



KLABATER SA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE KLABATER SA
ZA OKRES 01.01.2020 - 31.12.2020



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:	Spółka jest wydawcą i producentem niezależnych gier komputerowych i konsolowych (PKD 58.21Z)
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny KRS:	0000708072

Spółka została 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

Sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Dane porównawcze prezentowane są za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku dla sprawozdania z sytuacji majątkowej i finansowej.

IV. Skład organów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

■ Struktura Akcjonariatu

Na dzień 31.12.2020 struktura akcjonariatu prezentowała się następująco:

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

Na dzień 31 grudnia 2019 struktura akcjonariatu prezentowała się następująco:

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

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

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

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

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

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

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

■ Zarząd

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

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wchodził:

Członek Zarządu Michał Tomasz Gembicki

Członek Zarządu Robert Wesołowski

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku wchodził:

Członek Zarządu Michał Tomasz Gembicki

Członek Zarządu Robert Wesołowski

Robert Wesołowski został powołany do Zarządu Emitenta na podstawie uchwały nr 1 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 29 października 2018 roku. Czteroletnia kadencja Roberta Wesołowskiego upływa w dniu 23 listopada 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 23 listopada 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 (pięć) i nie więcej niż 7 (siedem) członków, w tym Przewodniczącego. Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji wynoszącej 4 (cztery) lata.

Skład Rady Nadzorczej w ciągu 2020 roku uległ zmianie. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 21 grudnia 2020 roku odwołało ze składu Rady Nadzorczej Panią Annę Zielińską, Pana Bartosza Lewandowskiego oraz Pana Wojciecha Iwaniuka. Jednocześnie w dniu 21 grudnia 2020 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Pawła Wesołowskiego, Pana Marka Trojanowicza oraz Pana Piotra Milewskiego.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wchodził:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej	Aneta Siedlecka
Członek Rady Nadzorczej	Paweł Wesołowski
Członek Rady Nadzorczej	Krzysztof Kowalski
Członek Rady Nadzorczej	Piotr Milewski
Członek Rady Nadzorczej	Marek Trojanowicz

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2019 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

V. Firma audytorska

CHE Consulting Sp. z o.o.
ul. Handlowa 6G
15-399 Białystok

W dniu 6 listopada 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki na podstawie §8 pkt. 20d Statutu Spółki, uchwałą nr 1 dokonała wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za rok 2020 i 2021. Wybraną do pełnienia tej funkcji została Spółka CHE Consulting Sp. z o.o..

VI. Zmiany w stanie posiadania udziałów przez Członków Zarządu jednostki w 2020 roku

	Stan na 31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w głosach
Michał Tomasz Gembicki	2.690.880	0.00	0.00	2.690.880	39,17%	2.690.880	39,17%
Robert Wesolowski	2.725.000	0.00	0.00	2.725.000	39,67%	2.725.000	39,67%
Pozostali	1.454.120	0.00	0.00	1.454.120	21,16%	1.454.120	21,16%
Razem	6.870.000	0.00	0.00	6.870.000	100%	100%	100%

VII. Spółki powiązane - prezentacja Grupy Kapitałowej

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

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 go 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.

VIII. Oświadczenie Zarządu

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

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych (dalej „UoR”).

IX. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe KLABATER S.A. zostało zatwierdzone przez Zarząd Klabater S.A. w dniu 17.03.2021 r. Akcjonariusze lub inne osoby nie mają prawa do wprowadzania zmian po dniu jego publikacji.

X. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2020 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

XI. Zasady (polityka) rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

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

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

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie kalkulacyjnym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

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

wartości zł	dane wg art.34 ust.3	dane po odstąpieniu art.34 ust.3
Zapasy	2 135 196,55	2 771 163,51
Wynik finansowy	(-) 271 817,30	364 149,66

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

Metody wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych

1 rok

Patenty, licencje, znaki firmowe	2 lata
Oprogramowanie komputerowe	2 lata
Inne wartości niematerialne i prawne	5 lat

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

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

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

Środki trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

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

Jednostki powiązane

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

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

Trwała utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

W przypadku RMK czynne (prawa licencyjne - koszt przyszłych okresów) oraz zapasy, test na utratę wartości przeprowadzony jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. 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 trwale 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 trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Oplaty 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 wycisza 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. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

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

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

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

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

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec 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 odroczone.

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

Kapitały Własne

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

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

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

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 odpisy przychód są ujmowane w okresie, w którym nastąpiła zmiana. W przypadku uprawdopodobnienia wypływu środków Spółka na dzień bilansowy podaje krótki opis charakteru aktywów warunkowych oraz o ile to możliwe wiarygodnie oszacowane skutki finansowe.

Zobowiązanie warunkowe stanowi:

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

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

■ Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe

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

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. 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 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 sprawozdania finansowego

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

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

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

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

XII. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

■ Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

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

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

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

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

Kursy przyjęte dla potrzeb wyceny prezentowane są w Nocie 44.

2

Sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

I. Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)

	w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	Dane przekształcone 01.01.2019 - 31.12.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 164 435,68	5 818 629,41	5 818 629,41
	- od jednostek powiązanych	0,00	143 447,74	143 447,74
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 164 435,68	5 818 629,41	5 818 629,41
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 259 089,22	2 612 521,95	2 881 801,96
I.	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	2 259 089,22	2 612 521,95	2 881 801,96
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 905 346,46	3 206 107,46	2 936 827,45
D.	Koszty sprzedaży	1 375 478,91	1 649 220,16	1 379 940,15
E.	Koszty ogólnego zarządu	1 272 805,62	427 257,36	427 257,36
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży	257 061,93	1 129 629,94	1 129 629,94
G.	Pozostałe przychody operacyjne	51 623,04	47 085,03	47 085,03
I.	Dotacje	38 318,53	40 000,00	40 000,00
II.	Inne przychody operacyjne	13 304,51	7 085,03	7 085,03
H.	Pozostałe koszty operacyjne	5 344,10	4 072,68	4 072,68
I.	Inne koszty operacyjne	5 344,10	4 072,68	4 072,68
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	303 340,87	1 172 642,29	1 172 642,29
J.	Przychody finansowe	46 397,33	30 841,91	30 841,91
I.	Odsetki	4 628,22	30 841,91	30 841,91
II.	Inne	41 769,11	0,00	0,00
K.	Koszty finansowe	13,54	8 653,26	8 653,26
I.	Odsetki	13,54	35,65	35,65
II.	Inne	0,00	8 617,61	8 617,61
L.	Zysk (strata) brutto	349 724,66	1 194 830,94	1 194 830,94
M.	Podatek dochodowy	-14 425,00	228 762,00	228 762,00
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto	364 149,66	966 068,94	966 068,94

Warszawa, dnia 17 marca 2021 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

Dominika Dębowska
Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg

II. Bilans

	AKTYWA	31.12.2020	31.12.2019
A.	AKTYWA TRWAŁE	715 878,87	90 882,34
I.	Wartości niematerialne	580 422,63	1 710,49
	Inne wartości niematerialne i prawne	580 422,63	1 710,49
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	112 686,24	73 412,77
	Środki trwałe	112 686,24	73 412,77
	- <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	97 284,58	47 139,47
	- <i>inne środki trwałe</i>	15 401,66	26 273,30
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	368,08
	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	368,08
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 770,00	15 391,00
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22 770,00	15 391,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	6 841 487,00	6 284 323,59
I.	Zapasy	2 771 163,51	1 266 376,85
	Półprodukty i produkty w toku	2 135 196,55	907 156,15
	Produkty gotowe	635 966,96	359 220,70
II.	Należności krótkoterminowe	893 099,74	1 471 492,13
	Należności od jednostek powiązanych	0,00	117 707,32
	- <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty :</i>	0,00	117 707,32
	- <i>do 12 miesięcy</i>	0,00	117 707,32
	Należności od pozostałych jednostek	893 099,74	1 353 784,81
	- <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty :</i>	379 564,20	791 925,74
	- <i>do 12 miesięcy</i>	379 564,20	791 925,74
	- <i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń tytułów publicznoprawnych</i>	434 550,10	561 859,07
	- <i>inne</i>	78 985,44	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 536 265,53	3 042 464,32
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 536 265,53	3 042 464,32
	- <i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	2 536 265,53	3 042 464,32
	- <i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	2 536 265,53	3 042 464,32
	- <i>inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	640 958,22	503 990,29
C.	NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	7 557 365,87	6 375 205,93

Warszawa, dnia 17 marca 2021 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

Dominika Dębowska
Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg

	PASYWA	31.12.2020	31.12.2019
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 696 356,84	5 332 207,18
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	687 000,00	687 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 645 207,18	3 950 916,76
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	3 682 505,00	3 682 505,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-271 778,52
VI.	Zysk (strata) netto	364 149,66	966 068,94
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 861 009,03	1 042 998,75
I.	Rezerwy na zobowiązania	383 832,48	99 900,86
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	80 002,00	87 048,00
2.	Pozostałe rezerwy	303 830,48	12 852,86
	- krótkoterminowa	303 830,48	12 852,86
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	674 245,08	901 847,89
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	44 864,02
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	0,00	44 864,02
	- do 12 miesięcy	0,00	44 864,02
	- inne	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	674 245,08	856 983,87
	- kredyty i pożyczki	14 390,22	5 741,73
	- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	606 020,25	766 939,25
	- do 12 miesięcy	606 020,25	766 939,25
	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	53 834,61	73 373,89
	- z tytułu wynagrodzeń	0,00	10 929,00
	- inne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	802 931,47	41 250,00
	PASYWA RAZEM	7 557 365,87	6 375 205,93

Warszawa, dnia 17 marca 2021 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

Dominika Dębowska
Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg

III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	5 332 207,18	4 386 136,24
	- korekty błędów	0,00	-19 998,00
I.a.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach	5 332 207,18	4 366 138,24
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	687 000,00	687 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a).	- zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- objęcie akcji/emisji akcji	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	687 000,00	687 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 950 916,76	3 950 916,76
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	694 290,42	0,00
a).	- zwiększenie (z tytułu)	694 290,42	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- z podziału zysku	694 290,42	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowy na koniec okresu	4 645 207,18	3 950 916,76
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	694 290,42	-251 780,52
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	966 068,94	0,00
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	966 068,94	0,00
a).	- zmniejszenie	966 068,94	0,00
	- pokrycie straty	271 778,52	0,00
	- przeniesienia na kapitał zapasowy	694 290,42	0,00
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	271 778,52	251 780,52
	- korekty błędów	0,00	19 998,00
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	271 778,52	271 778,52
a).	- zwiększenie	0,00	0,00
b).	- zmniejszenie	271 778,52	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	271 778,52	0,00
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	271 778,52
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-271 778,52
6.	Wynik netto	364 149,66	966 68,94
a).	Zysk netto	364 149,66	966 068,94
b).	Strata netto	0,00	0,00
II.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	5 696 356,84	5 332 207,18
III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	5 696 356,84	5 332 207,18

Warszawa, dnia 17 marca 2021 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

Dominika Dębowska
Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg

IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

w zł		01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
A.	PRZEPLĄWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I.	Zysk/Strata netto	364 149,66	966 068,94
II.	Korekty razem	-232 523,02	-1 360 645,21
1.	Amortyzacja	38 256,70	21 778,84
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-16 537,61	-20 742,34
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-4 628,22	-30 841,26
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	283 931,62	80 598,08
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 685 646,45	-713 096,15
7.	Zmiana stanu należności	578 392,39	-1 118 446,38
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	398 877,87	456 670,00
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	174 830,68	-16 568,00
10.	Inne korekty	0,00	-19 998,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	131 626,64	-394 576,27
B.	PRZEPLĄWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I.	Wpływy	4 996,30	30 841,91
1.	Z aktywów finansowych, w tym:	4 996,30	30 841,91
a).	- w jednostkach powiązanych	368,08	0,00
b).	- w pozostałych jednostkach	4 628,22	30 841,91
II.	Wydatki	668 007,83	90 148,38
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	668 007,83	89 780,30
2.	Na aktywa finansowe	0,00	368,08
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-663 011,53	-59 306,47
C.	PRZEPLĄWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I.	Wpływy	8 648,49	3 350,49
1.	Wpływy netto z wydania udziałów	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	8 648,49	3 350,49
II.	Wydatki	0,00	0,65
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8 648,49	3 349,84
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-522 736,40	-450 532,90
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-506 198,79	-429 790,56
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	16 537,61	20 742,34
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 042 464,32	3 472 254,88
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	2 519 727,92	3 021 721,98

Warszawa, dnia 17 marca 2021 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

Dominika Dębowska
Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg

3

Dodatkowe noty i objaśnienia
do sprawozdania finansowego

I. Dodatkowe Informacje i Objasnienia

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

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 17.03.2021 r. nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

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

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do dnia 17.03.2021 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

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

W roku 2020 nie wystąpiły zmiany Zasad Polityki Rachunkowości.

Nota 4. Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy

Zmiany prezentacyjne informacji liczbowych zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy zostały przedstawione poniżej. W Rachunku Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny) dane przekształcone porównywalne z danymi na dzień 31 grudnia 2020 roku zostały zaprezentowane w kolumnie oznaczonej „Dane przekształcone”.

■ Zmiana prezentacyjna - Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)

	w zł	Było 31.12.2019	Zmiana prezentacyjna	Jest 31.12.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 818 629,41	0,00	5 818 629,41
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 612 521,95	269 280,01	2 881 801,96
I.	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	2 612 521,95	269 280,01	2 881 801,96
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	3 206 107,46	-269 280,01	2 936 827,45
D.	Koszty sprzedaży	1 649 220,16	-269 280,01	1 379 940,15
E.	Koszty ogólnego zarządu	427 257,36	0,00	427 257,36
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży	1 129 629,94	0,00	1 129 629,94
G.	Pozostałe przychody operacyjne	47 085,03	0,00	47 085,03
H.	Pozostałe koszty operacyjne	4 072,68	0,00	4 072,68
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 172 642,29	0,00	1 172 642,29
J.	Przychody finansowe	30 841,91	0,00	30 841,91
K.	Koszty finansowe	8 653,26	0,00	8 653,26
L.	Zysk (strata) brutto	1 194 830,94	0,00	1 194 830,94
M.	Podatek dochodowy	228 762,00	0,00	228 762,00
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto	966 068,94	0,00	966 068,94

II. Aktywa Trwałe - wartości niematerialne i prawne

Nota 5. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	2 377,91	0,00	2 377,91
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	589 713,75	0,00	589 713,75
- zakup	0,00	0,00	589 713,75		589 713,75
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	592 091,66	0,00	592 091,66
Umorzenie					
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	667,42		667,42
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	11 001,61	0,00	11 001,61
- amortyzacja	0,00	0,00	11 001,61		11 001,61
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	11 669,03	0,00	11 669,03
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	1 710,49	0,00	1 710,49
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	580 422,63	0,00	580 422,63

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

III. Aktywa trwałe - rzeczowe aktywa trwałe

Nota 6. Zmiana stanu środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	130 184,03		48 997,34	179 181,37
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	78 294,08	0,00	0,00	78 294,08
- zakup	0,00	0,00	78 294,08			78 294,08
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	208 478,11	0,00	48 997,34	257 475,45
Umorzenie						
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	83 044,56		22 724,04	105 768,60
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	28 148,97	0,00	10 871,64	39 020,61
- amortyzacja	0,00	0,00	28 148,97		10 871,64	39 020,61
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	111 193,53	0,00	33 595,68	144 789,21
Odpisy aktualizujące						
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto						
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	47 139,47	0,00	26 273,30	73 412,77
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	97 284,58	0,00	15 401,66	112 686,24

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

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31 grudnia 2020 oraz na dzień 31 grudnia 2019 nie wystąpiła.

Amortyzacja wynikająca z Tabeli ruchu ŚT nie jest zgodna z kosztem rodzajowym Amortyzacja ze względu na zakwalifikowanie amortyzacji w kwocie 11 765,52 złotych na produkcję w toku. Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych. Różnice kursowe oraz odsetki nie powiększyły kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Nota 7. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:	31.12.2020	31.12.2019
Poniesione w roku	668 007,83	87 473,80
Planowane na rok następy*	200 000,00	200 000,00

*Dane nie podlegające badaniu przez audytora Spółki

IV. Aktywa trwałe - inwestycje długoterminowe

Nota 8. Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość brutto					
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08
Zmniejszenie:	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08
- likwidacja	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wyceny / odpisy aktualizujące (zwiększenie wartości "+"/zmniejszenie wartości "-")					
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa					
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	368,08	0,00	368,08
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych w 2019 roku

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

Nota 9. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych wg stanu na 31.12.2020 rok

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka posiadała 100 000,00 udziałów/akcji oraz 100% udziałów w kapitale Klabater Inc.

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 go akcjonariusza Spółki zależnej.

Udziały i akcje w jednostkach powiązanych wg stanu na 31.12.2019 roku

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

V. Aktywa trwałe - długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nota 10. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

w zł	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Umowy cywilno-prawne	10 929,00	0,00	10 929,00	0,00
Różnice kursowe	0,00	9 404,76	0,00	9 404,76
ZUS naliczony, wypłacony w styczniu 2021	0,00	4 148,69	0,00	4 148,69
Rezerwa na koszty	70 073,84	348 390,49	319 062,24	99 402,09
Różnica między amortyzacją bilansową i podatkową	0,00	6 885,41	0,00	6 885,41
Suma ujemnych różnic przejściowych	81 002,84	368 829,35	329 991,24	119 840,95
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	15 391,00	70 077,00	62 698,00	22 770,00

VI. Aktywa obrotowe - zapasy

Nota 11. Zapasy

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

w zł	Zapasy wg art.34 ust.3	Zapasy poza art.34 ust.3
Zapasy	2 135 196,55	2 771 163,51
Wynik finansowy	(-) 271 817,30	364 149,66

Test na utratę wartości – zapasy

Test na utratę wartości zapasów przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2020 roku szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie określonych założeń finansowych na lata 2021 - 2023, przyjętych na potrzeby ww. testu. Wyliczeń dokonano przyjmując następujące założenia:

- średni ważony koszt kapitału WACC na poziomie 6,57% oparty na danych rynkowych dotyczących rentowności obligacji 10-letnich; beta branżowego dla rynku Europejskiego; premii rynkowej kapitał własnego
- planowanych wysokości umorzenia wartości zapasów w wynik finansowy obliczonych na podstawie estymowanych przychodów ze sprzedaży dla poszczególnych tytułów gier. Prognoza przychodów zakłada logarytmiczny spadek wielkości przychodów począwszy od daty premiery każdej z gier - założenie takie świadczy o konserwatywnym podejściu do opracowywanej prognozy stwarzając tym samym margines bezpieczeństwa dla ewentualnych przyszłych niekorzystnych odchyłeń przychodów, a co za tym idzie wysokości szacowanych kosztów umorzenia zapasów.

