

KLABATER S.A

RAPORT KWARTALNY

ZA OKRES 01.07.2020 – 30.09.2020

SPIS TREŚCI

1 Informacje ogólne

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

2 Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

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

3 Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego kwartalnego sprawozdania finansowego

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

1

Informacje ogólne

I. Dane jednostki

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

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

II. Czas trwania jednostki

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

III. Okresy prezentowane

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe prezentuje dane w następujących okresach:

- dla rachunku zysków i strat od 1 lipca 2020 roku do 30 września 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 lipca 2019 roku do 30 września 2019 roku oraz od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku,
- dla bilansu stan na dzień 30 września 2020 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 30 września 2019 roku,
- dla zestawienia zmian w kapitale własnym od 1 lipca 2020 roku do 30 września 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 lipca 2019 roku do 30 września 2019 roku oraz od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku,
- dla rachunku przepływów pieniężnych od 1 lipca 2020 roku do 30 września 2020 roku oraz od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 lipca 2019 roku do 30 września 2019 roku oraz od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku.

■ Struktura Akcjonariatu

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

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

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

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

■ Zarząd

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

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 września 2020 roku wchodził:

Członek Zarządu Michał Tomasz Gembicki

Członek Zarządu Robert Wesołowski

Robert Wesołowski został powołany do Zarządu Emitenta na podstawie uchwały nr 1 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 29 października 2018 roku. Czteroletnia kadencja Roberta Wesołowskiego upływa w dniu zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok.

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

■ Rada Nadzorcza

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

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

Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Aneta Siedlecka

Członek Rady Nadzorczej

Wojciech Iwaniuk

Członek Rady Nadzorczej

Krzysztof Kowalski

Członek Rady Nadzorczej

Bartosz Lewandowski

Członek Rady Nadzorczej

Anna Zielińska

IV. Spółki powiązane - prezentacja Grupy Kapitałowej

Na dzień sporządzenia bieżącego raportu kwartalnego Spółka tworzy grupę kapitałową w skład której wchodzi sama spółka Klabater S.A. oraz spółka zależna Klabater Inc z siedzibą Seattle w Stanach Zjednoczonych Ameryki, 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412, utworzona i działająca zgodnie z prawem stanu Delaware. Emitent posiada 100% udział w ogólnej liczbie głosów oraz w kapitale zakładowym, który na koniec 2019 r. wynosił 100,00 USD (368,08 PLN) i składał się z 1.000.000 akcji zwykłych (Common Stock).

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

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

V. Zasady (polityka) rachunkowości

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe spółki Klabater S.A. za okres od 1 lipca 2020 roku do dnia 30 września 2020 roku nie podlega badaniu ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i zostało sporządzone zgodnie z postanowieniami:

- Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”;

- Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z 2009 roku, z późniejszymi zmianami) oraz Załącznik nr 1 do tej Ustawy „Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji” („UoR”).

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

■ Metody wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

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

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

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

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

Środki trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

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

Jednostki powiązane

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

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

Trwała utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

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

W Spółce obowiązuje metoda FIFO, "pierwsze weszło, pierwsze wyszło". Obecnie spółka nie posiada towarów w magazynie.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

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

Należności krótkoterminowe i długoterminowe

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

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych mogą dotyczyć w szczególności: praw licencyjnych lub innych kosztów o znaczącej wartości, takich jak np. koszty ubezpieczeń.

Prawa licencyjne (prawa do wydawania gier wideo) zakupione przez spółkę dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych ujmuje się w cenie nabycia na podstawie otrzymanych faktur zakupu praw licencyjnych lub na podstawie zawartych umów licencyjnych w przypadku braku faktury zakupu praw licencyjnych.

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

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

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

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów będących rezerwami nie zalicza się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, o których mowa w art. 39 ust. 2 pkt 1 UoR. Są to w szczególności zobowiązania wynikające z przyjętych przez jednostkę

niefakturowanych dostaw i usług. Zalicza się je do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, i to także wtedy, gdy ustalenie przez jednostkę dokładnej ilości i/lub ceny dostawy/usługi może wymagać szacunków.

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

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

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

Podatek dochodowy

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

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

Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

Różnice kursowe

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

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

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

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

Kapitały Własne

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

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

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

Zobowiązania warunkowe

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

Na dzień bilansowy Spółka przedstawia w odniesieniu do każdego zobowiązania warunkowego krótki opis charakteru zobowiązania oraz jeśli jest to możliwe wiarygodnie oszacowaną wartość skutków finansowych. Zobowiązania podlegają bieżącej ocenie czy stały się prawdopodobne, a w przypadku uprawdopodobnienia tworzona jest rezerwa w okresie, w którym nastąpiło uprawdopodobnienie.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

■ Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe

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

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

■ Ustalenie wyniku finansowego

Przychody i koszty

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

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

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

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

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

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

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

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Dotacje i subwencje

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

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

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

■ Ustalenie sposobu sporządzania kwartalnego skróconego sprawozdania finansowego

Celem niniejszego kwartalnego skróconego sprawozdania finansowego jest rzetelne i zgodne z UoR przedstawienie wyników finansowych działalności Spółki, jej sytuacji finansowej, przepływów środków pieniężnych, a w konsekwencji wyników zarządzania

przez kierownictwo zasobami Spółki. Prezentowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe składa się z następujących elementów:

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

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

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

2

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

I. Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)¹

Lp.	Tytuł	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 974 686,32	1 157 951,48	2 997 756,41	801 647,37
	- od jednostek powiązanych	6 406,00	3 321,00	35 113,31	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 974 686,32	1 157 951,48	2 997 756,41	801 647,37
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 604 383,72	418 263,77	1 557 383,31	383 299,40
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	1 604 383,72	418 263,77	1 557 383,31	383 299,40
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 370 302,60	739 687,71	1 440 373,10	418 347,97
D	Koszty sprzedaży	1 171 437,30	265 537,88	1 221 251,54	543 539,37
E	Koszty ogólnego zarządu	794 822,25	373 722,38	297 067,44	112 152,44
F	Zysk (strata) ze sprzedaży	404 043,05	100 427,45	-77 945,88	-237 343,84
G	Pozostałe przychody operacyjne	1,76	0,89	4 887,57	951,88
I	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Inne przychody operacyjne	1,76	0,89	4 887,57	951,88
H	Pozostałe koszty operacyjne	454,81	446,54	1 825,51	925,77
I	Inne koszty operacyjne	454,81	446,54	1 825,51	925,77
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	403 590,00	99 981,80	-74 883,82	-237 317,73
J	Przychody finansowe	107 859,65	0,00	59 715,95	52 142,82
I	Odsetki	4 628,22	0,00	11 733,31	18,55
II	Inne	103 231,43	0,00	47 982,64	52 124,27
K	Koszty finansowe	5,54	18 211,99	20,65	6,00
I	Odsetki	5,54	4,54	20,65	6,00
II	Inne	0,00	18 207,45	0,00	0,00
L	Zysk (strata) brutto	511 444,11	81 769,81	-15 188,52	-185 180,91
M	Podatek dochodowy	-47 686,00	-23 887,93	0,00	0,00
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-4 954,00	14 331,00	1 272,00
O	Zysk (strata) netto	559 130,11	110 611,74	-29 519,52	-186 452,91

Warszawa, dnia 13 listopada 2020 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

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

II. Bilans

Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2020	Stan na 31.12.2019	Stan na 30.09.2019
A	AKTYWA TRWAŁE	702 419,42	90 882,34	79 848,86
I	Wartości niematerialne i prawne	825,74	1 710,49	2 010,70
1	Inne wartości niematerialne i prawne	825,74	1 710,49	2 010,70
II	Rzeczowe aktywa trwałe	673 289,60	73 412,77	75 701,08
1	Środki trwałe	83 575,85	73 412,77	75 701,08
a	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	65 456,28	47 139,47	46 047,99
b	<i>inne środki trwałe</i>	18 119,57	26 273,30	29 653,09
2	Środki trwałe w budowie	589 713,75	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	368,08	368,08	368,08
1	Długoterminowe aktywa finansowe	368,08	368,08	368,08
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 936,00	15 391,00	1 769,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27 936,00	15 391,00	1 769,00
B	AKTYWA OBROTOWE	6 509 549,40	6 284 323,59	5 607 029,61
I	Zapasy	2 519 204,22	1 266 376,85	1 453 030,76
1	Półprodukty i produkty w toku	2 392 043,35	907 156,15	1 252 491,40
2	Produkty gotowe	127 160,87	359 220,70	200 539,36
II	Należności krótkoterminowe	872 454,89	1 471 492,13	1 065 750,09
1	Należności od jednostek powiązanych	37 283,45	117 707,32	0,00
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	37 283,45	117 707,32	0,00
	<i>- do 12 miesięcy</i>	37 283,45	117 707,32	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	835 171,44	1 353 784,81	1 065 750,09
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	284 210,77	791 925,74	603 177,42
	<i>- do 12 miesięcy</i>	284 210,77	791 925,74	603 177,42
b	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>	471 975,23	561 859,07	454 692,67
c	<i>inne</i>	78 985,44	0,00	7 880,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 247 195,26	3 042 464,32	2 246 716,20
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 247 195,26	3 042 464,32	2 246 716,20
a	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	2 247 195,26	3 042 464,32	2 246 716,20
	<i>- środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	2 247 195,26	3 042 464,32	2 246 716,20
	<i>- inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	870 695,03	503 990,29	841 532,56
C	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	7 211 968,82	6 375 205,93	5 686 878,47

Warszawa, dnia 13 listopada 2020 roku

Robert Wesotowski

Członek Zarządu

Michał Gembicki

Członek Zarządu

Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2020	Stan na 31.12.2019	Stan na 30.09.2019
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 891 337,29	5 332 207,18	4 356 616,72
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	687 000,00	687 000,00	687 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 645 207,18	3 950 916,76	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	0,00	-271 778,52	-251 780,52
VI	Zysk (strata) netto	559 130,11	966 068,94	-29 519,52
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 320 631,53	1 042 998,75	1 330 261,75
I	Rezerwy na zobowiązania	178 812,84	99 900,86	13 802,00
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	51 907,00	87 048,00	13 802,00
2	Pozostałe rezerwy	126 905,84	12 852,86	0,00
	- krótkoterminowa	126 905,84	12 852,86	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 100 568,69	901 847,89	1 316 459,75
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	44 864,02	37 536,25
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	44 864,02	37 536,25
	- do 12 miesięcy	0,00	44 864,02	37 536,25
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	1 100 568,69	856 983,87	1 278 923,50
a	kredyty i pożyczki	0,00	5 741,73	10 808,38
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	1 061 889,97	766 939,25	1 245 801,21
	- do 12 miesięcy	1 061 889,97	766 939,25	1 245 801,21
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	32 090,41	73 373,89	20 938,44
h	z tytułu wynagrodzeń	21,64	10 929,00	1 375,47
i	inne	6 566,67	0,00	0,00
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	41 250,00	41 250,00	0,00
	PASYWA RAZEM	7 211 968,82	6 375 205,93	5 686 878,47

Warszawa, dnia 13 listopada 2020 roku

Robert Wesotowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Tytuł	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
I	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	5 332 207,18	5 780 725,55	4 386 136,24	4 543 069,63
-	<i>korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach	5 332 207,18	5 780 725,55	4 386 136,24	4 543 069,63
1	Kapitał podstawowy na początek okresu	687 000,00	687 000,00	687 000,00	687 000,00
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie - emisja udziałów/akcji</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	687 000,00	687 000,00	687 000,00	687 000,00
2	Kapitał zapasowy na początek okresu	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76	3 950 916,76
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie (podział zysku)</i>	694 290,42	694 290,42	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	4 645 207,18	4 645 207,18	3 950 916,76	3 950 916,76
3	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	694 290,42	1 142 808,79	-251 780,52	-94 847,13
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	966 068,94	1 414 587,31	0,00	156 933,39
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	966 068,94	1 414 587,31	0,00	156 933,39
a	<i>zwiększenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie (z tytułu)</i>	966 068,94	966 068,94	0,00	0,00
	<i>przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia</i>	271 778,52	271 778,52	0,00	0,00
	<i>podwyższenie kapitału zakładowego</i>	694 290,42	694 290,42	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	448 518,37	0,00	156 933,39
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	271 778,52	271 778,52	251 780,52	251 780,52
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	271 778,52	271 778,52	251 780,52	251 780,52
a	<i>zwiększenie (przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia)</i>	-271 778,52	-271 778,52	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	251 780,52	251 780,52
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	448 518,37	-251 780,52	-94 847,13
6	Wynik netto	559 130,11	110 611,74	-29 519,52	-186 452,91
a	Zysk netto	559 130,11	110 611,74	0,00	0,00
b	Strata netto	0,00	0,00	29 519,52	186 452,91
II	KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	5 891 337,29	5 891 337,29	4 356 616,72	4 356 616,72
III	KAPITAŁ WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	5 891 337,29	5 891 337,29	4 356 616,72	4 356 616,72

Warszawa, dnia 13 listopada 2020 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

Lp.	Tytuł	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2019 30.09.2019
A	PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I	Zysk/Strata netto	559 130,11	110 611,74	-29 519,52	-186 452,91
II	Korekty razem	-726 591,75	-207 479,83	-1 132 259,49	-443 143,06
1	Amortyzacja	20 519,47	7 625,28	14 921,90	6 877,23
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	-11 732,66	-18,55
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	78 911,98	60 316,14	-5 500,78	-9 738,43
6	Zmiana stanu zapasów	-1 244 531,50	-476 779,47	-901 720,55	-436 281,14
7	Zmiana stanu należności	599 037,24	381 670,62	-712 704,34	-139 157,29
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	198 720,80	-343 911,32	133 671,88	-36 010,12
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-379 249,74	163 598,92	350 805,06	171 185,24
10	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-167 461,64	-96 868,09	-1 161 779,01	-629 595,97
B	PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I	Wpływy	0,00	0,00	11 733,31	18,55
1	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	11 733,31	18,55
a	- w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	11 733,31	18,55
II	Wydatki	627 807,42	303 923,50	83 909,47	9 659,97
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	627 807,42	303 923,50	83 541,39	9 659,97
2	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	368,08	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-627 807,42	-303 923,50	-72 176,16	-9 641,42
C	PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I	Wpływy	0,00	0,00	8 417,14	5 950,85
1	Wpływy netto z wydania udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	8 417,14	5 950,85
II	Wydatki	0,00	0,00	0,65	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	0,00	8 416,49	5 950,85
D	Przepływy pieniężne netto razem	-795 269,06	-400 791,59	-1 225 538,68	-633 286,54
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-795 269,06	-400 791,59	-1 225 538,68	-633 286,54
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	3 042 464,32	2 647 986,85	3 472 254,88	2 880 002,74
G	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	2 247 195,26	2 247 195,26	2 246 716,20	2 246 716,20

Warszawa, dnia 13 listopada 2020 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

3

Dodatkowe informacje i
objaśnienia do kwartalnego
skróconego sprawozdania
finansowego

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

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

Przychody netto osiągnięte przez Klabater S.A. w trzecim kwartale 2020 roku wyniosły 1.157.951,48 zł i były o 44% wyższe od przychodów netto osiągniętych w trzecim kwartale roku 2019. Wartość przychodów netto Spółki na koniec trzeciego kwartału 2020 roku była wyższa o blisko milion złotych od wartości osiągniętych przez Spółkę w analogicznym okresie roku ubiegłego.

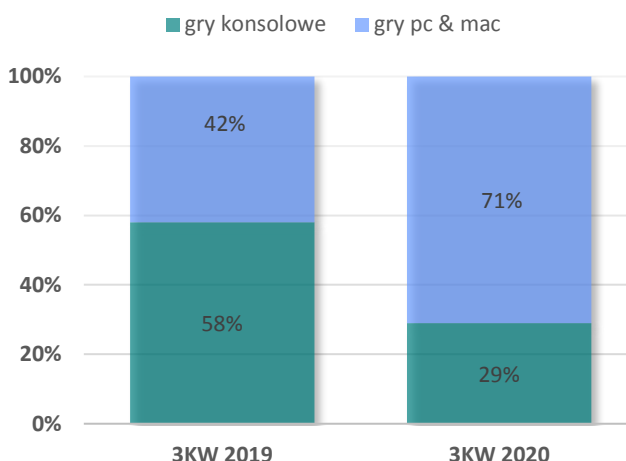
3KW • 2020

WZROST PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY

143%

Przychody netto ze sprzedaży gier na komputery osobiste w 3KW•2020 wzrosły o 143% w porównaniu do 3KW•2019.

STRUKTURA PRZYCHODÓW NETTO



Wzrost wartości osiąganych przychodów wprost przekłada się na wzrost osiąganego zysku brutto ze sprzedaży, który w 3 kw. 2020 roku wyniósł 739.687,71 zł i był wyższy od wyniku osiągniętego w roku 2019 w analogicznym okresie o 77%. Poprawa osiąganych wyników realizowana jest przez Spółkę głównie dzięki aktywnej sprzedaży produktów własnych Crossroads Inn oraz Heliborne, których rentowność sprzedaży jest ponad dwukrotnie wyższa niż produktów z innych linii biznesowych (wydawnictwo, porting). Warto podkreślić, że spółka prowadzi ciągłe prace nad poszerzeniem liczby kanałów sprzedaży produktów własnych (wprowadzenie produktów na platformy konsolowe) oraz nad poszerzeniem portfolio produktów własnych - w produkcji są aktualnie 3 kolejne gry, których premiery zaplanowane są na rok 2021.

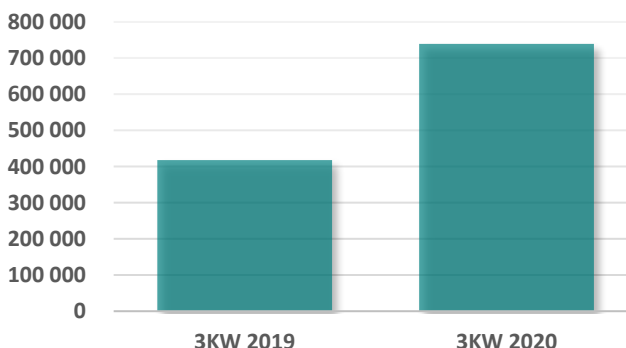
3KW • 2020

WZROST ZYSKU BRUTTO ZE SPRZEDAŻY

77%

Zysk brutto ze sprzedaży w 3KW•2020 wzrósł o 77% w porównaniu do 3KW•2019.

zysk brutto ze sprzedaży



Nota 2. Premiery produktów i rozwój produktów wydanych.

W trzecim kwartale br. Spółka kontynuowała wydawanie rozszerzeń i dodatków do swojej flagowej produkcji gry Crossroads Inn zgodnie z opublikowaną mapą drogową wydania. W dniu 16 lipca 2020 roku pojawił się dodatek (DLC) pt. „Hooves & Wagons”, który

wprowadził do gry konie, powozy i stajnie. W dniu 18 sierpnia 2020 roku pojawił się dodatek (DLC) pt. „Bath & Beauty” pozwalający na wybudowanie łaźni oraz modernizację toalet.



20 sierpnia 2020 roku miała swoją premierę gra „Heliborn Enhanced Edition”, która w postaci bezpłatnej aktualizacji została udostępniona wszystkim dotychczasowym posiadaczom gry „Heliborn”. Nowa wersja gry wprowadziła następujące elementy:

- wszystkie wydane dodatki (DLC) do gry „Heliborn”
- nowe prototypowe śmigłowce
- nowy interfejs użytkownika
- zaktualizowany silnik gry wraz z systemem fizyki
- nowe dzienne i nocne mapy
- poprawione SFX oraz dodatkową ścieżkę dźwiękową

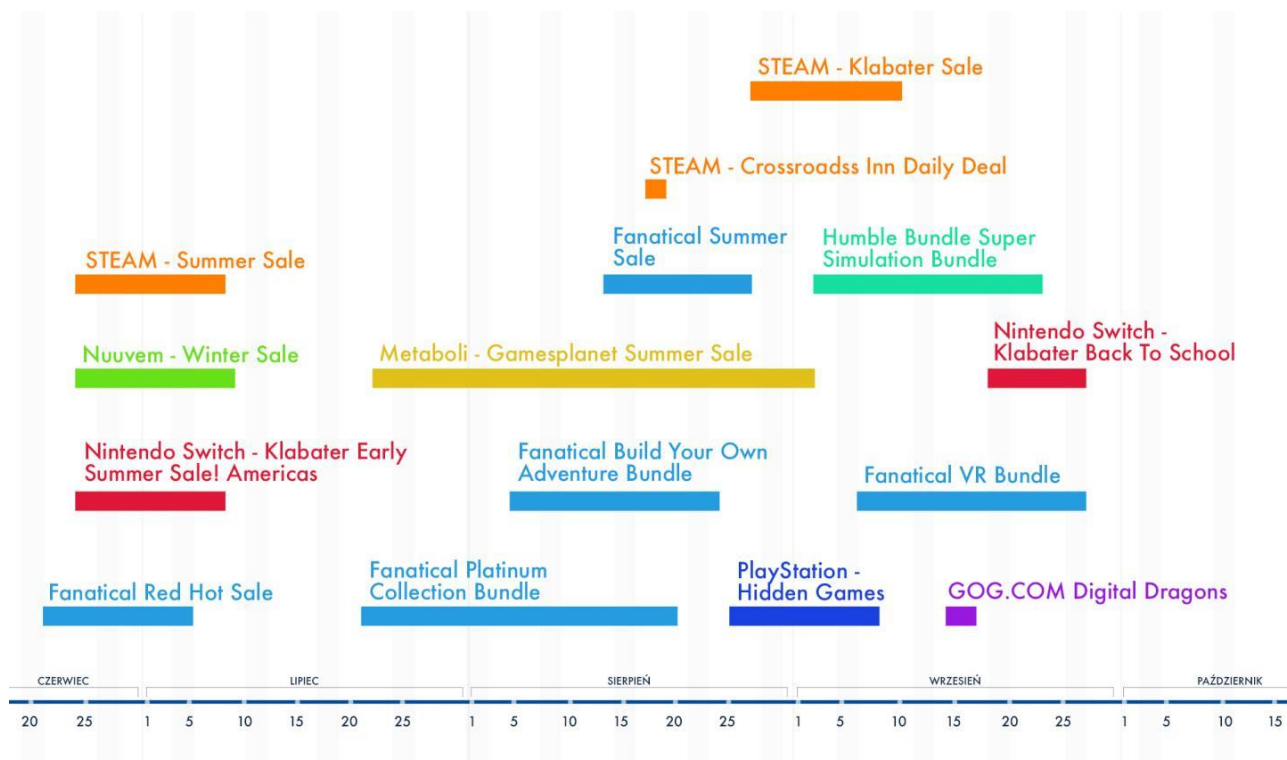
Aktualizacja spotkała się z negatywnym odbiorem dotychczasowych graczy. Spółka w reakcji na negatywny odbiór produktu podjęła działania naprawcze polegające na m.in. przywróceniu dostępności wersji gry z przed aktualizacji, zatrudnienie związanego ze społecznością graczy moderatora, jednocześnie dynamicznie pracując nad naprawieniem błędów jakie zawierała wersja Enhanced Edition. Aktualna ocena gry na platformie STEAM ma status „Bardzo pozytywne”. Negatywny odbiór wprowadzonych zmian oraz błędy jakie zostały ujawnione w nowej wersji gry spowodowały, że wynik sprzedażowy gry nie był zgodny z oczekiwaniami zarządu Spółki. Na koniec bieżącego okresu raportowego, inwestycja poczyniona na zakup praw oraz produkcję nowej wersji gry „Heliborn” przekracza wpływy osiągnięte z tytułu sprzedaży. Spółka pracuje aktualnie nad wersjami gry „Heliborn Enhanced Edition” na platformy konsolowe (PlayStation 4 i XBOX One) - wydanie gry na nowych platformach sprzętowych zwiększy wartość przychodów jakie Spółka osiąga na sprzedaży tego tytułu oraz pozwoli dotrzeć do innej szerszej grupy klientów. Otwarcie sprzedaży na platformach konsolowych przyspieszy tempo zwrotu poczynionej inwestycji. Wersja konsolowa tytułu będzie uwzględniać zmiany zgłoszone przez społeczność graczy - głównie w obszarze szaty graficznej, sterowania oraz interface’u. Zmiany te zostaną również udostępnione graczom na platformie PC w postaci aktualizacji.



Nota 3. Akcje promocyjne na back-katalogu Spółki.

Kluczowym obszarem, w którym Spółka skupiała swoje działania w okresie III kwartału był back-katalog. Spółka zgłosiła się i wzięła udział w licznych promocjach i wyprzedażach aktywnie eksploatując posiadany przez siebie katalog gier. Back-katalog gier stanowi

znaczący element struktury przychodów Spółki i aktywne promowanie posiadanych w portfolio gier przyczynia się do stabilizacji osiągniętych wyników. Poniżej graficzne przedstawienie promocji w jakich brały udział produkty Spółki w okresie raportowym:



Nota 4. Istotne umowy licencyjne i wydawnicze

W dniu 03 sierpnia 2020 r. Spółka zawarła aneks do umowy licencyjnej z dnia 19 marca 2019 roku zawartej z Discovery Licensing, Inc., na mocy którego Strony rozszerzyły zakres dotychczas obowiązującej umowy poprzez udzielenie przez Discovery licencji na korzystanie z praw autorskich do marki "Investigation Discovery" przy promocji gry This is the Zodiac Speaking. . Określono, że opłaty, jakie Spółka będzie odprowadzać na rzecz Discovery w zamian za udzielenie Spółce prawa do wykorzystania marki "Investigation Discovery" i wsparcie marketingowe, będą stanowić określony procent od przychodów netto Spółki ze sprzedaży gry w wersji cyfrowej.



W dniu 12 sierpnia 2020 r. Spółka zawarła dwie umowy wydawnicze z firmą Starni Games. Strony ustaliły zasady wzajemnej współpracy w zakresie adaptacji gier "Strategic Mind: The Pacific" oraz "Strategic Mind: Blitzkrieg" na platformy PlayStation, Xbox oraz Switch. Klabater SA został samodzielnie uprawniony do wyznaczenia terminu wydania gier, ich ceny, sposobów dystrybucji oraz podejmowanych działań marketingowych. Każda z Umów oddzielnie dla każdej z gier określa zasady udzielenia Spółce przez Starni Games wyłącznej autoryzacji do używania słownych, wizualnych, audiowizualnych i innych materiałów dot. gier a także materiałów powstałych w wyniku adaptacji gier na m.in. następujących polach eksploatacji: reprodukcji gier, tłumaczeń, adaptacji, zmian i dystrybucji, a także

używania innych niż oprogramowanie komputerowe materiałów dot. gier w zakresie nagrywania i utrwalania, publicznego odtwarzania, wystawiania i wyświetlania, a także obrotu, promocji oraz marketingu gier. Dodatkowo na mocy każdej z Umów, partner udzielił niewyłącznej licencji Spółce do używania materiałów dot. każdej z gier i powstałych w wyniku adaptacji gier koniecznych do wydania, dystrybucji, sprzedaży, promocji oraz marketingu gier.

Wyżej wymienione umowy precyzują także wynagrodzenie z tytułu autoryzacji i udzielonych licencji na rzecz Spółki z tytułu każdej z gier. Będzie ono stanowić określony procent od przychodów netto Spółki ze sprzedaży gier pomniejszonych o koszty udzielenia licencji dla Partnera przez Epic za użycie silnika Unreal na warunkach szczegółowo określonych w każdej z umów. Jednocześnie Strony umów zobowiązały się do rozpoczęcia wspólnych negocjacji z Epic w celu zawarcia umów, dla każdej z gier osobno, pomiędzy Spółką, a Epic określającej zasady płatności za korzystanie z silnika Unreal, która to płatność w zależności od poziomu przychodów brutto z tytułu sprzedaży każdej z gier będzie realizowana przez Spółkę bądź Partnera. Każda z ww. umów została zawarta na okres pięciu lat. Obie strony zadeklarowały również wolę poszerzenia współpracy w przyszłości o kolejne tytuły produkowane przez Starni.



W dniu 08 września 2020 r. Spółka zawarła z firmą IP Kisterev Evgeniy Konstantinovich aneks do umowy z dnia 24 września 2018 roku na wydanie gry Skyhill 2: Black Mist na platformę PC, PlayStation 4, Xbox One i Nintendo Switch udzielającej licencji na korzystanie z gry i materiałów dodatkowych dot. gry. Zgodnie z postanowieniami aneksu minimalna gwarancja, czyli minimalna wartość sumy opłat licencyjnych, jakie Spółka jest zobowiązana do zapłaty firmie IP Kisterev Evgeniy Konstantinovich, została obniżona z kwoty 100.000 EUR do 35.000 EUR. Kwota minimalnej gwarancji w wysokości 35.000 EUR została w całości uiszczona przez Spółę na rzecz firmy IP Kisterev Evgeniy Konstantinovich do dnia wydania gry. Dodatkowo, w związku z obniżeniem minimalnej gwarancji Spółka przestała być uprawniona z tytułu licencji na korzystanie z gry i innych materiałów dot. gry w wersji gry na PC i zaprzestała sprzedaży gry w wersji na PC. Postanowienia w zakresie udzielenia licencji na korzystanie z gry i materiałów dodatkowych dot. gry na platformy PlayStation, Xbox One i Nintendo Switch obowiązują w niezmienionej formie i Spółka będzie prowadziła sprzedaż gry na ww. platformach konsolowych.

Zawarcie aneksu związane było z negatywną oceną potencjału sprzedażowego gry w wersji PC przez zarząd Spółki. Głównym powodem zawarcia aneksu było ograniczenie dalszego znacznego zaangażowania kapitałowego Spółki w ten tytuł. Na dzień 30 września 2020 roku Spółka nie osiągnęła jeszcze zwrotu z inwestycji w przygotowanie gry do wydania i ponosi koszty związane z przygotowaniem wersji gry na platformy konsolowe. Premiera na tych platformach sprzętowych została ustalona na dzień 25 lutego 2021 roku, a developer aktywnie współpracuje ze spółką w celu przygotowania nowej wersji gry na platformy konsolowe.

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

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

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

Nota 1. Plan wydawniczy 2020-2021

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

Lp.	Tytuł	Platforma	Spółka	Planowana data wydania
1.	Effie	X0, NS	Wydawca	IV kw. 2020
2.	Heliborne Enhanced Edition	X0	Producent/Wydawca	IV kw. 2020
3.	Crossroads Inn Anniversary Edition	X0	Producent/Wydawca	IV kw. 2020
5.	Skyhill 2: Black Mist	PS4, X0, NS	Wydawca	25 luty 2021
4.	Heliborne Enhanced Edition	PS4	Producent/Wydawca	I kw. 2021
5.	From Shadow	NS, X0, PS4	Wydawca	I kw. 20201
5.	The Amazing American Circus	PC, NS, PS4, X0	Producent/Wydawca	I kw. 2021
6.	Strategic Mind: Blitzkrieg	NS, PS4, X0	Wydawca	I kw. 2021
7.	Strategic Mind: The Pacific	NS, PS4, X0	Wydawca	I kw. 2021
8.	Crossroads Inn Anniversary Edition	NS	Producent/Wydawca	II kw. 2021
9.	The Moonshiners	PC, NS, PS4, X0	Producent/Wydawca	II kw. 2021
10.	Projekt „Animal Planet”	PC, NS, PS4, X0	Producent/Wydawca	IV kw. 2021

Źródło: Emitent; Wyjaśnienie skrótów: PS4 - PlayStation 4, X0 - Xbox One, NS - Nintendo Switch

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

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

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

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

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

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

IV. Wskazanie przyczyn niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

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

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

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

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020	01.01.2019 - 30.09.2019	01.07.2019 - 30.09.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	55 870,39	0,00	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto	-11 665,75	-14 284,11	-6 115,00	-5 938,58

	AKTYWA	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2019
	AKTYWA RAZEM	69 534,57	110 370,20	139 004,52

	PASYWA	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2019
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	22 505,18	33 761,29	-29 955,36
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	386,58	368,08	400,00
	Różnica kursowa z przeliczenia	-183,72	-358,12	-179,63

	PASYWA	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2019
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	162 444,88
III.	Zobowiązania	47 029,39	76 608,91	6 515,00
	PASYWA RAZEM	69 534,57	110 370,20	139 004,52

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

Na koniec raportowanego okresu Spółka zatrudniała w oparciu o umowy o pracę 2,25 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

Warszawa, dnia 13 listopad 2020 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu