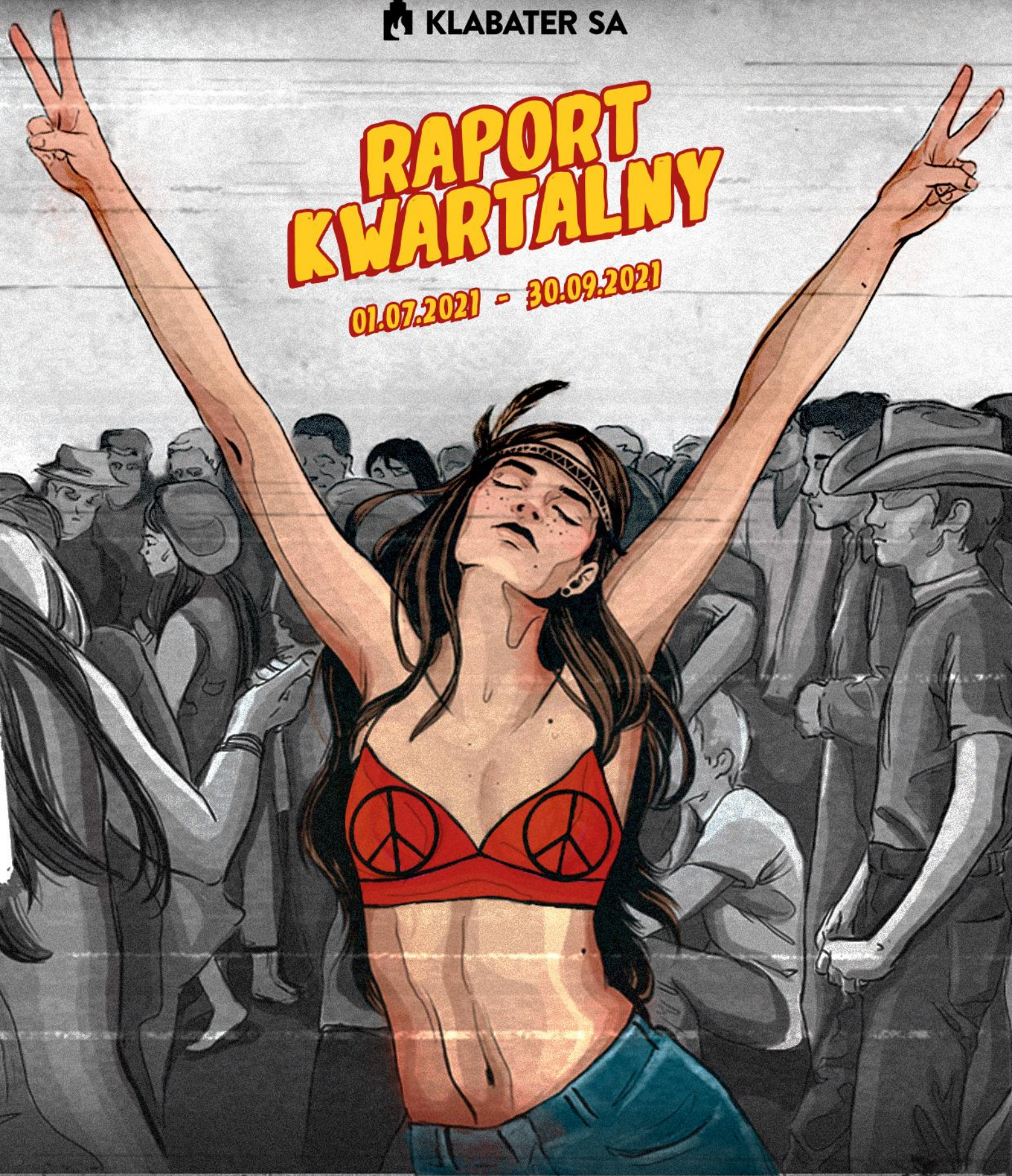


 **KLABATER SA**

# **RAPORT KWARTALNY**

**01.07.2021 - 30.09.2021**



# 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

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

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

# II. Czas trwania jednostki

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

# III. Okresy prezentowane

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe prezentuje dane w następujących okresach:

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

## ■ Struktura Akcjonariatu

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

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

Łączna wartość nominalna akcji serii A, B oraz C wynosi 787.000,00 PLN (siedemset osiemdziesiąt siedem tysięcy złotych). Akcje te nie są uprzywilejowane ani nie są one przedmiotem zabezpieczeń. Zbywalność akcji nie jest ograniczona. Z akcjami i prawami do akcji nie są związane żadne świadczenia dodatkowe.

## ■ Zarząd

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

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

Członek Zarządu    Michał Tomasz Gembicki

Członek Zarządu    Robert Wesołowski

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

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

## ■ Rada Nadzorcza

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

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

Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Aneta Siedlecka

Członek Rady Nadzorczej

Paweł Wesołowski

Członek Rady Nadzorczej

Marcin Wardaszko

Członek Rady Nadzorczej

Piotr Milewski

Członek Rady Nadzorczej

Marek Trojanowicz

## IV. Spółki powiązane - prezentacja Grupy Kapitałowej

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

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

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

## V. Zasady (polityka) rachunkowości

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

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

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

## ■ Metody wyceny aktywów i pasywów

### Wartości niematerialne i prawne

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

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

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

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

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

### Środki trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Środki trwałe w budowie**

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

### **Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych**

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

### **Jednostki powiązane**

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

### **Trwała utrata wartości aktywów finansowych**

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

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

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

### **Trwała utrata wartości aktywów niefinansowych**

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

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

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

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

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

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

## Leasing

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

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

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

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

## Zapasy

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

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

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



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

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

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

### **Należności krótkoterminowe i długoterminowe**

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

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

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

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

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

### **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

### **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

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

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Rezerwy na zobowiązania**

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

### **Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**

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

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

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

### **Podatek dochodowy**

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

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

### **Odroczony podatek dochodowy**

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

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

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

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

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

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

### **Podatek od towarów i usług**

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

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

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

### **Różnice kursowe**

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

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

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

### **Kapitały Własne**

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

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

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

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

### **Świadczenia pracownicze**

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

## Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

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

## Aktywa i zobowiązania warunkowe

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

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

Zobowiązanie warunkowe stanowi:

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

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

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

## Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

# ■ Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

## Instrumenty finansowe

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

## Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

## Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

## ■ Ustalenie wyniku finansowego

### Przychody i koszty

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

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

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

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

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

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

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży z wyjątkiem tych, które dotyczą 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 kwartalnego skróconego sprawozdania finansowego**

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

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

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

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

# 2

## Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

# I. Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)<sup>1</sup>

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	Dane przekształcone <sup>2</sup> 01.01.2020 30.09.2020
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 237 302,08	3 974 686,32	3 974 686,32
	- od jednostek powiązanych	0,00	6 406,00	6 406,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 237 302,08	3 974 686,32	3 974 686,32
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 373 593,79	1 604 383,72	1 700 255,02
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	1 373 593,79	1 604 383,72	1 700 255,02
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 863 708,29	2 370 302,60	2 274 431,30
D	Koszty sprzedaży	995 461,16	1 171 437,30	1 075 566,00
E	Koszty ogólnego zarządu	1 186 258,89	794 822,25	794 822,25
F	Zysk (strata) ze sprzedaży	-318 011,76	404 043,05	404 043,05
G	Pozostałe przychody operacyjne	297 402,70	1,76	1,76
I	Dotacje	254 765,66	0,00	0,00
II	Inne przychody operacyjne	42 637,04	1,76	1,76
H	Pozostałe koszty operacyjne	4 025,93	454,81	454,81
I	Inne koszty operacyjne	4 025,93	454,81	454,81
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-24 634,99	403 590,00	403 590,00
J	Przychody finansowe	44 592,48	107 859,65	107 859,65
I	Odsetki	0,00	4 628,22	4 628,22
II	Inne	44 592,48	103 231,43	103 231,43
K	Koszty finansowe	39,66	5,54	5,54
I	Odsetki	39,66	5,54	5,54
II	Inne	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) brutto	19 917,83	511 444,11	511 444,11
M	Podatek dochodowy	-57 218,00	-47 686,00	-47 686,00
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
O	Zysk (strata) netto	77 135,83	559 130,11	559 130,11

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 roku

Robert Wesółowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

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

<sup>2</sup> W Rachunku Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny) dane przekształcone porównywalne z danymi na dzień 30.09.2021 roku zostały zaprezentowane w kolumnie oznaczonej „Dane przekształcone”. Zmiana dotyczy prezentacji kosztów bezpośrednio związanych z produkcją własnych gier i wydawaniem gier. Koszty te były prezentowane jako „Koszt sprzedaży”, a zostały przeniesione do „Kosztów wytworzenia sprzedanych produktów”.



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

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.07.2021 30.09.2021		01.07.2020 30.09.2020		Dane przekształcone <sup>4</sup> 01.07.2020 30.09.2020
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 181 914,73		1 157 951,48		1 157 951,48
	- od jednostek powiązanych	0,00		3 321,00		3 321,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 181 914,73		1 157 951,48		1 157 951,48
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	544 811,15		418 263,77		444 150,34
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	544 811,15		418 263,77		444 150,34
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	637 103,58		739 687,71		713 801,14
D	Koszty sprzedaży	368 038,41		265 537,88		239 651,31
E	Koszty ogólnego zarządu	366 015,49		373 722,38		373 722,38
F	Zysk (strata) ze sprzedaży	-96 950,32		100 427,45		100 427,45
G	Pozostałe przychody operacyjne	115 199,00		0,89		0,89
I	Dotacje	111 296,54		0,00		0,00
II	Inne przychody operacyjne	3 902,46		0,89		0,89
H	Pozostałe koszty operacyjne	1 504,07		446,54		446,54
I	Inne koszty operacyjne	1 504,07		446,54		446,54
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 744,61		99 981,80		99 981,80
J	Przychody finansowe	29 472,78		0,00		0,00
I	Odsetki	0,00		0,00		0,00
II	Inne	29 472,78		0,00		0,00
K	Koszty finansowe	14,15		18 211,99		18 211,99
I	Odsetki	14,15		4,54		4,54
II	Inne	0,00		18 207,45		18 207,45
L	Zysk (strata) brutto	46 203,24		81 769,81		81 769,81
M	Podatek dochodowy	0,00		-23 887,93		-23 887,93
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		-4 954,00		-4 954,00
O	Zysk (strata) netto	46 203,24		110 611,74		110 611,74

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 roku

Robert Wesołowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

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

<sup>4</sup> W Rachunku Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny) dane przekształcone porównywalne z danymi na dzień 30.09.2021 roku zostały zaprezentowane w kolumnie oznaczonej „Dane przekształcone”. Zmiana dotyczy prezentacji kosztów bezpośrednio związanych z produkcją własnych gier i wydawaniem gier. Koszty te były prezentowane jako „Koszt sprzedaży”, a zostały przeniesione do „Kosztów wytworzenia sprzedanych produktów”.

## II. Bilans

Lp	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020	Stan na 31.12.2020
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>632 999,85</b>	<b>702 419,42</b>	<b>715 878,87</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>535 656,67</b>	<b>825,74</b>	<b>580 422,63</b>
1	Inne wartości niematerialne i prawne	535 656,67	825,74	580 422,63
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>97 343,18</b>	<b>673 289,60</b>	<b>112 686,24</b>
1	Środki trwałe	97 343,18	83 575,85	112 686,24
a	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	90 095,25	65 456,28	97 284,58
b	<i>inne środki trwałe</i>	7 247,93	18 119,57	15 401,66
2	Środki trwałe w budowie	0,00	589 713,75	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>368,08</b>	<b>0,00</b>
1	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	368,08	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>27 936,00</b>	<b>22 770,00</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	27 936,00	22 770,00
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>7 377 346,20</b>	<b>6 509 549,40</b>	<b>6 841 487,00</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>3 084 052,24</b>	<b>2 519 204,22</b>	<b>2 771 163,51</b>
1	Półprodukty i produkty w toku	1 093 406,62	2 392 043,35	2 135 196,55
2	Produkty gotowe	1 990 645,62	127 160,87	635 966,96
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>768 173,39</b>	<b>872 454,89</b>	<b>893 099,74</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	37 283,45	0,00
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	0,00	37 283,45	0,00
	<i>- do 12 miesięcy</i>	0,00	37 283,45	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	768 173,39	835 171,44	893 099,74
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	295 827,29	284 210,77	379 564,20
	<i>- do 12 miesięcy</i>	295 827,29	284 210,77	379 564,20
b	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>	398 462,31	471 975,23	434 550,10
c	<i>inne</i>	73 883,79	78 985,44	78 985,44
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 313 149,35</b>	<b>2 247 195,26</b>	<b>2 536 265,53</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 313 149,35	2 247 195,26	2 536 265,53
a	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	0,00	2 247 195,26	2 536 265,53
	<i>- środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	0,00	2 247 195,26	2 536 265,53
	<i>- inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 211 971,22</b>	<b>870 695,03</b>	<b>640 958,22</b>
<b>C</b>	<b>NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>8 010 346,05</b>	<b>7 211 968,82</b>	<b>7 557 365,87</b>

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 roku

Robert Wesotowski

Członek Zarządu

Michał Gembicki

Członek Zarządu

Lp.	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020	Stan na 31.12.2020
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>5 751 202,66</b>	<b>5 891 337,29</b>	<b>5 696 356,84</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	687 000,00	687 000,00	687 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 622 917,17	4 645 207,18	4 645 207,18
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 660 214,99	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	364 149,66	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto	77 135,83	559 130,11	364 149,66
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>2 259 143,39</b>	<b>1 320 631,53</b>	<b>1 861 009,03</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	78 961,57	178 812,84	383 832,48
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	51 907,00	80 002,00
2	Pozostałe rezerwy	78 961,57	126 905,84	303 830,48
	- krótkoterminowa	78 961,57	126 905,84	303 830,48
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	942 482,02	1 100 568,69	674 245,08
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	942 482,02	1 100 568,69	674 245,08
a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	14 390,22
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	871 086,40	1 061 889,97	606 020,25
	- do 12 miesięcy	871 086,40	1 061 889,97	606 020,25
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	71 395,61	32 090,41	53 834,61
h	z tytułu wynagrodzeń	0,00	21,64	0,00
i	inne	0,01	6 566,67	0,00
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 237 699,80	41 250,00	802 931,47
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>8 010 346,05</b>	<b>7 211 968,82</b>	<b>7 557 365,87</b>

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 roku

Robert Wesolowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

### III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 30.09.2020
I	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)</b>	<b>5 332 207,18</b>	<b>5 696 356,84</b>	<b>5 332 207,18</b>	<b>5 780 725,55</b>
-	<i>korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach</b>	<b>5 332 207,18</b>	<b>5 696 356,84</b>	<b>5 332 207,18</b>	<b>5 780 725,55</b>
1	<b>Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>687 000,00</b>	<b>687 000,00</b>	<b>687 000,00</b>	<b>687 000,00</b>
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie - emisja udziałów/akcji</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	687 000,00	687 000,00	687 000,00	687 000,00
2	<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>3 950 916,76</b>	<b>4 645 207,18</b>	<b>3 950 916,76</b>	<b>3 950 916,76</b>
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	672 000,41	-22 290,01	694 290,42	694 290,42
a	<i>zwiększenie (podział zysku)</i>	694 290,42	0,00	694 290,42	694 290,42
b	<i>Zmniejszenie (emisja akcji)</i>	22 290,01	22 290,01	0,00	0,00
2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	4 622 917,17	4 622 917,17	4 645 207,18	4 645 207,18
3	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>694 290,42</b>	<b>364 149,66</b>	<b>694 290,42</b>	<b>1 142 808,79</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	694 290,42	364 149,66	966 068,94	1 414 587,31
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	694 290,42	364 149,66	966 068,94	1 414 587,31
a	<i>zwiększenie</i>	364 149,66	30 932,59	0,00	0,00
	<i>podział zysku z lat ubiegłych</i>	364 149,66	30 932,59	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie (z tytułu)</i>	694 290,42	0,00	966 068,94	966 068,94
	<i>podwyższenie kapitału zakładowego</i>	694 290,42	0,00	694 290,42	694 290,42
	<i>przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia</i>	0,00	0,00	271 778,52	271 778,52
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	364 149,66	395 082,25	0,00	448 518,37
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	271 778,52	271 778,52
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	271 778,52	271 778,52
a	<i>zwiększenie (przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia)</i>	0,00	0,00	-271 778,52	-271 778,52
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	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	364 149,66	395 082,25	0,00	448 518,37
6	<b>Wynik netto</b>	<b>77 135,83</b>	<b>46 203,24</b>	<b>559 130,11</b>	<b>110 611,74</b>
a	Zysk netto	77 135,83	46 203,24	559 130,11	110 611,74
b	Strata netto	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)</b>	<b>5 751 202,66</b>	<b>5 751 202,66</b>	<b>5 891 337,29</b>	<b>5 891 337,29</b>
III	<b>KAPITAŁ WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)</b>	<b>5 751 202,66</b>	<b>5 751 202,66</b>	<b>5 891 337,29</b>	<b>5 891 337,29</b>

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 roku

Robert Wesołowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

## IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
<b>A</b>					
<b>I</b>	<b>Zysk/Strata netto</b>	<b>77 135,83</b>	<b>46 203,24</b>	<b>559 130,11</b>	<b>110 611,74</b>
<b>II</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>-1 251 489,70</b>	<b>-338 355,86</b>	<b>-726 591,75</b>	<b>-207 479,83</b>
1	Amortyzacja	71 259,75	24 587,71	20 519,47	7 625,28
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	-304 870,91	-72 542,07	78 911,98	60 316,14
6	Zmiana stanu zapasów	-297 567,16	-524 641,00	-1 244 531,50	-476 779,47
7	Zmiana stanu należności	124 926,35	48 150,68	599 037,24	381 670,62
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	268 236,94	-207 064,71	198 720,80	-343 911,32
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 113 474,67	393 153,53	-379 249,74	163 598,92
10	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 174 353,87</b>	<b>-292 152,62</b>	<b>-167 461,64</b>	<b>-96 868,09</b>
<b>B</b>					
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a	- w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>26 472,30</b>	<b>1 942,53</b>	<b>627 807,42</b>	<b>303 923,50</b>
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	26 472,30	1 942,53	627 807,42	303 923,50
2	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-26 472,30</b>	<b>-1 942,53</b>	<b>-627 807,42</b>	<b>-303 923,50</b>
<b>C</b>					
<b>I</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Wpływy netto z wydania udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Wydatki</b>	<b>22 290,01</b>	<b>22 290,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Inne wydatki finansowe	22 290,01	22 290,01	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-22 290,01</b>	<b>-22 290,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-1 223 116,18</b>	<b>-316 385,16</b>	<b>-795 269,06</b>	<b>-400 791,59</b>
<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-1 223 116,18</b>	<b>-316 385,16</b>	<b>-795 269,06</b>	<b>-400 791,59</b>
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-1 119,99	-1 119,99	0,00	0,00
<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>2 536 265,53</b>	<b>1 629 534,51</b>	<b>3 042 464,32</b>	<b>2 647 986,85</b>
<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1 313 149,35</b>	<b>1 313 149,35</b>	<b>2 247 195,26</b>	<b>2 247 195,26</b>

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 roku

Robert Wesołowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu

# 3

Dodatkowe informacje i  
objaśnienia do kwartalnego  
skróconego sprawozdania  
finansowego

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

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

Przychody netto osiągnięte przez Klabater S.A. w trzecim kwartale 2021 roku wyniosły 1.181.914,73 zł i były nieznacznie wyższe od przychodów netto osiągniętych w trzecim kwartale roku 2020.

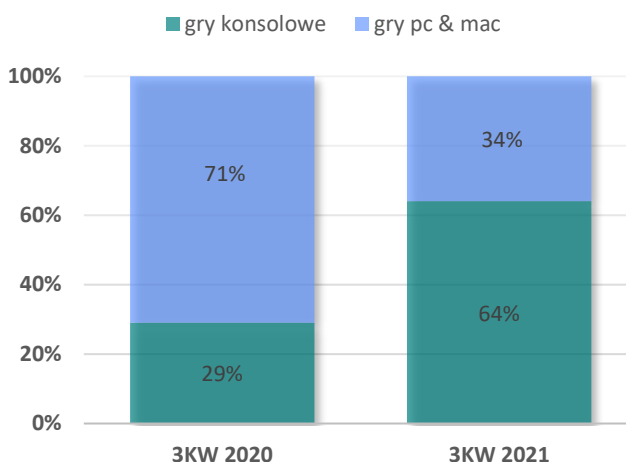
### 3KW • 2021

#### WZROST PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY GIER WŁASNYCH

# 84%

Przychody ze sprzedaży gier własnych w 3KW•2021 wzrosły o 84% w porównaniu do 3KW•2020.

#### STRUKTURA PRZYCHODÓW NETTO

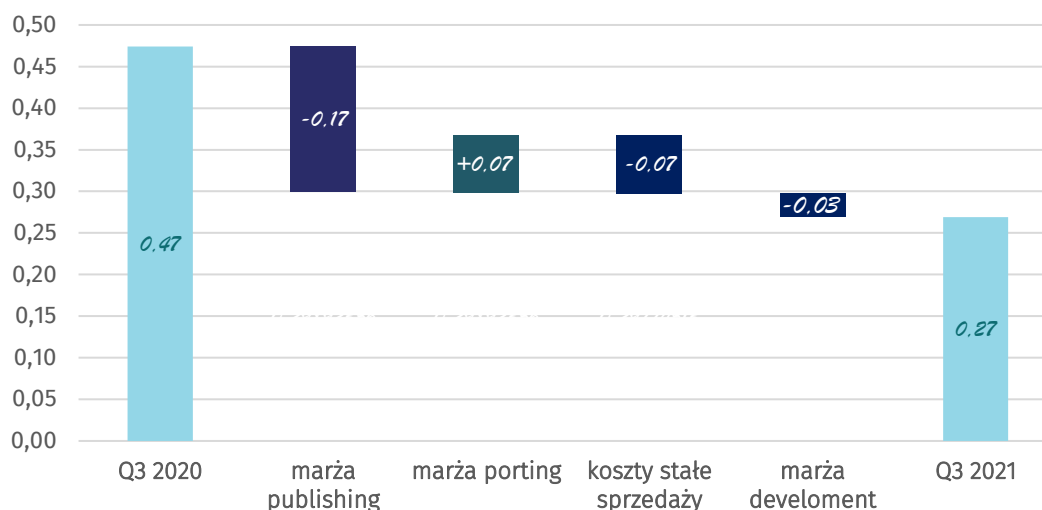


Ponad 60% przychodów netto Klabater stanowią przychody realizowane na grach w wersji konsolowej. Znaczny wzrost udziału przychodów z tej grupy gier, podobnie jak w 2 kwartale 2021 roku, jest związany z premierami gier Crossroads Inn oraz Heliborn na platformie Xbox. W dniu 4 listopada 2021 r. premierę na platformę PlayStation miała gra Heliborne co będzie miało wpływ na utrwalenie wyżej wskazanej struktury przychodów dla całego roku 2021.

Marża na sprzedaży obliczona jako różnica przychodów ze sprzedaży i sumy kosztów sprzedaży oraz kosztów wytworzenia sprzedanych produktów spadła o 43% w stosunku do wartości z trzeciego kwartału 2020 roku.

#### Marża na sprzedaży Klabater S.A. 3KW • 2021

[mln PLN]



## Nota 2. Premiery produktów i rozwój produktów wydanych.

W dniu 5 sierpnia 2021 r. do sprzedaży na platformie PlayStation trafiły adaptacje gier Strategic Mind: Blitzkrieg oraz Strategic Mind: The Pacific, których Klabater jest wykonawcą i wydawcą. Seria Strategic Mind to złożona turowa gra strategiczna, o jakie trudno na platformach Sony. Klabater dołożył starań, by edycja konsolowa wiernie odwzorowywała pecetowy oryginał. Szczególnie skupiliśmy się na opracowaniu atrakcyjnego i odpowiadającego przyzwyczajeniom konsolowych graczy sterowania. Premiera obydwu gier to nie lada gratka dla fanów strategii wojennych.

Strategic Mind: Blitzkrieg to strategia turowa z okresu II WŚ. Wprowadza nowości do starego, dobrego gatunku gier wojennych oraz oferuje wielką skalę działania, na wielu frontach z użyciem setek jednostek. W Blitzkrieg gracz będzie przewodzić niemiecką armię ku ostatecznemu zwycięstwu, pokonując niewyobrażalne przeszkody i odnosząc końcowe, słodko-gorzkie zwycięstwo w Europie. Blitzkrieg to dynamiczna kampania, wojska pancerne wykorzystane na dużą skalę i zmagania na rozległych frontach zachodniej i południowej Europy.



Strategic Mind: The Pacific przedstawia wojnę pomiędzy USA i Cesarstwem Japonii, toczoną na Oceanie Spokojnym w latach 1941-45, z historyczną dokładnością i dbałością o szczegóły odwzorowano starcia flot i armii lotniczych na tym wymagającym teatrze wojny.



W dniu 26 sierpnia 2021 r. trafiła do sprzedaży adaptacja gry May's Mysteries: The Secret of Dragonville na konsole Nintendo Switch. May's Mysteries: The Secret of Dragonville to chwalona przez recenzentów gra inspirowana kultową serią Professor Layton. Tytuł oferuje graczom niezapomnianą przygodę zawierającą cztery pięknie narysowane krainy, 80 zróżnicowanych lokacji, 50 postaci i ponad 270 zagadek do rozwiązania! May's Mysteries: The Secret of Dragonville ma już na swoim koncie bardzo udany debiut na konsoli Nintendo DS (2011) oraz komputerach PC, a teraz czas na Nintendo Switch. W grze wcielimy się w postać May, inteligentnej i charyzmatycznej dziewczynki, która wyrusza na poszukiwanie swojego zaginionego brata. Przemierzając fantastyczne lokacje, gracze stawiają czoła zagadkom logicznym, pomysłowym wyzwaniom rytmicznym oraz elementom rozgrywki znanym z gier przygodowych oraz produkcji typu hidden object.

Blisko miesiąc później, 23 września 2021 r. trafiła do sprzedaży adaptacja gry May's Mysteries: The Secret of Dragonville na konsolach PlayStation oraz Xbox.





16 września 2021 r. miała premierę gra The Amazing American Circus. Nowa produkcja własna Spółki zadebiutowała jednocześnie na wszystkich platformach sprzętowych oraz we wszystkich głównych cyfrowych kanałach sprzedażowych. Gra ukazała się w sugerowanej cenie detalicznej 19,99 USD/24,99 USD oraz w dwóch edycjach: standardowej i specjalnej. Edycja specjalna - *Ringmaster Edition* zawierała m.in. 60 minutową ścieżkę dźwiękową, dodatkowe materiały wideo, zestaw grafik kolekcjonerskich i cyfrową książkę kucharską.



W serwisie STEAM w momencie premiery gra była dostępna w zestawie - *Revolutionary Titles*, wraz z grami *Help Will Come Tomorrow* i *We. The Revolution*, oraz w zestawie - *Juggler's Choice*, wraz z grą *My Memory of Us*. W sklepie Xbox gra była dodatkowo dostępna w zestawie *Historical Trilogy* (ten sam skład jak *Revolutionary Bundle*) oraz ekskluzywnie dla użytkowników usługi Gold z dodatkowy rabatem. W pozostałych sklepach konsolowych - PlayStation oraz Nintendo gra była dostępna w wersji standardowej w tej samej cenie co na platformie PC. W momencie premiery The Amazing American Circus w wersji PC gra została udostępniona w sześciu wersjach językowych (polskim, angielskim, rosyjskim, niemieckim, chińskim i francuskim) oraz w jednej pełnej wersji zdubbingowanej (angielski). Na platformach konsolowych gra jest dostępna jedynie w angielskiej wersji językowej.

#### Produkcja i adaptacja gry na platformy konsolowe.

Prace nad grą trwały ponad 2 lata i były o 6 miesięcy dłuższe niż pierwotnie zaplanowano. Gra powstała w studio Juggler Games na zlecenie i przy współudziale Spółki. Studia rozpoczęły pracę od zawarcia umowy produkcyjnej w październiku 2019. Rok później w październiku 2020 gra została publicznie zapowiedziana. W kwietniu 2021 gra została udostępniona w wersji beta zamkniętej grupie testerów, w maju 2021 Spółka rozpoczęła otwarte testy Beta z wykorzystaniem technologii STEAM PlayTest. Całość prac produkcyjnych nad grą w wersji PC studio Juggler Games zakończyło w czerwcu 2021. Równolegle do prac developerskich od lutego 2021 trwały prace adaptacyjne nad edycjami konsolowymi. Prace związane z adaptacją gry zaplanowano na 3 miesiące, natomiast ostatecznie trwały 6 miesięcy. Porting w całości wykonany został przez zespół wewnętrzny Klabater'a. Prace portingowe zakończono w sierpniu uzyskując certyfikację na wszystkich platformach konsolowych - PlayStation, Nintendo i Xbox.

#### Marketing i PR

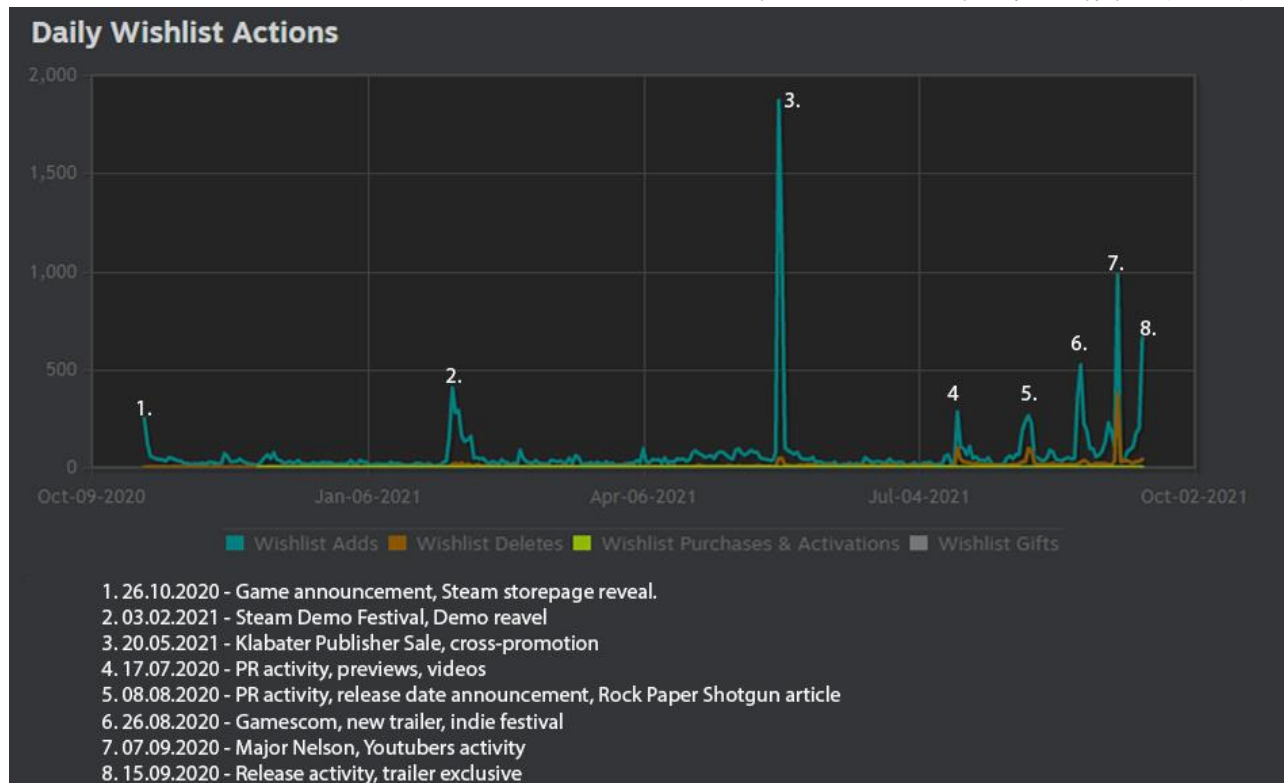
Kampania marketingowa trwała 12 miesięcy i w całości była realizowana przez wewnętrzny zespół wydawniczy Spółki. Działania zainicjowało uruchomienie strony gry w serwisie STEAM oraz opublikowanie pierwszego zwiastuna premierowego. W okresie od października 2020 do dnia premiery 16 września 2021, w wyniku prowadzonych działań promocyjnych i informacyjnych gra zgromadziła 20 000 wishlist w serwisie STEAM. Kampania prowadzona była w modelu hybrydowym z wykorzystaniem szerokiego wachalarza narzędzi PR, social media, reklamy oraz influencer marketingu. Całość działań promocyjnych poprzedzających premierę została podzielona na III etapy:

- **Faza I Alfa** - 10.2020 - 03.2021. Stworzenie karty STEAM gry, optymalizacja TAGów STEAM, produkcja treści promocyjnych, budowa wczesnej społeczności wokół gry, działania PR.

- **Faza II Beta** 04.2021 - 07.2021. Uruchomienie zamkniętych i otwartych beta testów gry, przeprowadzenie kampanii crowdfundingowej, produkcja materiałów promocyjnych, aktywny udział w wydarzeniach i targach, działania PR (zapowiedzi gry), dotarcie do influencerów.
- **Faza III Lunch** 08.2021 - 10.2021. Reklama, PR/Recenzje w mediach, obecność na imprezach targowych, dotarcie do influencerów.

Do kluczowych dla przebiegu promocji wydarzeń należy zaliczyć:

- Ogłoszenie tytułu oraz emisję premierowego zwiastuna z grą (ok. 70 000 odsłon do dnia raportu), (1)
- Udział w Festiwalu Demo STEAM, (2)
- Wyprzedaż Publisher Sale KLABATER, (3)
- Udział w cyfrowej edycji targów Gamescom 2021, (6)
- Cykl działań reklamowych i promocyjnych, (4,5,7,8)



Wybrane efekty działań przeprowadzonych w w/w fazach kampanii marketingowej:

- 67 publikacji zapowiadających tytuł we wszystkich kluczowych serwisach gamingowych z całego świata,
- 34 pełne recenzje gry, w tym 14 w serwisach należących do panelu Metacritcs,
- 63 materiały wideo na temat gry wyprodukowane przez niezależnych influencerów,
- Grę w serwisie Kickstarter wsparło ok. 220 osób na kwotę blisko 12 000 EUR,
- W otwartych Beta Testach gry wzięło udział ok. 6 000 graczy,
- Zwiastun z ogłoszeniem gry obejrzano blisko 70 000 razy.

### Odbiór gry

Średnia z ocen uzyskanych przez grę we wszystkich serwisach monitorowanych przez wydawcę (34 serwisy) wyniosła 64,87%, średnia ocen w serwisie Metacritcs dla wersji PC wyniosła 53% - ta ocena została istotnie zaniżona poprzez recenzję pochodzącą z serwisu The Indie Game Website, który przyznał grze 15%. To jedyna tak niska ocena jaką otrzymała gra. Recenzent obniżył ocenę ze względu na jego zdaniem „nie poprawne” treści historyczne, nie stawiając grze jednocześnie zarzutów w warstwie funkcjonalnej. Nie uwzględniając tej oceny, średnia na PC byłaby zbliżona do średniej z pozostałych ocen i oscylowałaby w okolicy 6 - 6,5 w 10 stopniowej skali. Wśród kupujących grę w serwisie STEAM średnia ocen na dzień powstania raportu wynosi 72% (Mostly Positive). Do mocnych stron produkcji recenzenci z mediów oraz klienci zaliczają: estetyczną szatę graficzną, dobrą ścieżkę dźwiękową, oryginalny pozbawiony przemocy koncept gry karcianej - przedstawienia cyrkowego, natomiast do wad zaliczane najczęściej są: powtarzalność rozgrywki, trudność w opanowaniu zasad gry karcianej (główna mechanika wystąpienia cyrkowego), niska powtarzalność rozgrywki (regrywalność). Poniżej wybrane cytaty z recenzji w mediach:

“The Amazing American Circus zasługuje na to by zostać klasykiem. Gra prezentuje świeże podejście do nieco skostniałego gatunku. Warto docenić nie tylko niepowtarzalną tematykę, ale również zaangażowanie twórców, którzy poprzez muzykę i styl graficzny wskrzesili erę cyrków wędrownych.” Third Coast Review

“The Amazing American Circus zapewni Wam masę zabawy. Opowieść przedstawiona w grze jest znakomita i przypomina te znane ze starych westernów. Gra nie jest przesadnie trudna i nigdy nie przytłacza. Czułam się tak jakbym odwiedziła cyrk, a może i lepiej - była jego częścią!” Pure PlayStation

“The Amazing American Circus to gra dla wielbicieli karcianek, którzy szukają czegoś nowego, i lubią skupiać się na detalach. Twórcy sprawili, że poczujesz się jak w Cyrku!” Turn-Based Lovers

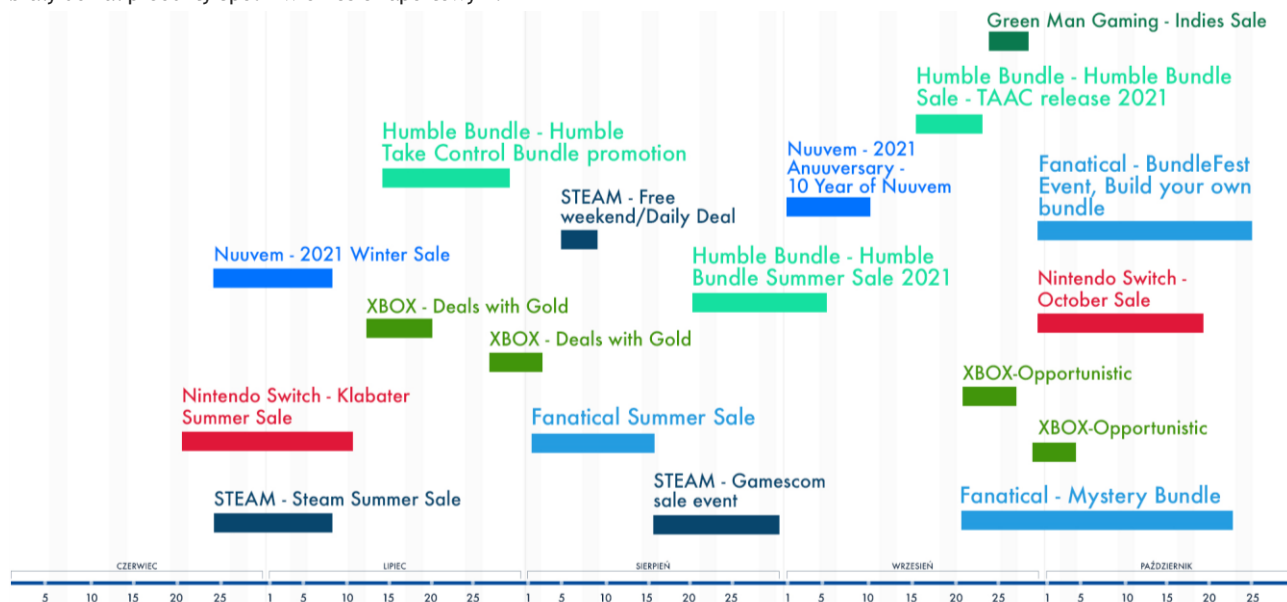
“The Amazing American Circus okazał się znacznie bardziej rozbudowaną grą niż przypuszczałem. Nie chodzi o to, że zostaniesz przytłoczony zbyt skomplikowanymi mechanikami - po prostu jest wiele szczegółów, na które musisz zwracać uwagę. Czy to źle? Nie. Gra ma wiele do zaoferowania a zarządzanie swoim cyrkiem wydaje się równie ważne co elementy karciane. Czas dołączyć do cyrku. Vulgar Knight

#### Podsumowanie

Ostatecznie gra spotkała się z mieszanym odbiorem wzbudzając skrajne emocje zarówno u przedstawicieli mediów, jak i wśród graczy. Tematyka dziewiętnastowiecznego wędrownego Cyrku przedstawiona na tle amerykańskiej historii, pomimo swojej barwności i różnorodności, okazała się być trudną i wzbudzającą liczne kontrowersje. Dramatyczne wydarzenia polityczne w USA w okresie 2020 roku i 2021 roku obejmujące takie wydarzenia jak wybory prezydenckie, Black Lives Matters, czy kryzys związany pandemią dodatkowo utrudniły Spółce prowadzenie promocji i kampanii informacyjnej gry. Wydarzenia te uwypukliły wiele kontekstów kulturowych, których Spółka nie wzięła pod uwagę podczas produkcji, lub nie była świadoma ich znaczącego negatywnego wpływu na odbiór tytułu. Tematy rdzennej ludności amerykańskiej, roli cyrku i przedsiębiorców cyrkowych w procesie wykorzystywania ludzi niepełnosprawnych, czy tematyka związana z traktowaniem zwierząt cyrkowych, choć nie obecne w grze obciążały jej wizerunek i przełożyły się na utrudnione kontakty z mediami i influencercami w czasie premiery gry. Spółka podsumuje wyniki sprzedaży gry w pełnym raporcie rocznym zawierającym dane za pierwsze 3 miesiące sprzedaży na wszystkich platformach cyfrowej dystrybucji.

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

W okresie III kwartału back-katalog. Spółka zgłosiła się i wzięła udział w licznych promocjach i wyprzedazach aktywnie eksploatując posiadany przez siebie katalog gier. Back-katalog gier stanowi znaczący element struktury przychodów Spółki i aktywne promowanie posiadanych w portfolio gier przyczynia się do stabilizacji osiąganych wyników. Poniżej graficzne przedstawienie promocji w jakich brały udział produkty Spółki w okresie raportowym:



### Nota 4. Istotne umowy licencyjne i wydawnicze

W dniu 30 lipca 2021 r. Spółka zawarła umowę wydawniczą ze spółką LAB132 GmbH, na mocy której wyda grę Orbit.Industries na PC oraz platformy konsolowe: Microsoft Xbox ONE, Xbox Series X, Nintendo Switch, Sony PlayStation 4, PlayStation 5. Orbit.Industries ekonomiczna gra symulacyjna, w której gracze zbudują i będą zarządzać orbitalną stacją kosmiczną. Kolejny innowacyjny tycoon, który trafi do podobnej grupy odbiorców co gry Big Pharma, Corssroads Inn czy Help Will Come Tommorrow.



W dniu 16 sierpnia 2021 r. Spółka zawarła umowę wydawniczą ze spółką Warszawska Szkoła Filmowa Projekt sp. z o.o. na mocy której wykona adaptację gry Best Month Ever i wyda ją na PC oraz platformy konsolowe: Microsoft Xbox ONE, Xbox Series X, Nintendo Switch,

Sony PlayStation 4, PlayStation 5. Najlepszy Miesiąc Życia to pełna emocji i zwrotów akcji opowieść o samotnej matce, Louise i jej synu Mitchu. Bohaterka - młoda kelnerka samotnie wychowująca dziecko, pewnego dnia dowiaduje się, że jest śmiertelnie chora. Postanawia wyruszyć w podróż przez USA i odnaleźć ojca chłopca i rozliczyć się ze swoją trudną przeszłością. W grze poruszane są ważne tematy związane z odpowiedzialnością, przemijaniem i wychowaniem. Najlepszy Miesiąc Życia to niezwykła gra stworzona przez zespół doświadczonych developerów i młodych filmowców związanych z Warszawską Szkołą Filmową pod kierownictwem weterana branży - Macieja Szczesznika (CD Projekt Red, 11Bit). W grze ciekawie ukazano dwie perspektywy - część wydarzeń odbywa się w latach 60-tych, a części innych faktów dowiadujemy się z retrospekcji i wspomnień dorosłego już Mitcha. Na tej podstawie gracz podejmie decyzję i zbuduje charakter Louise, oraz weźmie odpowiedzialność za to, na kogo wyrośnie Mitch.



W dniu 23 sierpnia 2021 r. Spółka zawarła umowę wydawniczą ze spółką Positech Computing Ltd. na mocy której Strony ustaliły zasady wzajemnej współpracy w zakresie stworzenia i wydania gry "Production Line: Car factory simulation" na platformy konsolowe: PlayStation, Xbox i Nintendo Switch. Production Line to produkcja, która łączy zarządzanie zasobami, symulację i mechaniki gier z gatunku tycoon. Celem jest stworzenie nowoczesnej fabryki samochodów oraz wystawienie na próbę umiejętności organizacyjnych i przedsiębiorczości gracza. Tytuł odniósł dotychczas sukces na PC, gdzie może pochwalić się aż 83% pozytywnych ocen, na bazie ponad 2,5 tys. recenzji.



W dniu 29 września 2021 r. Spółka zawarła umowę wydawniczą ze spółką Foolish Mortals Games Inc. a mocy której Strony ustaliły zasady wzajemnej współpracy w zakresie stworzenia i wydania adaptacji gry "Kaiju Wars" na platformy konsolowe: PlayStation, Xbox i Nintendo Switch. Kaiju (z japońskiego: „dziwna bestia”) to japoński gatunek filmowy skupiający się na wielkich potworach atakujących przybrzeżne miasta. Prekursorem gatunku jest kultowy film Godzilla. Tytuł Kaiju Wars to niepowtarzalne podejście do tego tematu - w strategii turowej 2D gracze pokierują ludźmi w rozpaczliwej walce z bestiami. Do zadań gracza będzie należało werbowanie armii oraz walka z bestiami kaiju przy użyciu czołgów, odrzutowców oraz najnowszych zdobyczy technologicznych. W trakcie rozgrywki użytkownik będzie musiał przygotować bazy oraz opracować eksperymentalne technologie, aby zatrzymać kaiju w zatoce i nie pozwolić im wejść do miasta. Co ważniejsze, w grze autorstwa Foolish Mortals Games, poza przygotowanymi przez zespół kampanią i scenariuszami, zostaną udostępnione narzędzia pozwalające graczom na tworzenie i dzielenie się własnymi pomysłami na rozgrywkę.



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

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

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

### Nota 1. Plan wydawniczy

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

Lp.	Tytuł	Platforma	Orientacyjna data wydania
1.	Castle on the Coast	PC, NS	2 grudnia 2021
2.	Castle on the Coast	PS, XO	IV kw. 2021
3.	Crossroads Inn Anniversary Edition	NS	I kw. 2022
4.	Orbit Industries	PC, NS, PS, XO	I kw. 2022
5.	Strategic Mind: Blitzkrieg	XO	II kw. 2022
6.	Strategic Mind: The Pacific	XO	II kw. 2022
7.	Best Month Ever	PC, NS, PS, XO	II kw. 2022
8.	Weedcraft Inc	NS, PS, XO	II kw. 2022
9.	Kaiju Wars	NS, PS, XO	II kw. 2022
10.	Moonshine Inc.	PC, NS, PS, XO	III kw. 2022
11.	Production Line	NS, PS, XO	III kw. 2022
12.	Projekt „Animal Planet”	PC, NS, PS, XO	IV kw. 2022
13.	Crossroadss Inn 2	PC, NS, PS, XO	2023
14.	Heliborn 2	PC, NS, PS, XO	2024

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

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

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

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

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

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

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

## IV. Wskazanie przyczyn niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

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

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

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

	<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>	<b>01.01.2021 - 30.09.2021</b>	<b>01.07.2021 - 30.09.2021</b>	<b>01.01.2020 - 30.09.2020</b>	<b>01.07.2020 - 30.09.2020</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	0,00	40,00	55 870,39	0,00
<b>O.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-16 951,31	-16 951,31	-11 665,75	-14 284,11

	<b>AKTYWA</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	25 527,65	69 534,57	25 527,65

	<b>PASYWA</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	17 073,13	22 505,18	17 073,13
<b>I.</b>	Kapitał (fundusz) podstawowy	386,58	386,58	386,58
	Różnica kursowa z przeliczenia	-94,96	-183,72	-94,96

	<b>PASYWA</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>I.</b>	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	Zobowiązania	8 454,52	47 029,39	8 454,52
	<b>PASYWA RAZEM</b>	25 527,65	69 534,57	25 527,65

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

Na koniec raportowanego okresu Spółka zatrudniała w oparciu o umowy o pracę 4,5 osoby w przeliczeniu na pełne etaty.

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 roku

Robert Wesółowski  
Członek Zarządu

Michał Gembicki  
Członek Zarządu