Biorąc pod uwagę wynik przeprowadzonego testu na dzień 31 grudnia 2020, który nie potwierdził utraty wartości badanego aktywów, Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartości zapasów.

Rodzaj zapasu	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Zaliczki na poczet dostaw	Razem
Wartość brutto						
BZ 31.12.2019 r.	0,00	907 156,15	359 220,70	0,00	0,00	1 266 376,85
BZ 31.12.2020 r.	0,00	2 135 196,55	635 966,96	0,00	0,00	2 771 163,51
Odpisy aktualizujące						
BZ 31.12.2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa						
BZ 31.12.2019 r.	0,00	907 156,15	359 220,70	0,00	0,00	1 266 376,85
BZ 31.12.2020 r.	0,00	2 135 196,55	635 966,96	0,00	0,00	2 771 163,51

Zapasy według okresów zalegania

Zapasy według okres zalegania wg stanu na 31.12.2020 rok

w zł	Bieżące	0-90	90-180	180-360	Razem
Zapas razem	2 135 196,55	528 286,44	0,00	107 680,52	2 771 163,51
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	2 135 196,55	0,00	0,00	0,00	2 135 196,55
Produkty gotowe (netto)	0,00	528 286,44	0,00	107 680,52	635 966,96
Towary (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zapasy według okres zalegania wg stanu na 31.12.2019 rok

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

VII. Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe

Nota 12. Należności krótkoterminowe

w zł	31.12.2020		
	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK			
<i>z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty do 12 miesięcy:</i>	379 564,20	0,00	379 564,20
<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdr. i innych św.</i>	434 550,10	0,00	434 550,10
<i>inne</i>	78 985,44	0,00	78 985,44
Razem	893 099,74	0,00	893 099,74
OGÓLEM NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	893 099,74	0,00	893 099,74

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

Nota 13. Należności krótkoterminowe według wieku na 31.12.2020 rok

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

OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK						
Z tytułu dostaw i usług (brutto)	348 387,30	33 749,08	2 860,73	-14 763,45	9 330,54	379 564,20
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	348 387,30	33 749,08	2 860,73	-14 763,45	9 330,54	379 564,20
Należności podatkowe (brutto) w tym:	434 550,10	0,00	0,00	0,00	0,00	434 550,10
- Podatek VAT	157 110,12	0,00	0,00	0,00	0,00	157 110,12
- Podatek u źródła	150 574,98	0,00	0,00	0,00	0,00	150 574,98
- Podatek dochodowy	126 865,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126 865,00
Należności podatkowe (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności podatkowe (netto):	434 550,10	0,00	0,00	0,00	0,00	434 550,10
Inne (netto):	78 985,44	0,00	0,00	0,00	0,00	78 985,44
Dochodzone na drodze sądowej (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dnia 13 stycznia 2021 roku Spółka otrzymała część zwrotu dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 100 617,00 zł. Dnia 25 stycznia 2021 roku Spółka otrzymała zwrot podatku VAT za październik 2020 roku w kwocie 33 tys. PLN a dnia 17 lutego 2021 roku otrzymała zwrot podatku VAT za listopad 2020 roku w kwocie 59 820 PLN. Spółka oczekuje na zwrot pozostałej części rozrachunków z tyt. VAT zgodnie ze złożoną deklaracją VAT-7 za grudzień 2020 roku.

Należności krótkoterminowe wg wieku na 31.12.2019

w zł	Należności bieżące	Przeterminowanie w dniach				Razem
		0-90	90-180	181 - 360	powyżej 360	
OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH						
Z tytułu dostaw i usług (brutto)	116 022,92	1 684,40	0,00	0,00	0,00	117 707,32
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	116 022,92	1 684,40	0,00	0,00	0,00	117 707,32
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK. W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE						
Z tytułu dostaw i usług (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK						
Z tytułu dostaw i usług (brutto)	725 854,23	-1 938,10	5 314,07	62 695,54	0,00	791 925,74
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	725 854,23	-1 938,10	5 314,07	62 695,54	0,00	791 925,74
Należności podatkowe (brutto)	561 859,07	0,00	0,00	0,00	0,00	561 859,07
Należności podatkowe (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności podatkowe (netto)	561 859,07	0,00	0,00	0,00	0,00	561 859,07
Inne (brutto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dochodzone na drodze sądowej (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VIII. Aktywa obrotowe - inwestycje krótkoterminowe

Nota 14. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	2 536 265,53	3 042 464,32
<i>Rachunek w banku - bieżący rachunek bankowy</i>	553 351,08	1 304 951,41
<i>Rachunek w banku - bieżący rachunek bankowy dewizowy</i>	1 347 785,28	1 737 512,91
<i>Rachunek w banku - konto zaliczkowe projektu GameINN</i>	635 129,17	0,00
Inne środki pieniężne:	0,00	0,00
<i>Lokaty krótkoterminowe o okresie realizacji do 3 m-cy</i>	0,00	0,00
Inne aktywa pieniężne:	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne ujęte w bilansie	2 536 265,53	3 042 464,32
<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych</i>	0,00	0,00
<i>Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy</i>	-16 537,61	-20 742,34
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych (4+5-6)	2 519 727,92	3 021 721,98

Nota 15. Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe

RODZAJE KRÓTKOTERMINOWYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW	31.12.2020	31.12.2019
<i>Domeny</i>	0,00	3 162,85
<i>Prawa do wydania gier wideo (koszt przyszłych okresów)</i>	350 265,87	467 781,05
<i>Polisy ubezpieczeniowe</i>	5 352,50	3 161,67
<i>Rezerwy na przychody ze sprzedaży</i>	75 642,62	29 884,72
<i>Dotacja GameINN</i>	192 625,31	0,00
<i>Inne</i>	17 071,91	0,00
Razem	640 958,22	503 990,29

Prawa do wydania gier rozliczane są proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży.

Test na utratę wartości – czynne rozliczenia międzyokresowe

Test na utratę wartości RMK czynne przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2020 roku - szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie określonych założeń finansowych na lata 2021 - 2023, przyjętych na potrzeby ww. testu. Wyliczeń dokonano przyjmując następujące założenia:

- średni ważony koszt kapitału WACC na poziomie 6,57% oparty na danych rynkowych dotyczących rentowności obligacji 10-letnich; beta branżowego dla rynku Europejskiego; premii rynkowej kapitał własnego
- planowanych wysokości kosztów opłat licencyjnych obliczonych na podstawie estymowanych przychodów ze sprzedaży dla poszczególnych tytułów gier. Prognoza przychodów zakłada logarytmiczny spadek wielkości przychodów począwszy od daty premiery każdej z gier - założenie takie świadczy o konserwatywnym podejściu do opracowywanej prognozy stwarzając tym samym margines bezpieczeństwa dla ewentualnych przyszłych niekorzystnych odchyień przychodów, a co za tym idzie wysokości szacowanych kosztów opłat licencyjnych.

Biorąc pod uwagę wynik przeprowadzonego testu na dzień 31 grudnia 2020, który nie potwierdził utraty wartości badanego aktywów, Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartości RMK czynnych kosztów opłat licencyjnych.

IX. Kapitały własne

Nota 16. Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji na 31.12.2020 roku

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

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

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

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 687.000 zł i był podzielony na 6.870.000 akcji/udziałów o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

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

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

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

Nota 17. Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

w zł	31.12.2020	31.12.2019
Zysk / strata netto	364 149,66	966 068,94
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	271 778,52
Przeniesienie na Kapitał Zapasowy	364 149,66	694 290,42
Nie podzielony zysk / nie pokryta strata	0,00	0,00

W dniu 17 marca 2021 roku Zarząd podjął uchwałę o proponowanym podziale zysku za rok bieżący. Zgodnie z tą uchwałą Zarząd proponuje przeznaczyć zysk za rok bieżący na podwyższenie kapitału zapasowego oraz pokrycie strat z lat ubiegłych.

X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Nota 18. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

w zł	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Różnice kursowe	14 306,91	75 321,96	73 424,01	16 204,86
Wynagrodzenie ujęte jako produkcja w toku	344 242,73	319 389,21	344 242,73	319 389,21
Rezerwa na przychód	99 609,29	435 809,04	459 775,71	75 642,62
Różnica między amortyzacją bilansową i podatkową	0,00	9 828,56	0,00	9 828,56
Suma dodatnich różnic przejściowych	458 158,93	766 924,76	804 018,44	421 065,25
Stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	87 048,00	159 666,00	166 714,00	80 002,00

Nota 19. Pozostałe rezerwy na 31.12.2020

w zł	Rezerwa na koszty badania finansowego	Na sprawy sporne	Inne	Razem
BZ 31.12.2019	12 852,86	0,00	0,00	12 852,86
Zwiększenia	27 000,00	0,00	276 830,48	303 830,48
Wykorzystanie	12 852,86	0,00	0,00	12 852,86
BZ 31.12.2020, w tym:	27 000,00	0,00	276 830,48	303 830,48
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	27 000,00	0,00	276 830,48	303 830,48

Pozostałe rezerwy na 31.12.2019

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

Nota 20. Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych

w zł	31.12.2020	31.12.2019
Z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	0,00	44 864,02
- do 12 miesięcy	0,00	44 864,02
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
- z tytułu nabycia udziałów i akcji	0,00	0,00
Razem	0,00	44 864,02

Nota 21. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek

w zł	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty i pożyczki	14 390,22	5 741,73
- z tytułu kart kredytowych	14 390,22	5 741,73
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług:	606 020,25	766 939,25
- do 12 miesięcy	606 020,25	766 939,25
- w tym z tytułu praw do wydania gier wideo	245 298,79	353 850,96
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	53 834,61	73 373,89
- zobowiązania publicznoprawne	19 401,00	56 565,00
- zobowiązania wobec ZUS	34 433,61	16 808,89
- zobowiązania wobec ZUS z tyt. niewypłaconych umów cywilno-prawnych	0,00	0,00
Z tytułu wynagrodzeń	0,00	10 929,00
- niewypłacone umowy cywilno-prawne i umowy o pracę	0,00	10 929,00
Inne	0,00	0,00
- rozliczenia dotacyjne	0,00	0,00
Razem	674 245,08	856 983,87

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych – struktura przeterminowania

w zł	31.12.2020	Zobowiązania bieżące	Przeterminowanie w dniach			
			0-90	90-180	181 - 360	> 360
OD JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH						
Kredyty i pożyczki	14 390,22	14 390,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług	606 020,25	352 778,96	37 133,29	216 108,00	0,00	0,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	53 834,61	53 834,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	674 245,08	421 003,79	37 133,29	216 108,00	0,00	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych struktura przeterminowania na 31.12.2019

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

Nota 22. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

w zł	31.12.2020	31.12.2019
Inne rozliczenia międzyokresowe		
Długoterminowe	0,00	0,00
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00
Krótkoterminowe	802 931,47	41 250,00
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	0,00	0,00
Pozostałe (dotacje)	802 931,47	41 250,00
Razem	802 931,47	41 250,00

Dotacje zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym dotyczą:

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

2. Projektu "T.A.C.K. - Zestaw innowacyjnych narzędzi do tworzenia zaawansowanych ekonomicznych gier symulacyjnych" dofinansowany 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 Gameln, konkurs 4/1.2/2019. Projekt ma na celu opracowanie i wdrożenie innowacji produktowej o zasięgu globalnym - innowacyjnego rozwiązania w postaci zestawu narzędzi i nakładki na silniki gier wideo T.A.C.K. „Tycoons Autonomic Creation Tool” służącej do tworzenia zaawansowanych ekonomicznych gier z gatunku symulacyjno-ekonomicznych „tycoons”. Umowa o dofinansowanie w/w projektu została zawarta z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w dniu 15 września 2020 r.

Nota 23. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

Nota 24. Zobowiązania warunkowe

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

w zł	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania warunkowe z tyt. zawartych umów licencyjnych	225 969,25	309 038,50

XI. Rachunek Zysków i Strat

Nota 25. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Struktura rzeczowa (wg rodzajów działalności)	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	5 164 435,68	5 818 629,41
- usługi	5 164 435,68	5 818 629,41
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w tym:	0,00	0,00
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych:	0,00	143 447,74
- sprzedaż produktów	0,00	0,00
- sprzedaż usług	0,00	143 447,74
Razem	5 164 435,68	5 818 629,41

Struktura terytorialna	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług razem w tym:	5 164 435,68	5 818 629,41
<i>Kraj</i>	745 398,37	766 473,52
<i>Eksport</i>	4 419 037,31	5 052 155,89
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem w tym:	0,00	0,00
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych:	0,00	143 447,74
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	0,00	143 447,74
<i>Kraj</i>	0,00	71 873,31
<i>Eksport</i>	0,00	71 574,43
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem	5 164 435,68	5 818 629,41

Nota 26. Koncentracja przychodów. Wykaz klientów, do których sprzedaż wynosi ponad 10% przychodów ze sprzedaży

Wykaz klientów, do których sprzedaż wynosiła ponad 10% przychodów ze sprzedaży za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

Nazwa klienta	Kwota przychodów	Udział procentowy
VALVE CORPORATION	2 664 304,11	52%
NINTENDO CO LTD	607 260,84	12%

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

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

Nota 27. Koszty według rodzaju

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019	Dane porównawcze 01.01.2019 - 31.12.2019
Koszty według rodzaju:	2 648 284,53	2 076 477,52	1 807 197,51
- amortyzacja	38 256,70	21 778,84	21 778,84
- zużycie materiałów i energii	41 346,96	14 609,34	14 609,34
- usługi obce w tym:	1 522 176,46	1 236 170,80	966 890,79
- czynsz	177 424,17	35 652,77	35 652,77
- opłaty biurowe	50 324,94	10 320,00	10 320,00
- doradztwo i konsultacje	234 857,29	119 447,17	119 447,17
- usługi księgowo i kadrowe	200 263,84	115 125,70	115 125,70
- pozostałe usługi obce	859 306,22	955 625,16	686 345,15
- podatki i opłaty	20 297,00	22 815,70	22 815,70
- wynagrodzenia	505 193,76	183 903,63	183 903,63
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne	75 545,55	35 497,77	35 497,77
- pozostałe koszty rodzajowe	445 468,10	561 701,44	561 701,44

- wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2 259 089,22	2 612 521,95	2 881 801,96
Koszty według rodzaju razem	4 907 373,75	4 688 999,47	4 688 999,47
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	544 468,35	646 551,11	915 831,12
Koszt licencji (-)	1 714 620,87	1 965 970,84	1 965 970,84
Koszty sprzedaży (-)	1 375 478,91	1 649 220,16	1 379 940,15
Koszty ogólnego zarządu (-)	1 272 805,62	427 257,36	427 257,36
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 907 373,75	4 688 999,47	4 688 999,47

Nota 28. Pozostałe przychody operacyjne

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Dotacje	38 318,53	40 000,00
<i>Dotacje otrzymane MDKiN</i>	<i>0,00</i>	<i>40 000,00</i>
<i>Ryczałt Projekt GameINN</i>	<i>38 318,53</i>	<i>0,00</i>
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	13 304,51	7 085,03
<i>Sprzedaż usług pozostała</i>	<i>13 124,44</i>	<i>4 039,20</i>
<i>Drobne zaokrąglenia</i>	<i>180,07</i>	<i>0,23</i>
<i>Inne</i>	<i>0,00</i>	<i>3 045,60</i>
Razem	51 623,04	47 085,03

Nota 29. Pozostałe koszty operacyjne

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	5 344,10	4 072,68
- <i>należności nieściągalne</i>	<i>0,00</i>	<i>200,00</i>
- <i>koszt własny sprzedanych usług pozostałych</i>	<i>4 453,44</i>	<i>3 843,36</i>
- <i>drobne zaokrąglenia</i>	<i>12,56</i>	<i>29,32</i>
- <i>inne pozostałe koszty operacyjne</i>	<i>814,10</i>	<i>0,00</i>
- <i>kary, grzywny</i>	<i>64,00</i>	<i>0,00</i>
Razem	5 344,10	4 072,68

Nota 30. Przychody finansowe

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki od lokat	4 628,22	30 841,91
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	41 769,11	0,00
- <i>różnice kursowe zrealizowane</i>	<i>17 095,37</i>	<i>0,00</i>
- <i>różnice kursowe statystyczne</i>	<i>24 673,74</i>	<i>0,00</i>
Razem	46 397,33	30 841,91

Przychody odsetkowe za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

w zł	Odsetki otrzymane	Odsetki nieotrzymane o terminie wymagalności			Razem
		0-90	90-180	>180	
<i>Dłużne instrumenty finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pożyczki udzielone i należności własne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pozostałe aktywa</i>	4 628,22	0,00	0,00	0,00	4 628,22
Razem	4 628,22	0,00	0,00	0,00	4 628,22

Przychody odsetkowe za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

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

Nota 31. Koszty finansowe

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odsetki	13,54	35,65
- od zobowiązań budżetowych	13,54	35,00
- od kredytów i pożyczek	0,00	0,65
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	0,00	8 617,61
- różnice kursowe zrealizowane	0,00	6 146,67
- różnice kursowe statystyczne	0,00	2 470,94
Razem	13,54	8 653,26

Nota 32. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

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

Nota 33. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Wynik finansowy brutto	349 724,66	1 194 830,94
Przychody zwolnione z opodatkowania		
<i>Dotacja</i>	0,00	40 000,00
<i>Różnice kursowe</i>	0,00	107,97
Razem	0,00	40 107,97
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym		
<i>Różnice kursowe statystyczne</i>	73 555,53	14 306,91
<i>Sprzedaż usług - zagranica</i>	0,00	99 609,33
<i>Rezerwa na przychody</i>	75 642,62	0,00

<i>Rozwiązanie rezerwy na przychody 2019</i>	-99 609,33	0,00
Razem	49 588,82	113 916,24
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych		
Razem	0,00	0,00
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		
<i>Podatek od czynności cywilnoprawnych</i>	0,00	12 955,30
<i>Usługi prawne</i>	0,00	20 835,33
<i>Reprezentacja</i>	7 469,49	28 231,80
<i>Pozostałe koszty</i>	37 056,33	238 565,50
<i>Usługi konsultingowe</i>	11 892,63	0,00
<i>Niezapłacony ZUS od wynagrodzeń w terminie</i>	3 767,22	0,00
<i>Rozwiązanie rezerwy audyt 2019</i>	-12 852,86	0,00
<i>Rozwiązanie rezerwy licencja 2019</i>	-69 724,61	0,00
<i>Amortyzacja bilansowa</i>	20 875,82	0,00
<i>Niezrealizowane różnice kursowe</i>	48 828,10	0,00
Razem	47 312,12	300 587,93
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku		
<i>Rezerwa na koszty badania sprawozdania</i>	27 000,00	12 852,86
<i>Niezapłacony ZUS od umów cywilnoprawnych</i>	381,47	0,00
<i>Koszt licencji</i>	0,00	69 724,61
<i>Rezerwa licencja</i>	42 950,48	0,00
<i>Rezerwa usługi reklamowe</i>	29 578,26	0,00
Razem	99 910,21	82 577,47
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w bilansie		
<i>Wynagrodzenia</i>	0,00	344 316,41
<i>Amortyzacja podatkowa</i>	26 180,08	3 805,06
<i>Zapłacony ZUS od umów cywilnoprawnych 2019</i>	1 322,05	0,00
<i>Produkcja w toku</i>	331 389,21	0,00
Razem	358 891,34	348 121,47
Strata z lat ubiegłych		
<i>Rozliczenie straty z 2018 roku</i>	0,00	155 822,66
Razem	0,00	155 822,66
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
<i>Stawka podatku dochodowego od osób prawnych</i>	19%	19%
Podatek dochodowy	16 809,00	174 805,00
<i>Odliczenia od podatku dochodowego</i>	-16 809,00	0,00
Podatek dochodowy po odliczeniach	0,00	174 805,00
Podatek odroczony i inne, w tym:	-14 425,00	53 957,00
<i>Zryczałtowany podatek od należności</i>	0,00	0,00
<i>Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>	-18 232,00	-13 049,00
<i>Zmiana rezerwy na podatek odroczony</i>	3 807,00	67 006,00
Razem podatek dochodowy w RZiS	-14 425,00	228 762,00
<i>Pozostałe obciążenia wyniku finansowego</i>	0,00	0,00

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

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

Nota 34. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Środki pieniężne w banku	2 536 265,53	3 042 464,32
- rachunki bieżące	2 536 265,53	3 042 464,32
- rachunki VAT	0,00	0,00
- depozyty krótkoterminowe	0,00	0,00
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa ujęte w bilansie	2 536 265,53	3 042 464,32
Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy	-16 537,61	-20 742,34
Środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	2 519 727,92	3 021 721,98

Nota 35. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Amortyzacja	38 256,70	21 778,84
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	10 379,01	352,16
- amortyzacja środków trwałych	27 877,69	21 426,68
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-16 537,61	-20 742,34
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z	-4 628,22	-30 841,26
- odsetki zapłacone od kredytów	0,00	0,00
- odsetki otrzymane	-4 628,22	-30 841,26
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z	0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji	-1 685 646,45	-713 096,15
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	-1 697 411,97	-718 128,99
- przesunięcia do/z środków trwałych	11 765,52	5 032,84
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	398 877,87	456 670,00
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	407 526,36	460 020,49
- korekta z tytułu rozliczenia kart debetowych	-8 648,49	-3 350,49
- korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych	0,00	0,00
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się	0,00	-19 998,00
- Korekta podatku odroczonego	0,00	-19 998,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej	522 736,40	-450 532,90
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	506 198,79	-429 790,56
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	16 537,61	20 742,34

XII. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, wynagrodzeniu

Nota 36. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Grupy zawodowe	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Pracownicy produkcyjni	0,17	0,00
Pracownicy nieprodukcyjni	3,83	5,00
Razem	4,00	5,00

Nota 37. Informacje o wynagrodzeniach, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących spółek handlowych

w zł	Organy zarządzające	Organy administrujące	Organy nadzorujące	Razem
01.01.2020 - 31.12.2020				
Wynagrodzenia	140 000,00	0,00	24 600,00	164 600,00
Razem	140 000,00	0,00	24 600,00	164 600,00
01.01.2019 - 31.12.2019				
Wynagrodzenia	0,00	0,00	31 249,99	31 249,99
Razem	0,00	0,00	31 249,99	0,00

Spółka nie posiadała w roku obrotowym zakończonych 31 grudnia 2020 roku ani w roku poprzednim programów emerytalnych i o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących oraz administracyjnych. Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2020 roku, jak i w roku poprzednim, Spółka nie udzieliła pożyczek osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

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

Nota 38. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku i dnia 31 grudnia 2019 roku w podziale na rodzaje usług:

w zł	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	27 000,00	29 000,00
Razem	27 000,00	29 000,00

XIV. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Nota 39. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi za okres od 01 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020

w zł	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	31.12.2020		01.01.2020 - 31.12.2020	
Klabater Inc	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązаныmi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku i w roku poprzednim nie odbiegały od warunków rynkowych.

Nota 40. Wykaz podmiotów, w których spółka posiada zaangażowanie ponoszącą nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Spółka w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku i w roku poprzednim nie była współnikiem ponoszącą nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w żadnym podmiocie.

Nota 41. Zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji. Dla jednostek nie sporządzających skonsolidowanego sprawozdania finansowego informacje o jednostkach wyłączonych z konsolidacji.

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

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

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Kapitał własny ogółem		Kapitał podstawowy		Kapitał zapasowy	
	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	17 073,13	33 761,29	368,08	368,08	0,00	0,00

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		Kapitał z aktualizacji wyceny		Różnica kursowa z przeliczenia	
	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	0,00	0,00	0,00	0,00	-94,96	-358,12

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Zysk (strata) zatrzymane		Wynik finansowy netto		Wartość aktywów	
	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	33 863,93	-112,60	-16 951,31	33 863,93	25 527,65	110 370,20

Nazwa i siedziba jednostki wyłączonej z konsolidacji	Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów		Przychody finansowe		Przeciętne roczne zatrudnienie	
	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły
Klabater Inc 739 University Way, NE140# Seattle, WA 98105-4412	57 300,21	145 848,09	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

XV. Dodatkowe informacje**Nota 42. Występowanie niepewności co do możliwości kontynuowania działalności**

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

Nota 44. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych.

Pozycja sprawozdawcza	Rodzaj waluty	Wartość kursu	Nr tabeli	Data
Należności	EUR	4,6148	255/A/NBP/2020	2020-12-31
Należności	USD	3,7584	255/A/NBP/2020	2020-12-31
Zobowiązania	EUR	4,6148	255/A/NBP/2020	2020-12-31
Zobowiązania	USD	3,7584	255/A/NBP/2020	2020-12-31
Przychody i koszty	USD	3,8993	Kurs średnioważony NBP/2020	2020-12-31

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny z dnia 31.12.2019 :

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

Nota 45. Czynniki ryzyka związane z działalnością spółki i otoczeniem w jakim spółka prowadzi działalność**Ryzyko zmienności stóp procentowych**

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

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące również ryzyko zmiany kursów wymiany walut. Ze względu na fakt, że Spółka ponosi znaczącą część kosztów prowadzenia działalności w walucie krajowej PLN, natomiast zdecydowana większość przychodów realizowana jest w walutach obcych, czynnikiem ryzyka, z jakim Spółka ma do czynienia, jest ryzyko wystąpienia niekorzystnych zmian kursów walutowych. Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania Finansowego, ryzyko to dotyczy szczególnie kursu wymiany PLN w stosunku do USD i EUR, gdyż przychody ze sprzedaży produktów rozliczane w tych walutach w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniosły około 89,78% całkowitych przychodów Spółki ze sprzedaży produktów i usług. Aprecjacja złotego względem USD i EUR może negatywnie wpłynąć na wybrane pozycje sprawozdania finansowego, w tym w szczególności na przychody ze sprzedaży, co przy kosztach prowadzenia działalności, ponoszonych w większości w PLN, może również negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe Spółki.

W ramach prowadzonej przez Spółkę działalności wydawniczej Spółka zobowiązana jest do uiszczania na rzecz licencjodawców określonych umowami opłat licencyjnych (tantiem) stanowiących najczęściej określony procent przychodów netto uzyskiwanych przez

Spółkę z tytułu prowadzonej dystrybucji gier wideo. Umowy licencyjne mogą zawierać również zapisy określające tzw. minimalną gwarancję, czyli minimalną wartość sumy opłat licencyjnych, jakie Spółka zobowiązana jest zapłacić licencjodawcy. Powyższe opłaty regulowane są w walutach obcych, w szczególności w USD i EUR, zatem w ich przypadku Spółka stosuje tzw. hedging naturalny, ponieważ zarówno przychody, jak i odpowiadające im koszty, ponoszone są w analogicznych walutach obcych. Powyższe działanie nie zabezpiecza jednak Spółki całkowicie przed ryzykiem walutowym, a na dzień sporządzenia Sprawozdania Finansowego inne sposoby jego ograniczania nie są stosowane.

Ryzyko związane z dystrybucją gier poprzez dedykowane platformy internetowe

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

Ryzyko związane z koncentracją przychodów

Spółka opiera swoją działalność wydawniczą na dystrybucji cyfrowej gier poprzez dedykowane platformy internetowe. Mimo znaczącej liczby odbiorców końcowych poszczególnych produktów Spółki, platformy pełnią rolę kluczowego i niezbędnego pośrednika w sprzedaży, co w efekcie prowadzi do koncentracji przychodów. W okresie 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. znaczący udział w przychodach ze sprzedaży Spółki miały: Valve Corporation (52%) oraz Nintendo Co Ltd (12%). Należy mieć na uwadze, że zarówno kluczowe platformy dystrybucji gier komputerowych, jak i konsolowych, nadal będą miały znaczący udział w przychodach Spółki. Istnieje zatem ryzyko, że w przypadku przerwania współpracy z jednym lub większą liczbą wskazanych wyżej pośredników w sprzedaży, znacząco spadną przychody Spółki, co znalazłoby również negatywne odzwierciedlenie w jego wynikach finansowych.

Ryzyko złej oceny potencjału komercyjnego i nieosiągnięcia przez grę sukcesu rynkowego

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

Ryzyko związane z opóźnieniami w produkcji gier i nieukończonymi projektami

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

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

Ryzyko związane z utratą płynności finansowej

Spółka może być narażona na sytuację, w której nie będzie w stanie realizować swoich zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Ponadto Spółka jest narażona na ryzyko związane z niewywiązywaniem się przez kluczowych klientów ze zobowiązań umownych wobec Spółki, w tym nieterminowe regulowanie zobowiązań przez platformy internetowe, przy użyciu których dystrybuowane są produkty Spółki. Takie zjawisko może mieć negatywny wpływ na płynność Spółki i powodować m.in. konieczność dokonywania odpisów aktualizujących należności. Spółka w celu minimalizacji ryzyka zamrożenia płynności finansowej, dokonuje

analizy struktury finansowania Spółki, a także dba o utrzymanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych, niezbędnego do terminowego regulowania zobowiązań bieżących.

Kategoria aktywów i pasywów	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	2 536 265,53	3 042 464,32
Pożyczki udzielone i należności własne	379 564,20	909 633,06
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	606 020,25	811 803,27
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00

Nota 46. Informacja o przychodach lub kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W Spółce w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku i w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje o charakterze nadzwyczajnym lub incydentalnym.

Nota 47. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku i w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje o wspólnych przedsięwzięciach.

Nota 48. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Do dnia sporządzenia sprawozdania tj. 17 marca 2021 za okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

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

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

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

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

Warszawa, dnia 17 marca 2021 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Michał Gembicki
Członek Zarządu

Dominika Dębowska
Podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg