeniesienie części majątku stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa CDP Sp. z o.o. na Spółkę.

Akcje serii C powstały na mocy uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 października 2018 roku. Repertorium A 10197/2018.

W dniu 12 marca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki na mocy uchwały nr 19 wyraziło zgodę na zamianę akcji imiennych na okaziciela. Na mocy uchwały nr 1 Zarządu Spółki z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie zamiany akcji imiennych Spółki na akcje na okaziciela, podjęto decyzję o konwersji Akcji serii A, B oraz C z akcji imiennych na akcje na okaziciela.

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 31 grudnia 2018 roku wchodził:

Członek Zarządu Michał Tomasz Gembicki

Członek Zarządu Robert Wesołowski

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2019 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 roku.

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 roku.

■ Rada Nadzorcza

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

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2018 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

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2019 roku wchodził:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej	Aneta Siedlecka
--------------------------------	-----------------

Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej

Wojciech Iwaniuk
Krzysztof Kowalski
Bartosz Lewandowski
Anna Zielińska

V. Firma audytorska

PKF Consult Sp. z o.o. Sp. K.
Ul. Orzycka 6 lok. 1B
01-747 Warszawa

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, w dniu 3 lipca 2018 roku uchwałą nr 4 dokonała wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za rok 2018 i 2019. Wybraną do pełnienia tej funkcji została spółka PKF Consult sp. z o.o. sp.k.

VI. Zmiany w strukturze własnościowej kapitału jednostki

W dniu 4 grudnia 2019 roku Spółka otrzymała od Roberta Wesołowskiego zawiadomienie na podstawie art. 69 ust. 1 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 623; o zmianie udziału Roberta Wesołowskiego w kapitale zakładowym Emitenta i ogólnej liczbie głosów w Spółce. Robert Wesołowski zawiadomił Spółkę, iż w dniu 2 grudnia 2019 r. dokonał dwóch transakcji zbycia łącznie 85.000 akcji Spółki Klabater S.A.

W dniu 4 grudnia 2019 roku Spółka otrzymała od Michała Gembickiego zawiadomienie na podstawie art. 69 ust. 1 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 623; o zmianie udziału Michała Gembickiego w kapitale zakładowym Emitenta i ogólnej liczbie głosów w Spółce. Michał Gembicki zawiadomił Spółkę, iż w dniach 2 grudnia 2019 r. oraz 3 grudnia 2019 r. dokonał trzech transakcji zbycia łącznie 119.120 akcji Spółki Klabater S.A.

VII. Zmiany w stanie posiadania udziałów przez Członków Zarządu jednostki w 2019 roku

	Stan na 31.12.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w głosach
Michał Tomasz Gembicki	2.810.000	0.00	119.120	2.690.880	39,17%	2.690.880	39,17%
Robert Wesołowski	2.810.000	0.00	85.000	2.725.000	39,67%	2.725.000	39,67%
Pozostali	1.250.000	204.120	0.00	1.454.120	21,16%	1.454.120	21,16%
Razem	6.870.000	204.120	204.120	6.870.000	100%	100%	100%

VIII. 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.

IX. Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi KLABATER S.A. zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki zapewnił wybór właściwych zasad wyceny oraz sporządzenia sprawozdania finansowego. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym. Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych przepisami prawa.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych (dalej „UoR”).

X. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe KLABATER S.A. zostało zatwierdzone przez Zarząd Klabater S.A. w dniu 19.03.2020 r. Akcjonariusze lub inne osoby nie mają prawa do wprowadzania zmian po dniu jego publikacji.

XI. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2019 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

XII. Zasady (polityka) rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane są w odniesieniu do całego zaprezentowanego okresu w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych (PLN), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w PLN.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie kalkulacyjnym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

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.

wartości zł	dane wg art. 34 ust.3	dane po odstąpieniu art.34 ust.3
Zapasy	907 156,15	1 266 376,85
Wynik finansowy	606 848,24	966 068,94

Zgodnie z treścią ekonomiczną transakcji, Zarząd Spółki nie widzi zagrożenia w braku stosowania art. 34 ust.3 UoR. Na osiągnięty wynik finansowy mają wpływ zrealizowane i przypadające na dany okres sprawozdawczy przychody oraz współmierne z nimi koszty.

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. Jeżeli 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. Jeżeli 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.

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”. 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 własne, 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 wszystkich 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.

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

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 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. 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 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 rękopisami 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.

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 wypetnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne Spółki oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerwy na przyszłe straty operacyjne, nagrody jubileuszowe oraz na odprawy emerytalne.

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 odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy 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.

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

Świadczenia pracownicze

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

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

Zobowiązania warunkowe

Obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

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 następujących okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

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

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

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Dotacje i subwencje

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

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

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

■ Ustalenie sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

Celem niniejszego 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 sprawozdanie finansowe składa się z następujących elementów, w tym:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- Bilansu,
- Rachunku Zysków i Strat w układzie kalkulacyjnym,
- Rachunek przepływów pieniężnych,
- Zestawienie ze zmian w kapitale własnym,
- Noty do podatku,
- Informacji dodatkowych o przyjętych zasadach rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających.

Spółka sporządziła niniejsze 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 roku, 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.

XIII. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

■ Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

OPIS OPERACJI	RODZAJ KURSU
Wpływ należności w walucie obcej na rachunek walutowy	Kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu należności
Zapłata za zobowiązania walutowe walutą z wpływu należności walutowych	Kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień zapłaty zobowiązań
Zakup waluty obcej - przewalutowanie waluty polskiej na obcą	Kurs ustalony z Bankiem
Zapłata za zobowiązania walutowe walutą zakupioną od Banku	Kurs sprzedaży Banku z dnia zapłaty
Zapłata za zobowiązania walutowe walutą otrzymaną z walutowych transakcji terminowych	Kurs sprzedaży Banku z dnia zapłaty
Faktura zakupu	Kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury
Faktura sprzedaży	Kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego/wystawienia faktury

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

Kursy przyjęte dla potrzeb wyceny prezentowane są w Nocie 45.

2

Sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

I. Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)

	w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018	Dane przekształcone 23.11.2017 - 31.12.2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 818 629,41	452 835,26	452 835,26
	- od jednostek powiązanych	143 447,74	22 538,14	22 538,14
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 818 629,41	452 835,26	452 835,26
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 612 521,95	232 699,22	232 699,22
I.	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	2 612 521,95	232 699,22	232 699,22
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	3 206 107,46	220 136,04	220 136,04
D.	Koszty sprzedaży	1 649 220,16	311 193,76	311 193,76
E.	Koszty ogólnego zarządu	427 257,36	161 603,74	161 603,74
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży	1 129 629,94	-252 661,46	-252 661,46
G.	Pozostałe przychody operacyjne	47 085,03	1,10	1,10
I.	Dotacje	40 000,00	0,00	0,00
II.	Inne przychody operacyjne	7 085,03	1,10	1,10
H.	Pozostałe koszty operacyjne	4 072,68	36,00	36,00
I.	Inne koszty operacyjne	4 072,68	36,00	36,00
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 172 642,29	-252 696,36	-252 696,36
J.	Przychody finansowe	30 841,91	4 167,44	4 167,44
I.	Odsetki	30 841,91	13,85	13,85
II.	Inne	0,00	4 153,59	4 153,59
K.	Koszty finansowe	8 653,26	0,00	0,00
I.	Odsetki	35,65	0,00	0,00
II.	Inne	8 617,61	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) brutto	1 194 830,94	-248 528,92	-248 528,92
M.	Podatek dochodowy	228 762,00	3 251,60	23 249,60
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto	966 068,94	-251 780,52	-271 778,52

Warszawa, dnia 19 marca 2020 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

II. Bilans

	AKTYWA	31.12.2019	31.12.2018	Dane przekształcone 31.12.2018
A.	AKTYWA TRWAŁE	90 882,34	14 864,72	14 864,72
I.	Wartości niematerialne	1 710,49	67,45	67,45
	Inne wartości niematerialne i prawne	1 710,49	67,45	67,45
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	73 412,77	12 087,19	12 087,19
	Środki trwałe	73 412,77	12 087,19	12 087,19
	- <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>47 139,47</i>	<i>8 967,88</i>	<i>8 967,88</i>
	- <i>inne środki trwałe</i>	<i>26 273,30</i>	<i>3 119,31</i>	<i>3 119,31</i>
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	368,08	368,08	368,08
	Długoterminowe aktywa finansowe	368,08	368,08	368,08
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 391,00	2 342,00	2 342,00
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15 391,00	2 342,00	2 342,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 284 323,59	5 565 313,11	4 832 769,61
I.	Zapasy	1 266 376,85	548 247,86	548 247,86
	Półprodukty i produkty w toku	907 156,15	548 247,86	506 550,19
	Produkty gotowe	359 220,70	0,00	41 697,67
II.	Należności krótkoterminowe	1 471 492,13	353 045,75	353 045,75
	Należności od jednostek powiązanych	117 707,32	25 832,51	25 832,51
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty :	117 707,32	25 832,51	25 832,51
	- do 12 miesięcy	117 707,32	25 832,51	25 832,51
	Należności od pozostałych jednostek	1 353 784,81	327 213,24	327 213,24
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty :	791 925,74	115 131,55	115 131,55
	- do 12 miesięcy	791 925,74	115 131,55	115 131,55
	- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń tytułów publicznoprawnych	561 859,07	179 039,37	179 039,37
	- inne	0,00	33 042,32	33 042,32
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 042 464,32	3 472 254,88	3 472 254,88
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 042 464,32	3 472 254,88	3 472 254,88
	- <i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	<i>3 042 464,32</i>	<i>3 472 254,88</i>	<i>3 472 254,88</i>
	- <i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	<i>3 042 464,32</i>	<i>1 472 254,88</i>	<i>1 472 254,88</i>
	- <i>inne środki pieniężne</i>	<i>0,00</i>	<i>2 000 000,00</i>	<i>2 000 000,00</i>
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	503 990,29	1 194 764,62	459 221,12
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	6 375 205,93	5 580 177,83	4 847 634,33

Warszawa, dnia 19 marca 2020 roku

Robert Wesotowski

Michał Gembicki

Członek Zarządu

Członek Zarządu

	PASYWA	31.12.2019	31.12.2018	Dane przekształcone 31.12.2018
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 332 207,18	4 386 136,24	4 366 138,24
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)	3 682 505,00	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	-271 778,52	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	966 068,94	-251 780,52	-271 778,52
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 042 998,75	1 194 041,59	481 496,09
I.	Rezerwy na zobowiązania	99 900,86	193 02,78	39 300,78
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	87 048,00	44,00	20 042,00
2.	Pozostałe rezerwy	12 852,86	19 258,78	19 258,78
	- krótkoterminowa	12 852,86	19 258,78	19 258,78
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	901 847,89	1 174 738,81	442 195,31
1.	Wobec jednostek powiązanych	44 864,02	19 171,28	19 171,28
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	44 864,02	18 803,20	18 803,20
	- do 12 miesięcy	44 864,02	18 803,20	18 803,20
	- inne	0,00	368,08	368,08
2.	Wobec pozostałych jednostek	856 983,87	1 155 567,53	423 024,03
	- kredyty i pożyczki	5 741,73	2 391,24	2 391,24
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	766 939,25	1 128 395,91	395 852,41
	- do 12 miesięcy	766 939,25	1 128 395,91	395 852,41
	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	73 373,89	20 184,38	20 184,38
	- z tytułu wynagrodzeń	10 929,00	4 596,00	4 596,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	41 250,00	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	6 375 205,93	5 580 177,83	4 847 634,33

Warszawa, dnia 19 marca 2020 roku

Robert Wesotowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	4 386 136,24	0,00
	- korekty błędów	-19 998,00	0,00
I.a.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach	4 366 138,24	0,00
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	687 000,00	0,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	687 000,00
a).	- zwiększenie (z tytułu)	0,00	687 000,00
	- objęcie akcji / emisji akcji	0,00	687 000,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	687 000,00	687 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 950 916,76	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	3 950 916,76
a).	- zwiększenie (z tytułu)	0,00	3 950 916,76
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	3 682 505,00
	- kwota wynikająca z rozliczenia wydzielenia ZCP	0,00	268 411,76
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowy na koniec okresu	3 950 916,76	3 950 916,76
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-251 780,52	0,00
5.1	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	251 780,52	0,00
	- korekty błędów	19 998,00	0,00
5.2	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	271 778,52	0,00
a).	- zwiększenie	0,00	0,00
b).	- zmniejszenie	0,00	0,00
5.3	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	271 778,52	0,00
5.4	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-271 778,52	0,00
6.	Wynik netto	966 68,94	-251 780,52
a).	Zysk netto	966 068,94	0,00
b).	Strata netto	0,00	-251 780,52
II.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	5 332 207,18	4 386 136,24
III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	5 332 207,18	4 386 136,24

Warszawa, dnia 19 marca 2020 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

	w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018	Dane przekształcone 23.11.2017 - 31.12.2018
A.	PRZEPLYY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk/Strata netto	966 068,94	-251 780,52	-271 778,52
II.	Korekty razem	-1 360 645,21	-183 150,32	-163 622,22
1.	Amortyzacja	21 778,84	2 904,50	2 904,50
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-20 742,34	0,00	-469,90
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-30 841,26	-13,85	-13,85
4.	Zysk (strata) z działalność inwestycyjnej	0,00	-12 334,77	-12 334,77
5.	Zmiana stanu rezerw	80 598,08	19 302,78	19 302,78
6.	Zmiana stanu zapasów	-713 096,15	-548 247,86	-548 247,86
7.	Zmiana stanu należności	-1 118 446,38	-353 045,75	-353 045,75
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	456 670,00	1 171 979,49	439 435,99
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-16 568,00	-1 194 106,62	-441 565,12
10.	Inne korekty	-19 998,00	730 411,76	730 411,76
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-394 576,27	-434 930,84	-435 400,74
B.	PRZEPLYY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy	30 841,91	13,85	13,85
1.	Z aktywów finansowych, w tym:	30 841,91	13,85	13,85
a).	- w pozostałych jednostkach	30 841,91	13,85	13,85
II.	Wydatki	90 148,38	2 724,37	2 724,37
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	89 780,30	2 724,37	2 724,37
2.	Na aktywa finansowe	368,08	0,00	0,00
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-59 306,47	-2 710,52	-2 710,52
C.	PRZEPLYY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I.	Wpływy	3 350,49	3 909 896,24	3 909 896,24
1.	Wpływy netto z wydania udziałów	0,00	3 907 505,00	3 907 505,00
2.	Kredyty i pożyczki	3 350,49	2 391,24	2 391,24
II.	Wydatki	0,65	0,00	0,00
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	3 349,84	3 909 896,24	3 909 896,24
D.	Przeplwy pieniężne netto razem	-450 532,90	3 472 254,88	3 471 784,98
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-429 790,56	3 472 254,88	3 472 254,88
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	20 742,34	0,00	469,90
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 472 254,88	0,00	0,00
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	3 021 721,98	3 472 254,88	3 471 784,98

Warszawa, dnia 19 marca 2020 roku

Robert Wesolowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

3

Dodatkowe noty i objaśnienia
do sprawozdania finansowego

I. Dodatkowe Informacje i Objasnienia

Nota 1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 19.03.2020 r. nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nota 2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie są uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do dnia 19.03.2020 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nota 3. Zmiany zasad(polityki) rachunkowości w roku obrotowym

Spółka dokonała zmiany w polityce rachunkowości w zakresie prezentacji produktów gotowych. W bieżącym roku obrotowym, z uwagi na specyfikę działalności doprecyzowano, że za produkt gotowy uważa produkty własne, których produkcja została zakończona i rozpoczęła się ich sprzedaż. Wpływ dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości na bilans przedstawiono w Nocie 5. Przedstawiona zmiana nie wpłynęła na wynik finansowy i kapitał własny Spółki.

Spółka dokonała zmiany w polityce rachunkowości w zakresie prezentacji rozliczeń międzyokresowych czynnych oraz zobowiązań wobec licencjodawców. W bieżącym roku obrotowym doprecyzowano, że na rozliczeniach międzyokresowych czynnych kosztów będą prezentowane tylko wartości na podstawie faktur otrzymanych od licencjodawców. Wpływ dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości na bilans przedstawiono w Nocie 5. Przedstawiona zmiana nie wpłynęła na wynik finansowy i kapitał własny Spółki.

Prezentowane w sprawozdaniu finansowym dane porównawcze zostały przekształcone w taki sposób, jak gdyby w Spółce zawsze obowiązywały zmienione zasady rachunkowości zastosowane przez Zarząd Spółki przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i przedstawione w trzeciej kolumnie w rachunku zysków i strat, bilansie i rachunku przepływów pieniężnych.

Nota 4. Korekta błędu

Spółka w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok dokonała korekty podatku odroczonego wykazanego w sprawozdaniu finansowym za rok 2018. Korekta w wielkości podatku odroczonego wykazanego w sprawozdaniu finansowym za rok 2018 wynikała z naliczenia podatku odroczonego od wynagrodzeń ujętych jako koszt produkcji w toku.

Wpływ dokonanych w roku obrotowym korekt błędów na wynik finansowy oraz kapitał własny przedstawiono poniżej:

	Zysk (strata) netto	Kapitał własny
Informacje finansowe za rok zakończony dnia 31.12.2018 według zatwierdzonego sprawozdania finansowego za ten okres	-251 780,52	4 386 136,24
KOREKTY:		
<i>Podatek odroczone od wynagrodzeń ujętych na koncie produkcji w toku</i>	-19 998,00	-19 998,00
Informacje finansowe za rok zakończony dnia 31.12.2018 po dokonaniu korekt	- 271 778,52	4 366 138,24

Prezentowane w sprawozdaniu finansowym jako trzecia kolumna w rachunku zysków i strat, bilansie, zestawieniu zmian w kapitale własnym i rachunku przepływów pieniężnych dane porównawcze zostały przekształcone w taki sposób, jak gdyby w Spółce zawsze obowiązywały właściwe zasady rachunkowości zastosowane przez Zarząd Spółki przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku.

Nota 5. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy

Zmiany prezentacyjne informacji liczbowych zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy zostały przedstawione poniżej. W Bilansie oraz Rachunku Przepływów Pieniężnych dane przekształcone porównywalne z danymi na dzień 31 grudnia 2019 roku zostały zaprezentowane w kolumnie oznaczonej „Dane przekształcone”.

Zmiana prezentacyjna - Aktywa

	AKTYWA	Było 31.12.2018	Zmiana prezentacyjna	Jest 31.12.2018
A.	AKTYWA TRWAŁE	14 864,72	0,00	14 864,72
I.	Wartości niematerialne	67,45	0,00	67,45
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 087,19	0,00	12 087,19
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	368,08	0,00	368,08
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 342,00	0,00	2 342,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	5 565 313,11	-732 543,50	4 832 769,61
I.	Zapasy	548 247,86	0,00	548 247,86
	Półprodukty i produkty w toku	548 247,86	-41 697,67	506 550,19
	Produkty gotowe	0,00	41 697,67	41 697,67
II.	Należności krótkoterminowe	353 045,75	0,00	353 045,75
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 472 254,88	0,00	3 472 254,88
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 191 764,62	-732 543,50	459 221,12
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	5 580 177,83	-732 543,50	4 847 634,33

Zmiana prezentacyjna - Pasywa

	PASYWA	Było 31.12.2018	Zmiana prezentacyjna	Jest 31.12.2018
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 386 136,24	-19 998,00	4 366 138,24
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	687 000,00	0,00	687 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 950 916,76	0,00	3 950 916,76
VI.	Zysk (strata) netto	-251 780,52	-19 998,00	-271 778,52
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 194 041,59	-712 545,50	481 496,09
I.	Rezerwy na zobowiązania	19 302,78	19 998,00	39 300,78
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44,00	19 998,00	20 042,00
2.	Pozostałe rezerwy	19 258,78	0,00	19 258,78
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 174 738,81	-732 543,50	442 195,31
1.	Wobec jednostek powiązanych	19 171,28	0,00	19 171,28
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 155 567,53	-732 543,50	423 024,03
	- kredyty i pożyczki	2 391,24	0,00	2 391,24
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	1 128 395,91	-732 543,50	395 852,41
	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych św.	20 184,38	0,00	20 184,38
	- z tytułu wynagrodzeń	4 596,00	0,00	4 596,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	5 580 177,83	-732 543,50	4 847 634,33

■ Zmiana prezentacyjna - Rachunek Przepływów pieniężnych

	w zł	Było 31.12.2018	Zmiana prezentacyj na	Jest 31.12.2018
A.	PRZEPLYYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk/Strata netto	-251 780,52	-19 998,00	-271 778,52
II.	Korekty razem	-183 150,32	19 528,10	-163 622,22
1.	Amortyzacja	2 904,50	0,00	2 904,50
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	-469,90	-469,90
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-13,85	0,00	-13,85
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-12 334,77	0,00	-12 334,77
5.	Zmiana stanu rezerw	19 302,78	0,00	19 302,78
6.	Zmiana stanu zapasów	-548 247,86	0,00	-548 247,86
7.	Zmiana stanu należności	-353 045,75	0,00	-353 045,75
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 171 979,49	732 543,50	439 435,99
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 194 106,62	-752 541,50	-441 565,12
10.	Inne korekty	730 411,76	0,00	730 411,76
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-434 930,84	-469,90	-435 400,74
B.	PRZEPLYYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy	13,85	0,00	13,85
II.	Wydatki	2 724,37	0,00	2 724,37
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 710,52	0,00	-2 710,52
C.	PRZEPLYYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I.	Wpływy	3 909 896,24	0,00	3 909 896,24
II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 909 896,24	0,00	3 909 896,24
D.	Przepływy pieniężne netto razem	3 472 254,88	0,00	3 471 784,98
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	3 472 254,88	0,00	3 472 254,88
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	469,90	469,90
F.	Środki pieniężne na początek okresu	0,00	0,00	0,00
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	3 472 254,88	469,90	3 471 784,98

Przekształcone dane porównawcze zostały zaprezentowane jako trzecia kolumna oznaczona „Przekształcone” w bilansie, rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych.

II. Aktywa Trwałe - wartości niematerialne i prawne

Nota 6. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	1 885 046,41	0,00	1 885 046,41
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	2 306,50	0,00	2 306,50
- zakup	0,00	0,00	2 306,50	0,00	2 306,50
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	1 887 352,91	0,00	1 887 352,91
Umorzenie					
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	1 884 978,96	0,00	1 884 978,96
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	663,46	0,00	663,46
- amortyzacja	0,00	0,00	663,46	0,00	663,46
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	1 885 642,42	0,00	1 887 352,91
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	67,45	0,00	67,45
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	1 710,49	0,00	1 710,49

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	1 885 046,41	0,00	1 885 046,41
- zakup	0,00	0,00	71,41	0,00	71,41
- inne	0,00	0,00	1 884 975,00	0,00	1 884 975,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	1 885 046,41	0,00	1 885 046,41
Umorzenie					
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	1 884 978,96	0,00	1 884 978,96
- amortyzacja	0,00	0,00	3,96	0,00	3,96
- inne	0,00	0,00	1 884 975,00	0,00	1 884 975,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	1 884 978,96	0,00	1 884 978,96
Odpisy aktualizujące					
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	67,45	0,00	67,45

III. Aktywa trwałe - rzeczowe aktywa trwałe

Nota 7. Zmiana stanu środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	75 325,32	0,00	16 382,25	91 707,57
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	54 858,71	0,00	32 615,09	87 473,80
- zakup	0,00	0,00	54 858,71	0,00	32 615,09	87 473,80
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	130 184,03	0,00	48 997,34	179 181,37
Umorzenie						
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	66 357,44	0,00	13 262,94	79 620,38
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	16 687,12	0,00	9 461,10	26 148,22
- amortyzacja	0,00	0,00	16 687,12	0,00	9 461,10	26 148,22
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	83 044,56	0,00	22 724,04	105 768,60
Odpisy aktualizujące						
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto						
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	8 967,88	0,00	3 119,31	12 087,19
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	47 139,47	0,00	26 273,30	73 412,77

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	75 325,32	0,00	16 382,25	91 707,57
- zakup	0,00	0,00	2 652,96	0,00	0,00	2 652,96
- inne	0,00	0,00	72 672,36	0,00	16 382,25	89 054,61
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	75 325,32	0,00	16 382,25	91 707,57
Umorzenie						
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	66 357,44	0,00	13 262,94	79 620,38
- amortyzacja	0,00	0,00	1 808,38	0,00	1 092,16	2 900,54
- inne	0,00	0,00	64 549,06	0,00	12 170,78	76 719,84
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	66 357,44	0,00	13 262,94	79 620,38
Odpisy aktualizujące						
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto						
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	8 967,88	0,00	3 119,31	12 087,19

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość na dzień 31 grudnia 2019 oraz na dzień 31 grudnia 2018 nie wystąpiła.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy i innych (z wyłączeniem umów leasingu finansowego), z uwagi na fakt, że Spółka użytkowała wyłącznie środki trwałe w najmie (biuro), Spółka nie jest w stanie określić wartości początkowej przedmiotowej nieruchomości. Koszt umów najmu wyniósł 32 948,00 złotych (na dzień 31 grudnia 2018 roku odpowiednio 24 048,00 złotych). Amortyzacja wynikająca z Tabeli ruchu ŚT nie jest zgodna z kosztem rodzajowym Amortyzacja ze względu na zakwalifikowanie amortyzacji w kwocie 5 032,84 na produkcję w toku. Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych. Różnice kursowe oraz odsetki nie powiększyły kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Nota 8. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:	31.12.2019	31.12.2018
Poniesione w roku	87 473,80	2 724,37
Planowane na rok następy*	200 000,00	200 000,00

*Dane nie podlegające badaniu przez audytora Spółki

IV. Aktywa trwałe - inwestycje długoterminowe

Nota 9. Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość brutto					
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08
Aktualizacja wyceny / odpisy aktualizujące (zwiększenie wartości "+"/zmniejszenie wartości "-")					
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa					
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08

Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość brutto					
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	368,08
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wniesienie udziałów do nowo zawiązanej spółki	0,00	0,00	368,08	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08
Aktualizacja wyceny / odpisy aktualizujące (zwiększenie wartości "+"/zmniejszenie wartości "-")					
BO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa					
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08

Nota 10. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych wg stanu na 31.12.2019 rok

Nazwa (siedziba)	Ilość udziałów/akcji	Udział w kapitale (%)	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Wartość aktualizacji wyceny w stosunku do ceny nabycia	Kapitał własny jednostki na koniec roku obrotowego	Zysk/strata netto na rok obrotowy
Klabater Inc	100 000,00	100,00	368,08	0,00	368,08	0,00

Udziały i akcje w jednostkach powiązanych wg stanu na 31.12.2018 roku

Nazwa (siedziba)	Ilość udziałów/akcji	Udział w kapitale (%)	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Wartość aktualizacji wyceny w stosunku do ceny nabycia	Kapitał własny jednostki na koniec roku obrotowego	Zysk/strata netto na rok obrotowy
Klabater Inc	100 000,00	100,00	368,08	0,00	368,08	0,00

V. Aktywa trwałe - długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nota 11. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

w zł	31.12.2018	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2019
Umowy cywilno-prawne	3 846,00	10 929,00	3 846,00	10 929,00
Niewypłacone wynagrodzenia	871,97	0,00	871,97	0,00
Rezerwa na koszty	7 605,81	70 073,84	7 605,81	70 073,84
Suma ujemnych różnic przejściowych	12 323,78	81 002,84	12 323,78	81 002,84
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	2 342,00	15 391,00	2 342,00	15 391,00

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31.12.2018

w zł	BO	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Umowy cywilno-prawne	0,00	3 846,00	0,00	3 846,00
Niewypłacone wynagrodzenia	0,00	871,97	0,00	871,97
Rezerwa na koszty	0,00	7 605,81	0,00	7 605,81
Suma ujemnych różnic przejściowych	0,00	12 323,78	0,00	12 323,78
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	2 342,00	0,00	2 342,00

VI. Aktywa obrotowe - zapasy

Nota 12. Zapasy

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 zł	Zapasy wg art.34 ust.3	Zapasy poza art.34 ust.3
Zapasy	907 156,15	1 266 376,85
Wynik finansowy	606 848,24	966 068,94

Test na utratę wartości – zapasy

Test na utratę wartości zapasów przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2019 roku szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie określonych założeń finansowych na lata 2020 - 2021, przyjętych na potrzeby ww. testu. Wyliczeń dokonano przyjmując następujące założenia:

- średni ważony koszt kapitału WACC na poziomie 9,71% oparty na danych rynkowych dotyczących rentowności obligacji 10-letnich; beta branżowego dla rynku Europejskiego; premii rynkowej kapitał własnego
- planowanych wysokości umorzenia wartości zapasów w wynik finansowy obliczonych na podstawie estymowanych przychodów ze sprzedaży dla poszczególnych tytułów gier. Prognoza przychodów zakłada logarytmiczny spadek wielkości przychodów począwszy od daty premiery każdej z gier - założenie takie świadczy o konserwatywnym podejściu do opracowywanej prognozy stwarzając tym samym margines bezpieczeństwa dla ewentualnych przyszłych niekorzystnych odchyłek przychodów, a co za tym idzie wysokości szacowanych kosztów opłat licencyjnych.

Biorąc pod uwagę wynik przeprowadzonego testu na dzień 31 grudnia 2019, który nie potwierdził utraty wartości badanego aktywów, Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartości zapasów.

Rodzaj zapasu	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Zaliczki na poczet dostaw	Razem
Wartość brutto						
BZ 31.12.2018 r.	0,00	548 247,86	0,00	0,00	0,00	548 247,86
BZ 31.12.2018 r. Dane przekształcone	0,00	506 550,19	41 697,67	0,00	0,00	548 247,86
BZ 31.12.2019 r.	0,00	907 156,15	359 220,70	0,00	0,00	1 266 376,85
Odpisy aktualizujące						
BZ 31.12.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa						
BZ 31.12.2018 r.	0,00	548 247,86	0,00	0,00	0,00	548 247,86
BZ 31.12.2018 r. Dane przekształcone	0,00	506 550,19	41 697,67	0,00	0,00	548 247,86
BZ 31.12.2019 r.	0,00	907 156,15	359 220,70	0,00	0,00	1 266 376,85

Nota 13. Zapasy według okresów zalegania

Zapasy według okres zalegania wg stanu na 31.12.2019 rok

w zł	Bieżące	0-90	90-180	180-360	Razem
Zapas razem	907 156,15	254 146,35	0,00	105 074,35	1 266 376,85
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	907 156,15	0,00	0,00	0,00	907 156,15
Produkty gotowe (netto)	0,00	254 146,35	0,00	105 074,35	359 220,70
Towary (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zapasy według okres zalegania wg stanu na 31.12.2018 rok

w zł	Bieżące	0-90	90-180	180-360	Razem
Zapas razem	512 594,84	35 653,02	0,00	0,00	548 247,86
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	506 550,19	0,00	0,00	0,00	506 550,19
Produkty gotowe (netto)	6 044,65	35 653,02	0,00	0,00	41 697,67
Towary (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VII. Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe

Nota 14. Należności krótkoterminowe

w zł	31.12.2019		
	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	117 707,32	0,00	117 707,32
Razem	117 707,32	0,00	117 707,32
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	791 925,74	0,00	791 925,74
<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdr. i innych św.</i>	561 859,07	0,00	561 859,07
Razem	1 353 784,81	0,00	1 353 784,81
OGÓLEM NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	1 471 492,13	0,00	1 471 492,13

w zł	31.12.2018		
	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	25 832,51	0,00	25 832,51
Razem	25 832,51	0,00	25 832,51
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	115 131,55	0,00	115 131,55
<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdr. i innych św.</i>	179 039,37	0,00	179 039,37
<i>Inne</i>	33 042,32	0,00	33 042,32
Razem	327 213,24	0,00	327 213,24
OGÓLEM NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	353 045,75	0,00	353 045,75

Nota 15. Należności krótkoterminowe według wieku na 31.12.2019 rok

w zł	Należności bieżące	Przeterminowanie w dniach				Razem
		0-90	90-180	181 - 360	powyżej 360	
OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH						
<i>Z tytułu dostaw i usług (brutto)</i>	116 022,92	1 684,40	0,00	0,00	0,00	117 707,32
<i>Z tytułu dostaw i usług (odpisy)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	116 022,92	1 684,40	0,00	0,00	0,00	117 707,32
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE						
Z tytułu dostaw i usług (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK						

Z tytułu dostaw i usług (brutto)	725 854,23	-1 938,10	5 314,07	62 695,54	0,00	791 925,74
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	725 854,23	-1 938,10	5 314,07	62 695,54	0,00	791 925,74
Należności podatkowe (brutto) w tym:	561 859,07	0,00	0,00	0,00	0,00	561 859,07
- Podatek VAT	427 301,39	0,00	0,00	0,00	0,00	427 301,39
- Podatek u źródła	134 557,68	0,00	0,00	0,00	0,00	134 557,68
Należności podatkowe (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności podatkowe (netto):	561 859,07	0,00	0,00	0,00	0,00	561 859,07
Inne (netto):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dochodzone na drodze sądowej (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spółka podjęła działania w zakresie odzyskania podatku VAT w kwocie 410 tys. PLN. Potwierdzamy, że Spółka otrzymała już część zwrotu podatku VAT w dniu 15 stycznia 2020 roku w kwocie 150 tys. PLN i Spółka oczekuje na zwrot pozostałej części rozrachunków z tyt. VAT w kwocie 127 tys. PLN zgodnie ze złożoną deklaracją VAT-7 za październik 2019. Ponadto Spółka złożyła deklarację VAT-7 za grudzień 2019 roku w kwocie 133 tys. PLN i planuje wystąpić do Urzędu Skarbowego o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

Spółka otrzymała po dniu bilansowym dokumentację do rozliczenia podatku u źródła w kwocie 134 tys. PLN, które Spółka prezentuje w sprawozdaniu finansowym jako należność publicznoprawna. Potwierdzamy, że Spółka zamierza rozliczyć tę kwotę w 2020 roku w deklaracji podatku dochodowego 2019 roku.

Należności krótkoterminowe wg wieku na 31.12.2018

w zł	Należności bieżące	Przeterminowanie w dniach				Razem
		0-90	90-180	181 - 360	powyżej 360	
OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH						
Z tytułu dostaw i usług (brutto)	25 832,51	0,00	0,00	0,00	0,00	25 832,51
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	25 832,51	0,00	0,00	0,00	0,00	25 832,51
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK. W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE						
Z tytułu dostaw i usług (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK						
Z tytułu dostaw i usług (brutto)	105 167,95	9 963,60	0,00	0,00	0,00	115 131,55
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	105 167,95	9 963,60	0,00	0,00	0,00	115 131,55
Należności podatkowe (brutto)	179 039,37	0,00	0,00	0,00	0,00	179 039,37
Należności podatkowe (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności podatkowe (netto)	179 039,37	0,00	0,00	0,00	0,00	179 039,37
Inne (brutto)	33 042,32	0,00	0,00	0,00	0,00	33 042,32
Inne (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (netto)	33 042,32	0,00	0,00	0,00	0,00	33 042,32
Dochodzone na drodze sądowej (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VIII. Aktywa obrotowe - inwestycje krótkoterminowe

Nota 16. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	3 042 464,32	1 472 254,88
<i>Rachunek w banku - bieżący rachunek bankowy</i>	1 304 951,41	918 035,37
<i>Rachunek w banku - bieżący rachunek bankowy dewizowy</i>	1 737 512,91	554 219,51
Inne środki pieniężne:	0,00	2 000 000,00
<i>Lokaty krótkoterminowe o okresie realizacji do 3 m-cy</i>	0,00	2 000 000,00
Inne aktywa pieniężne:	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne ujęte w bilansie	3 042 464,32	3 472 254,88
<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych</i>	0,00	0,00
<i>Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy</i>	-20 742,34	-469,90
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych (4+5-6)	3 021 721,98	3 471 784,98

Nota 17. Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe

RODZAJE KRÓTKOTERMINOWYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW	31.12.2019	31.12.2018
<i>Domeny</i>	3 162,85	1 063,64
<i>Prawa do wydania gier wideo (koszt przyszłych okresów)</i>	467 781,05	458 157,48
<i>Polisy ubezpieczeniowe</i>	3 161,67	0,00
<i>Rezerwy na przychody ze sprzedaży</i>	29 884,72	0,00
Razem	503 990,29	459 221,12

Prawa do wydania gier rozliczane są proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży.

Test na utratę wartości – czynne rozliczenia międzyokresowe

Test na utratę wartości RMK czynne przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2019 roku szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie określonych założeń finansowych na lata 2020 - 2021, przyjętych na potrzeby ww. testu. Wyliczeń dokonano przyjmując następujące założenia:

- średni ważony koszt kapitału WACC na poziomie 9,71% oparty na danych rynkowych dotyczących rentowności obligacji 10-letnich; beta branżowego dla rynku Europejskiego; premii rynkowej kapitał własnego
- planowanych wysokości kosztów opłat licencyjnych obliczonych na podstawie estymowanych przychodów ze sprzedaży dla poszczególnych tytułów gier. Prognoza przychodów zakłada logarytmiczny spadek wielkości przychodów począwszy od daty premiery każdej z gier - założenie takie świadczy o konserwatywnym podejściu do opracowywanej prognozy stwarzając tym samym margines bezpieczeństwa dla ewentualnych przyszłych niekorzystnych odchyłeń przychodów, a co za tym idzie wysokości szacowanych kosztów opłat licencyjnych.

Biorąc pod uwagę wynik przeprowadzonego testu na dzień 31 grudnia 2019, który nie potwierdził utraty wartości badanego aktywów, Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartości RMK czynnych kosztów opłat licencyjnych

IX. Kapitały własne

Nota 18. Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji na 31.12.2019 roku

Łączna wartość nominalna akcji 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 12 marca 2019 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki na mocy uchwały nr 19 wyraziło zgodę na zamianę akcji imiennych na okaziciela. Na mocy uchwały nr 1 Zarządu Spółki z dnia 10 kwietnia 2019 r. w sprawie zamiany akcji imiennych Spółki na akcje na okaziciela, podjęto decyzję o konwersji Akcji serii A, B oraz C z akcji imiennych na akcje na okaziciela.

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..

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 687.000 zł i był podzielony na 6.870.000 akcji/udziałów o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział %	Wartość nominalna akcji	Udział % w głosach
Robert Wesołowski	2 725 000	39,67%	272 500,00	39,67%
Michał Tomasz Gembicki	2 690 880	39,17%	269 088,00	39,17%
Pozostali Akcjonariusze	1 454 120	21,16%	145 412,00	21,16%
Razem	6 870 000	100,00%	687 000,00	100,00%

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 687.000 zł i był podzielony na 6.870.000 akcji/udziałów o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział %
Robert Wesołowski	2 810 000	281 000,00	40,90%
Michał Tomasz Gembicki	2 810 000	281 000,00	40,90%
Pozostali Akcjonariusze	1 250 000	125 000,00	18,20%
Razem	6 870 000	687 000,00	100,00%

Nota 19. Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

w zł	31.12.2019	31.12.2018
Zysk / strata netto	966 068,94	-271 778,52
Pokrycie straty z lat ubiegłych	271 778,52	0,00
Przeniesienie na Kapitał Zapasowy	694 290,42	0,00
Nie podzielony zysk / nie pokryta strata	0,00	-271 778,52

W dniu 19 marca 2020 roku Zarząd podjął uchwałę o proponowanym podziale zysku za rok bieżący. Zgodnie z tą uchwałą Zarząd proponuje przeznaczyć zysk za rok bieżący na podwyższenie kapitału zapasowego oraz pokrycie strat z lat ubiegłych.

X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Nota 20. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

w zł	31.12.2018	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2019
Różnice kursowe	233,69	14 306,91	233,69	14 306,91
Wynagrodzenie ujęte jako produkcja w toku	105 253,16	344 242,73	105 253,16	344 242,73
Rezerwa na przychód	0,00	99 609,29	0,00	99 609,29
Suma dodatnich różnic przejściowych	105 486,85	458 158,93	105 486,85	458 158,93
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	20 042,00	87 048,00	20 042,00	87 048,00

Kwota 67 050,00 PLN przeszła przez wynik bieżącego roku, natomiast kwota 19 998,00 PLN została zaewidencjonowana w wyniku lat ubiegłych.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31.12.2018

w zł	BO	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Różnice kursowe	0,00	233,69	0,00	233,69
Suma dodatnich różnic przejściowych	0,00	233,69	0,00	233,69
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	0,00	44,00	0,00	44,00

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31.12.2018 Dane przekształcone

w zł	BO	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2018
Różnice kursowe	0,00	233,69	0,00	233,69
Wynagrodzenie ujęte jako produkcja w toku	0,00	105 253,16	0,00	105 253,16
Suma dodatnich różnic przejściowych	0,00	105 486,85	0,00	105 486,85
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	0,00	20 042,00	0,00	20 042,00

Nota 21. Pozostałe rezerwy na 31.12.2019

w zł	Rezerwa na koszty badania finansowego	Na sprawy sporne	Inne	Razem
BZ 31.12.2018	7 605,81	0,00	11 652,97	19 258,78
Zwiększenia	12 852,86	0,00	0,00	12 852,86
Wykorzystanie	7 605,81	0,00	11 652,97	19 258,78
BZ 31.12.2019, w tym:	12 852,86	0,00	0,00	12 852,86
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	12 852,86	0,00	0,00	12 852,86

Pozostałe rezerwy na 31.12.2018

w zł	Rezerwa na koszty badania finansowego	Na sprawy sporne	Inne	Razem
BO	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	7 605,81	0,00	11 652,97	19 258,78
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2018, w tym:	7 605,81	0,00	11 652,97	19 258,78
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	7 605,81	0,00	11 652,97	19 258,78

Rozliczenie międzyokresowe bierne dotyczy kosztów badania jednostkowego sprawozdania finansowego.

Nota 22. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych

w zł	31.12.2019	31.12.2018
Z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	44 864,02	18 803,20
- do 12 miesięcy	44 864,02	18 803,20
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Inne	0,00	368,08
- z tytułu nabycia udziałów i akcji	0,00	368,08
Razem	44 864,02	19 171,28

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych – struktura przeterminowania na 31.12.2019

w zł	31.12.2019	Zobowiązania bieżące	Przeterminowanie w dniach			
			0-90	90-180	181 - 360	powyżej 360
OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH						
Z tytułu dostaw i usług	44 864,02	22 940,07	21 923,95	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	44 864,02	22 940,07	21 923,95	0,00	0,00	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych – struktura przeterminowania na 31.12.2018

w zł	31.12.2018	Zobowiązania bieżące	Przeterminowanie w dniach			
			0-90	90-180	181 - 360	powyżej 360
OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH						
Z tytułu dostaw i usług	18 803,20	18 803,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	368,08	368,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	19 171,28	19 171,28	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 23. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek

w zł	31.12.2019	31.12.2018
Kredyty i pożyczki	5 741,73	2 391,24
- z tytułu kart kredytowych	5 741,73	2 391,24
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług:	766 939,25	395 852,41
- do 12 miesięcy	766 939,25	395 852,41
- w tym z tytułu praw do wydania gier wideo	353 850,96	134 988,95
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	73 373,89	20 184,38
- zobowiązania publicznoprawne	56 565,00	3 680,00
- zobowiązania wobec ZUS	16 808,89	16 382,41
- zobowiązania wobec ZUS z tyt. niewypłaconych umów cywilno-prawnych	0,00	121,97
Z tytułu wynagrodzeń	10 929,00	4 596,00
- niewypłacone umowy cywilno-prawne i umowy o pracę	10 929,00	4 596,00
Razem	856 983,87	423 024,03

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych – struktura przeterminowania

w zł	31.12.2019	Zobowiązania bieżące	Przeterminowanie w dniach			
			0-90	90-180	181 - 360	> 360
OD JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH						
Kredyty i pożyczki	5 741,73	5 741,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług	766 939,25	631 692,28	134 733,03	513,94	0,00	0,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	73 373,89	73 373,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu wynagrodzeń	10 929,00	10 929,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	856 983,87	721 736,90	134 733,03	513,94	0,00	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych struktura przeterminowania na 31.12.2018

w zł	31.12.2018	Zobowiązania bieżące	Przeterminowanie w dniach			
			0-90	90-180	181 - 360	>360
OD JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH						
<i>Kredyty i pożyczki</i>	2 391,24	2 391,24	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Inne zobowiązania finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Z tytułu dostaw i usług</i>	1 128 395,91	1 128 395,91	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Zaliczki otrzymane na dostawy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Zobowiązania wekslowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych</i>	20 184,38	20 184,38	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Z tytułu wynagrodzeń</i>	4 596,00	4 596,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Inne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 155 567,53	1 155 567,53	0,00	0,00	0,00	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych struktura przeterminowania na 31.12.2018 Dane przekształcone

w zł	31.12.2018	Zobowiązania bieżące	Przeterminowanie w dniach			
			0-90	90-180	181 - 360	>360
OD JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH						
<i>Kredyty i pożyczki</i>	2 391,24	2 391,24	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Inne zobowiązania finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Z tytułu dostaw i usług</i>	395 852,41	395 852,41	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Zaliczki otrzymane na dostawy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Zobowiązania wekslowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych</i>	20 184,38	20 184,38	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Z tytułu wynagrodzeń</i>	4 596,00	4 596,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Inne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	423 024,03	423 024,03	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 24. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

w zł	31.12.2019	31.12.2018
Inne rozliczenia międzyokresowe		
Długoterminowe	0,00	0,00
<i>Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych</i>	0,00	0,00
<i>Pozostałe</i>	0,00	0,00
Krótkoterminowe	41 250,00	0,00
<i>Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych</i>	0,00	0,00
<i>Pozostałe (dotacje)</i>	41 250,00	0,00
Razem	41 250,00	0,00

Dotacja zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym dotyczy projektu „Stworzenie prototypu gry komputerowej The Circus - symulacji zarządzania wędrowną trupą cyrkową”, dofinansowanego w ramach Programu Rozwój sektorów kreatywnych ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Pomocy Kultury.

Nota 25. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

Nota 26. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych przez Spółkę Umów Licencyjnych na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia poniższa tabela. Wartości zaprezentowane dotyczą minimalnych gwarancji wynikających z zawartych Umów Licencyjnych, a jeszcze niezafakturowanych przez licencjodawcę.

w zł	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania warunkowe z tyt. zawartych umów licencyjnych	309 038,50	732 543,50

Nota 27. Inne umowy nieuwzględnione w bilansie

Spółka w roku 2019 miała zawartą umowę najmu powierzchni biurowej, która nie została uwzględniona w bilansie. Wartość kosztów najmu poniesionych w okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 wyniosła: 32 948,00 złotych (od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 wyniosła: 24 048,00 złotych).

XI. Rachunek Zysków i Strat

Nota 28. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Struktura rzeczowa (wg rodzajów działalności)	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	5 818 629,41	452 835,26
- usługi	5 818 629,41	452 835,26
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w tym:	0,00	0,00
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych:	143 447,74	22 538,14
- sprzedaż produktów	0,00	0,00
- sprzedaż usług	143 447,74	22 538,14
Razem	5 818 629,41	452 835,26

Struktura terytorialna	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów i usług razem w tym:	5 818 629,41	452 835,26
Kraj	766 473,52	191 544,48
Eksport	5 052 155,89	261 290,78
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem w tym:	0,00	0,00
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych:	143 447,74	22 538,14
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	143 447,74	22 538,14
Kraj	71 873,31	22 538,14
Eksport	71 574,43	0,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem	5 818 629,41	452 835,26

Nota 29. Koncentracja przychodów. Wykaz klientów, do których sprzedaż wynosi ponad 10% przychodów ze sprzedaży

Wykaz klientów, do których sprzedaż wynosiła ponad 10% przychodów ze sprzedaży za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

Nazwa klienta	Kwota przychodów	Udział procentowy
VALVE CORPORATION	3 670 084,77	63%
NINTENDO CO LTD	506 611,38	9%

Wykaz klientów, do których sprzedaż wynosiła ponad 10% przychodów ze sprzedaży za okres 23.11.2017 - 31.12.2018

Nazwa klienta	Kwota przychodów	Udział procentowy
VALVE CORPORATION	215 576,15	48%
CRUNCHING KOALAS SP. Z O.O.	153 709,22	34%

Nota 30. Koszty według rodzaju

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Koszty według rodzaju:	2 076 477,52	472 797,50
- amortyzacja	21 778,84	2 904,50
- zużycie materiałów i energii	14 609,34	5 539,42
- usługi obce	1 236 170,80	288 603,68
- podatki i opłaty	22 815,70	5 765,49
- wynagrodzenia	183 903,63	96 617,52
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne	35 497,77	20 007,55
- pozostałe koszty rodzajowe	561 701,44	53 359,34
- wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2 612 521,95	232 699,22
Koszty według rodzaju razem	4 688 999,47	705 496,72
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	646 551,11	0,00
Koszt licencji (-)	1 965 970,84	232 699,22
Koszty sprzedaży (-)	1 649 220,16	311 193,76
Koszty ogólnego zarządu (-)	427 257,36	161 603,74
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 688 999,47	705 496,72

Nota 31. Pozostałe przychody operacyjne

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Dotacje	40 000,00	0,00
<i>Dotacje otrzymane</i>	<i>40 000,00</i>	<i>0,00</i>
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	7 085,03	1,10
<i>Sprzedaż usług pozostała</i>	<i>4 039,20</i>	<i>0,00</i>
<i>Drobne zaokrąglenia</i>	<i>0,23</i>	<i>1,10</i>
<i>Inne</i>	<i>3 045,60</i>	<i>0,00</i>
Razem	47 085,03	1,10

Nota 32. Pozostałe koszty operacyjne

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	4 072,68	36,00
- należności nieściągalne	200,00	36,00
- drobne zaokrąglenia	3 843,36	0,00
- koszt własny sprzedanych usług pozostałych	29,32	0,00
Razem	4 072,68	36,00

Nota 33. Przychody finansowe

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki od lokat	30 841,91	13,85
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	0,00	4 153,59
- różnice kursowe zrealizowane	0,00	2 731,85
- różnice kursowe statystyczne	0,00	1 421,74
Razem	30 841,91	4 167,44

Przychody odsetkowe za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

w zł	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności			Razem
		0-90	90-180	>180	
<i>Dłużne instrumenty finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pożyczki udzielone i należności własne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pozostałe aktywa</i>	30 841,91	0,00	0,00	0,00	30 841,91
Razem	30 841,91	0,00	0,00	0,00	30 841,91

Przychody odsetkowe za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

w zł	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności			Razem
		0-90	90-180	>180	
<i>Dłużne instrumenty finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pożyczki udzielone i należności własne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pozostałe aktywa</i>	13,85	0,00	0,00	0,00	13,85
Razem	13,85	0,00	0,00	0,00	13,85

Nota 34. Koszty finansowe

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Odsetki	35,65	0,00
- od zobowiązań budżetowych	35,00	0,00
- od kredytów i pożyczek	0,65	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	8 617,61	0,00
- różnice kursowe zrealizowane	6 146,67	0,00
- różnice kursowe statystyczne	2 470,94	0,00
Razem	8 653,26	0,00

Nota 35. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

Nota 36. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Wynik finansowy brutto	1 194 830,94	-248 528,92
Przychody zwolnione z opodatkowania		
<i>Dotacja</i>	40 000,00	0,00
<i>Różnice kursowe</i>	107,97	0,00
Razem	40 107,97	0,00
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym		
<i>Różnice kursowe statystyczne</i>	14 306,91	645,20
<i>Sprzedaż usług - zagranica</i>	99 609,33	0,00
Razem	113 916,24	645,20
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych		
Razem	0,00	0,00
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		
<i>Podatek od czynności cywilnoprawnych</i>	12 955,30	2 650,49
<i>Usługi prawne</i>	20 835,33	26 763,37
<i>Reprezentacja</i>	28 231,80	1 622,92
<i>Pozostałe koszty</i>	238 565,50	213,48
Razem	300 587,93	31 250,26
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku		
<i>Rezerwa na koszty badania sprawozdania</i>	12 852,86	7 605,81
<i>Niezapłacony ZUS od umów cywilnoprawnych</i>	0,00	1 216,29
<i>Niewypłacone umowy cywilnoprawne i inne wynagrodzenia</i>	0,00	4 596,00
<i>Koszt licencji</i>	69 724,61	0,00
Razem	82 577,47	13 418,10
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w bilansie		
<i>Wynagrodzenia</i>	344 316,41	107 139,56
<i>Amortyzacja podatkowa</i>	3 805,06	0,00
Razem	348 121,47	107 139,56
Strata z lat ubiegłych		
<i>Rozliczenie straty z 2018 roku</i>	155 822,66	0,00
Razem	155 822,66	0,00
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	920 028,00	-311 645,32
<i>Stawka podatku dochodowego od osób prawnych</i>	19%	19%
Podatek dochodowy	174 805,00	0,00
Podatek odroczony i inne, w tym:	53 957,00	23 249,60
<i>Zryczałtowany podatek od należności</i>	0,00	5 549,60
<i>Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>	-13 049,00	-2 342,00
<i>Zmiana rezerwy na podatek odroczony</i>	67 006,00	20 042,00
Razem podatek dochodowy w RZiS	228 762,00	23 249,60
<i>Pozostałe obciążenia wyniku finansowego</i>	0,00	0,00

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie

podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

Nota 37. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Środki pieniężne w banku	3 042 464,32	3 472 254,88
- rachunki bieżące	3 042 464,32	1 472 254,88
- rachunki VAT	0,00	0,00
- depozyty krótkoterminowe	0,00	2 000 000,00
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa ujęte w bilansie	3 042 464,32	3 472 254,88
Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy	-20 742,00	-469,90
Środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	3 021 721,98	3 471 784,98

Nota 38. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Amortyzacja	21 778,84	2 904,50
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	352,16	3,96
- amortyzacja środków trwałych	21 426,68	2 900,54
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-20 742,34	-469,90
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z	-30 841,26	-13,85
- odsetki zapłacone od kredytów	0,00	0,00
- odsetki otrzymane	-30 841,26	-13,85
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z	0,00	-12 334,77
- ZCP - środki trwałe	0,00	-12 334,77
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji	-713 096,15	-548 247,86
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	-718 128,99	-548 247,86
- przesunięcia do/z środków trwałych	5 032,84	0,00
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	456 670,00	439 435,99
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	460 020,49	442 195,31
- korekta z tytułu rozliczenia kart debetowych	-3 350,49	-2 391,24
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych	0,00	-368,08
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się	-19 998,00	730 411,76
- Wniesienie Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa	0,00	730 411,76
- Korekta podatku odroczonego	-19 998,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej	-450 532,90	3 471 784,98
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-429 790,56	3 472 254,88
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	20 742,34	469,90

XII. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, wynagrodzeniu

Nota 38. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Grupy zawodowe	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Pracownicy produkcyjni	0,00	0,00
Pracownicy nieprodukcyjni	5,00	5,00
Razem	5,00	5,00

Nota 39. Informacje o wynagrodzeniach, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących spółek handlowych

w zł	Organy zarządzające	Organy administrujące	Organy nadzorujące	Razem
01.01.2019 - 31.12.2019				
Wynagrodzenia	0,00	0,00	31 249,99	31 249,99
Razem	0,00	0,00	31 249,99	0,00
23.11.2017 - 31.12.2018				
Wynagrodzenia	0,00	0,00	750,00	750,00
Razem	0,00	0,00	750,00	

Spółka nie posiadała w roku obrotowym zakończonych 31 grudnia 2019 roku ani w roku poprzednim programów emerytalnych i o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz administracyjnych. Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2019 roku, jak i w roku poprzednim, Spółka nie udzieliła pożyczek osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

Zarząd w okresie od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz w okresie od 23 listopad 2017 do dnia 31 grudnia 2018 nie pobierał wynagrodzenia z tyt. pełnionej funkcji w Spółce. Członkowie Zarządu nie są również objęci żadnym programem motywacyjnym, który umożliwiłby im objęcie opcji na akcje Spółki lub akcji Spółki.

XIII. Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Nota 40. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i dnia 31 grudnia 2018 roku w podziale na rodzaje usług:

w zł	01.01.2019 - 31.12.2019	23.11.2017 - 31.12.2018
Badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	29 000,00	7 605,81
Razem	29 000,00	7 605,81

XIV. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Nota 41. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi za okres od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019

w zł	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	31.12.2019		01.01.2019 - 31.12.2019	
Klabater Inc	70 808,12	0,00	71 574,43	0,00

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi za okres od 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

w zł	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	31.12.2018		23.11.2017 - 31.12.2018	
Klabater Inc	0,00	368,08	0,00	0,00

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązаныmi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku i w roku poprzednim nie odbiegały od warunków rynkowych.

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi osobowo za okres od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019.

w zł	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	31.12.2019		01.01.2019 - 31.12.2019	
CDP sp. z o. o.	46 899,20	44 864,02	71 873,31	187 034,09
EDUSENSE sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
PWR Budownictwo sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
Powiązania Osobowe	0,00	0,00	0,00	0,00

w zł	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	31.12.2018		23.11.2017 - 31.12.2018	
CDP sp. z o. o.	25 832,51	18 803,20	22 538,14	149 233,81
EDUSENSE sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
PWR Budownictwo sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	0,00
Powiązania Osobowe	0,00	0,00	0,00	0,00

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązаныmi osobowo w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku i w roku poprzednim nie odbiegały od warunków rynkowych.

Nota 42. Wykaz podmiotów, w których spółka posiada zaangażowanie ponoszącą nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Spółka w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2019 roku i w roku poprzednim nie była współnikiem ponoszącą nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w żadnym podmiocie.

Nota 43. Zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji. Dla jednostek nie sporządzających skonsolidowanego sprawozdania finansowego informacje o jednostkach wyłączonych z konsolidacji.

Podstawa prawna uzasadniająca odstąpienie od konsolidacji - Art. 58 ust.1 UoR.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno- finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Kapitał własny ogółem		Kapitał podstawowy		Kapitał zapasowy	
	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	33 761,29	263,37	368,08	368,08	0,00	0,00

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		Kapitał z aktualizacji wyceny		Różnica kursowa z przeliczenia	
	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	0,00	0,00	0,00	0,00	-358,12	7,89

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Zysk (strata) zatrzymane		Wynik finansowy netto		Wartość aktywów	
	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	-112,60	0,00	33 863,93	-112,60	110 370,20	263,37

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów		Przychody finansowe		Przeciętne roczne zatrudnienie	
	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	145 848,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rodzaj stosowanych standardów rachunkowości (krajowe czy międzynarodowe) przez jednostki powiązane

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Stosowane zasady rachunkowości
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	US GAAP

XV. Dodatkowe informacje**Nota 44. Występowanie niepewności co do możliwości kontynuowania działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Nota 45. Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w którym nastąpiło wydzielenie ZCP lub połączenie spółek handlowych

W roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, Spółka nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą i nie nabyła zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

W dniu 3 lipca 2018 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników aktem notarialnym nr A 5567/2018 podjęło uchwałę o podziale spółki CDP spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, przy ul. Jagiellońskiej 88, 00-992 Warszawa wpisaną do KRS pod numerem 0000032579 (spółka Dzielona) poprzez przeniesienie części majątku Spółki stanowiącej zorganizowaną część przedsiębiorstwa (ZCP) w postaci składników majątkowych związanych z prowadzeniem przez Spółkę Dzieloną działalności gospodarczej, obejmującej działalność wydawniczą z ofertą adresowaną specyficznie dla niezależnych twórców gier komputerowych, tzw. gier niezależnych na istniejącą spółkę pod firmą KLABATER S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Jagiellońskiej 88, 00-992 Warszawa wpisaną do KRS pod numerem 0000708072, co stanowiło podział przez wydzielenie. Wydzielenie nastąpiło zgodnie z art.530 § 2 k.s.h w dniu wpisu do KRS podwyższenia kapitału zakładowego KLABATER S.A, tj. w dniu 3 września 2018 roku.

W ramach podziału CDP sp. z o.o. w KLABATER S.A. nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 462.000,00 zł. poprzez emisję nowych akcji imiennych serii B o wartości nominalnej 0,10 zł. każda akcja i pokryte zostało w całości wydzieloną ZCP CDP.

Nazwa firmy	opis przedmiotu działalności spółki przejętej	liczba wyemitowanych udziałów w celu połączenia	wartość wyemitowanych udziałów w celu połączenia	rodzaj udziałów/akcji wyemitowanych w celu połączenia
CDP Sp. z o.o.	Działalność wydawnicza i dystrybucja gier	4 620 000	462 000,00	Akcje imienne zwykłe

Nazwa firmy	cena przejęcia	Sposób wydzielenia	wartość aktywów netto spółki dzielonej stanowiących ZCP na dzień wydzielenia	Majątek wydzielony (ZCP)	wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki dzielonej na dzień wydzielenia
CDP Sp. z o.o.	462 000,00	Przeniesienie Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa art.529 &1 pkt 4 k.s.h.	1 257 338,48	Składniki majątkowe związane z prowadzeniem Działalności Wydawniczej Gier Niezależnych	4 378 063,17

Nazwa firmy	Aktywa	Pasywa	Zmiany w kapitałach własnych	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy
	połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia:				
CDP Sp. z o.o.	1 257 338,48	988 926,72	Podwyższenie	462 000,00	268 411,76

Nota 46. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych.

Pozycja sprawozdawcza	Rodzaj waluty	Wartość kursu	Nr tabeli	Data
Należności	EUR	4,2585	251/A/NBP/2019	2019-12-31
Należności	USD	3,7977	251/A/NBP/2019	2019-12-31
Zobowiązania	EUR	4,2585	251/A/NBP/2019	2019-12-31
Zobowiązania	USD	3,7977	251/A/NBP/2019	2019-12-31
Przychody i koszty	USD	3,8395	Kurs średnioważony NBP/2019	2019-12-31

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny z dnia 31.12.2018 :

Pozycja sprawozdawcza	Rodzaj waluty	Wartość kursu	Nr tabeli	Data
Należności	EUR	4,3000	252/A/NBP/2018	2018-12-31
Należności	USD	3,7597	252/A/NBP/2018	2018-12-31
Zobowiązania	EUR	4,3000	252/A/NBP/2018	2018-12-31
Zobowiązania	USD	3,7597	252/A/NBP/2018	2018-12-31

Nota 46. Czynniki ryzyka związane z działalnością spółki i otoczeniem w jakim spółka prowadzi działalność

Ryzyko zmienności stóp procentowych

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące między innymi ryzyko zmiany stóp procentowych. Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego Spółka nie korzysta z lokat bankowych, które są oparte na zmiennych stopach procentowych. Spadek stóp procentowych skutkował będzie obniżeniem osiąganych z tego tytułu przychodów finansowych i zmniejszeniem zysków. Z drugiej strony wzrost poziomu stóp procentowych skutkowałby wzrostem przychodów finansowych oraz zwiększeniem zysków.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące również ryzyko zmiany kursów wymiany walut. Ze względu na fakt, że Spółka ponosi znaczącą część kosztów prowadzenia działalności w walucie krajowej PLN, natomiast zdecydowana większość przychodów realizowana jest w walutach obcych, czynnikiem ryzyka, z jakim Spółka ma do czynienia, jest ryzyko wystąpienia niekorzystnych zmian kursów walutowych. Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego, ryzyko to dotyczy szczególnie kursu wymiany PLN w stosunku do USD i EUR, gdyż przychody ze sprzedaży produktów rozliczane w tych walutach w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wyniosły około 86,83% całkowitych przychodów Spółki ze sprzedaży produktów i usług. Aprecjacja złotego względem USD i EUR może negatywnie wpłynąć na wybrane pozycje sprawozdania finansowego, w tym w szczególności na przychody ze sprzedaży, co przy kosztach prowadzenia działalności, ponoszonych w większości w PLN, może również negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe Spółki.

W ramach prowadzonej przez Spółkę działalności wydawniczej Spółka zobowiązana jest do uiszczania na rzecz licencjodawców określonych umowami opłat licencyjnych (tantiem) stanowiących najczęściej określony procent przychodów netto uzyskiwanych przez Spółkę z tytułu prowadzonej dystrybucji gier wideo. Umowy licencyjne mogą zawierać również zapisy określające tzw. minimalną gwarancję, czyli minimalną wartość sumy opłat licencyjnych, jakie Spółka zobowiązana jest zapłacić licencjodawcy. Powyższe opłaty regulowane są w walutach obcych, w szczególności w USD i EUR, zatem w ich przypadku Spółka stosuje tzw. hedging naturalny, ponieważ zarówno przychody, jak i odpowiadające im koszty, ponoszone są w analogicznych walutach obcych. Powyższe działanie nie zabezpiecza jednak Spółki całkowicie przed ryzykiem walutowym, a na dzień sporządzenia Sprawozdania Finansowego inne sposoby jego ograniczania nie są stosowane.

Ryzyko związane z dystrybucją gier poprzez dedykowane platformy internetowe

Dystrybucja cyfrowa gier komputerowych opiera się przede wszystkim na publikacji tytułów na dedykowanych globalnych platformach internetowych. Korzystanie z powyższych platform związane jest z ryzykiem prawnym wynikającym z konieczności akceptacji ich regulaminów funkcjonowania, a także z faktem, że ich działalność regulowana jest przepisami innych krajów. W przypadku niespełnienia przez Spółkę warunków regulaminu lub jego niekorzystnej, z punktu widzenia Spółki zmiany, istnieje ryzyko, że gry wydawane przez Spółkę nie będą mogły być publikowane za pośrednictwem wybranej platformy lub ich udostępnienie będzie utrudnione. Podobne konsekwencje mogą mieć niekorzystne zmiany prawne w zakresie funkcjonowania platform dystrybucyjnych. Wystąpienie powyższych sytuacji może mieć negatywny wpływ na wysokość przychodów realizowanych przez Spółkę, pomimo bieżącego monitorowania zmian w zakresie procesów wewnętrznych i regulacji dotyczących cyfrowej dystrybucji gier za pośrednictwem platform internetowych.

Ryzyko związane z koncentracją przychodów

Spółka opiera swoją działalność wydawniczą na dystrybucji cyfrowej gier poprzez dedykowane platformy internetowe. Mimo znaczącej liczby odbiorców końcowych poszczególnych produktów Spółki, platformy pełnią rolę kluczowego i niezbędnego pośrednika w sprzedaży, co w efekcie prowadzi do koncentracji przychodów. W okresie 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. znaczący udział w przychodach ze sprzedaży Spółki miały: Valve Corporation (63%) oraz Nintendo Co Ltd (9%). Należy mieć na uwadze, że zarówno kluczowe platformy dystrybucji gier komputerowych, jak i konsolowych, nadal będą miały znaczący udział w przychodach Spółki. Istnieje zatem ryzyko, że w przypadku przerwania współpracy z jednym lub większą liczbą wskazanych wyżej pośredników w sprzedaży, znacząco spadną przychody Spółki, co znalazłoby również negatywne odzwierciedlenie w jego wynikach finansowych.

Ryzyko złej oceny potencjału komercyjnego i nieosiągnięcia przez grę sukcesu rynkowego

Spółka prowadzi działalność zarówno w segmencie wydawniczym, jak i w segmencie produkcyjnym. W przypadku działalności wydawniczej koszt wprowadzenia gry do dystrybucji jest relatywnie mniejszy niż w przypadku wyprodukowania jej od podstaw, jednak w obu przypadkach rentowność danej gry i związana z tym możliwość pokrycia wydatków poniesionych w związku z jej wydaniem lub w ramach procesu jej produkcji jest bezpośrednio związana z sukcesem rynkowym, którego skalę można mierzyć wielkością popytu, liczbą sprzedanych sztuk oraz przychodami ze sprzedaży. Istnieje ryzyko, że Spółka w nieprawidłowy sposób oceni potencjał komercyjny nowego tytułu, np. gra nie otrzyma akceptacji jednego z systemów certyfikacji, otrzyma inną niż zakładano kategorię wiekową lub jej promocja okaże się nietrafiona, a w konsekwencji tytuł nie odniesie sukcesu rynkowego, co przełoży się negatywnie na przychody ze sprzedaży oraz wyniki finansowe Spółki. Spółka dokonuje oceny gustów konsumentów bazując na wiedzy o panujących trendach rynkowych, danych historycznych oraz doświadczeniu Zarządu i kadry, aby dobrać do katalogu wydawniczego, a także podejmować się produkcji gier, które będą charakteryzowały się wysokim potencjałem komercyjnym i jednocześnie pozwolą na wydanie gry na wielu platformach. Należy jednak zwrócić uwagę, że na sukces rynkowy danej gry wpływ mają również czynniki niezależne od Spółki, a panujące aktualnie trendy czy gusta konsumentów mogą zmienić się w trakcie procesu wydawniczego lub produkcyjnego.

Ryzyko związane z opóźnieniami w produkcji gier i nieukończonymi projektami

Produkcja gier jest procesem złożonym i wieloetapowym, zależnym nie tylko od czynnika ludzkiego i realizacji kolejnych etapów pracy nad grą, ale także od czynników technicznych oraz wystarczającego poziomu finansowania. Niejednokrotnie rozpoczęcie kolejnego etapu produkcji możliwe jest dopiero po zakończeniu poprzedniej fazy. W uzasadnionych przypadkach istnieje również możliwość podjęcia decyzji o rezygnacji z danego projektu.

Istnieje w związku z tym ryzyko opóźnienia na danym etapie produkcji, co dodatkowo może wpłynąć na opóźnienie w ukończeniu całej gry, a w skrajnej sytuacji nieukończenia jej w ogóle. Zarówno w przypadku prowadzonej przez Spółkę działalności wydawniczej, jak i produkcyjnej, niedotrzymanie założonego harmonogramu może spowodować opóźnienie premiery gry, co może spowodować odsunięcie sprzedaży w czasie lub jej niewystąpienie, obniżenie przychodów ze sprzedaży oraz mieć negatywny wpływ na sytuację finansową Spółki. Mimo, że w przypadku działalności wydawniczej Spółka zakłada współpracę ze zweryfikowanymi studiami deweloperskimi, należy mieć na uwadze, że Spółka nie posiada bezpośredniej kontroli nad realizacją procesu produkcyjnego, co ogranicza wpływ Spółki na powyższe ryzyko. Dodatkowo, w przypadku działalności deweloperskiej, nie można wykluczyć, że jedna lub kilka z rozwijanych gier przyniesie przychody z opóźnieniem w stosunku do planu założonego przez Spółkę lub też nie zostanie skierowana do dystrybucji czy w ogóle ukończona.

Ryzyko związane z utratą płynności finansowej

Spółka może być narażona na sytuację, w której nie będzie w stanie realizować swoich zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Ponadto Spółka jest narażona na ryzyko związane z niewywiązywaniem się przez kluczowych klientów ze zobowiązań umownych wobec Spółki, w tym nieterminowe regulowanie zobowiązań przez platformy internetowe, przy użyciu których dystrybuowane są produkty Spółki. Takie zjawisko może mieć negatywny wpływ na płynność Spółki i powodować m.in. konieczność dokonywania odpisów aktualizujących należności. Spółka w celu minimalizacji ryzyka zamrożenia płynności finansowej, dokonuje analizy struktury finansowania Spółki, a także dba o utrzymanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych, niezbędnego do terminowego regulowania zobowiązań bieżących.

Kategoria aktywów i pasywów	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	3 042 464,32	3 472 254,88
Pożyczki udzielone i należności własne	909 633,06	140 964,06
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	811 803,27	414 655,61
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00

Nota 47. Informacja o przychodach lub kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W Spółce w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2019 roku i w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje o charakterze nadzwyczajnym lub incydentalnym.

Nota 48. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2019 roku i w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje o wspólnych przedsięwzięciach.

Nota 49. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Do dnia sporządzenia sprawozdania tj. 16 marca 2020 za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

W dniu 15 stycznia 2020 roku Spółka zakończyła rozmowy i zawarł ze spółką JetCat Games Interactive Entertainment UAB z siedzibą w Wilnie, Litwa umowę nabycia przez Spółkę marki i praw do gry komputerowej o nazwie "Heliborne".

Przedmiotem powyższej Umowy jest przeniesienie na rzecz Emitenta całości majątkowych praw autorskich do gry "Heliborne" wraz z wersją gry "Heliborne" na konsolę Xbox One oraz do utworów powiązanych z grą "Heliborne" na polach eksploatacji wskazanych w Umowie za cenę 135.000 EUR.

Niezależnie od powyższego z tytułu zawartej Umowy, Deweloper będzie otrzymywał także dodatkowe wynagrodzenie w postaci:

- procentowego udziału od przychodów netto z dystrybucji gry "Heliborne" w wersji na konsolę Xbox One w okresie 3 miesięcy od rozpoczęcia dystrybucji gry "Heliborne" w wersji na konsolę Xbox One;
- procentowego udziału od przychodów netto z dystrybucji cyfrowej gry "Heliborne" w okresie 6 miesięcy od daty zawarcia Umowy, z wyłączeniem przychodów z tytułu dystrybucji gry "Heliborne" w wersji na konsolę Xbox, o której mowa w pkt. powyżej.

W związku z nabyciem marki i praw do gry "Heliborne", Emitent planuje w 2020 roku wydać grę Heliborne: The Definitive Edition - nową, odświeżoną wersję gry "Heliborne" na PC i platformy konsolowe. Informację o ustaleniu daty premiery gry Emitent przekaze odrębnym raportem bieżącym.

W dniu 11 marca 2020 roku WHO (World Health Organisation) ogłosiła pandemię choroby COVID-19. W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną w kraju i zagranicą zarząd spółki podjął szereg działań mających na celu zabezpieczenie funkcjonowania Spółki i bezpieczeństwo jej pracowników i współpracowników.

Segment, w którym operuje Spółka - branża gier wideo, jest jednym z najnowocześniejszych i najbardziej zdigitalizowanych rynków na świecie. Wymiana towarów i usług pomiędzy klientem końcowym, a producentem w całości przebiega poprzez kanały cyfrowe, zatem w sposób bezpośredni sytuacja epidemiologiczna oraz związane z nią utrudnienia w funkcjonowaniu społeczeństwa nie dotyczy spółki. Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż gier już ukończonych - w tym obszarze zagrożeń nie ma, produkcja gier własnych - w tym obszarze ze względu na podjęte przez zarząd niżej opisane kroki ryzyko została znacznie zredukowane, natomiast w obszarze partnerów Spółki, jej odbiorców jak i dostawców sytuacja według wiedzy zarządu Spółki jest kontrolowana i nie będzie miała wpływu na ich funkcjonowanie. Warto zauważyć, że większość kluczowych partnerów Spółki to duże korporacje (Microsoft, Nintendo, Valve), firmy te od dłuższego czasu monitorowały ściśle sytuację i podjęły odpowiednie kroki.

W sposób pośredni globalna sytuacja zagrożenia życia oraz czynności prewencyjne podejmowane na całym świecie w celu zatrzymania rozprzestrzeniania się epidemii wpływają całościowo negatywnie na zachowania konsumentów obniżając optymizm oraz zmieniając preferencje zakupowe.

Na dzisiaj trudno ocenić ostateczny wpływ pandemii na działanie całego rynku gier ze względu na bardzo szybko zmieniającą się sytuację. W czasach kryzysu lub zwiększonego zagrożenia konsumenci decydują się na oszczędności i koncentrują się na potrzebach podstawowych. Przemysł rozrywkowy, którego częścią jest branża gier wideo może odczuć spowolnienie w sprzedaży, z drugiej strony konsumenci, którzy w wyniku działań prewencyjnych będą zmuszeni pozostać w domach z bardzo ograniczonym dostępem do rozrywki i kultury mogą zacząć z większą intensywnością korzystać z produktów dostępnych cyfrowo.

Przewidując dalsze pogorszenie się globalnych i lokalnych warunków rynkowych oraz mając na uwadze dobrostan swoich pracowników i współpracowników Spółka podjęła decyzję o wdrożeniu specjalnych zasad funkcjonowania:

- cały personel Spółki został oddelegowany do pracy z miejsca zamieszkania,
- wszyscy pracownicy Spółki otrzymali możliwość zdalnego dostępu do zasobów oraz pracy ze sobą poprzez rozwiązania oparte o chmurę i współdzielone obszary robocze,
- wdrożono procedurę dyżurnych godzin funkcjonowania biura w celu obsługi bieżącej korespondencji urzędowej i biznesowej tradycyjnej,
- opracowano i wdrożono procedury awaryjne na wypadek zachorowania lub nie możliwości pracy poszczególnych pracowników,

Wszystkie kluczowe procesy biznesowe potrzebne do funkcjonowania Spółki zostały przeniesione do środowiska wirtualnego. Produkcja oprogramowania dzięki możliwości korzystania z dostępnych w chmurze repozytoriów kodu oraz aplikacjom do zdalnej współpracy jest procesem naturalnym i nie wymagającym od pracowników Spółki, ani Zarządu podejmowania innych szczególnych kroków organizacyjnych.

Warszawa, dnia 19 marca 2020 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu