

MARZEC 2023

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 01.01.2022 – 31.12.2022

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	Wydawca i producent niezależnych gier wideo (PKD 58.21Z)
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, 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 i wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 7 grudnia 2017 r.

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 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. Dane porównawcze prezentowane są za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku dla sprawozdania z sytuacji majątkowej i finansowej.

IV. Skład organów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

■ Struktura Akcjonariatu

Na dzień 31 grudnia 2022 struktura akcjonariatu prezentowała się następująco:

AKCJONARIUSZ	L.AKCJI	% AKCJI	L.GŁOSÓW	% GŁOSÓW
Robert Wesołowski	2 705 811	34,38%	2 705 811	34,38%
Michał Gembicki	2 671 691	33,95%	2 671 691	33,95%
Pozostali	2 492 498	31,67%	2 492 498	31,67%
Razem	7 870 000	100,00%	7 870 000	100,00%

Na dzień 31 grudnia 2021 struktura akcjonariatu prezentowała się następująco:

AKCJONARIUSZ	L.AKCJI	% AKCJI	L.GŁOSÓW	% GŁOSÓW
Robert Wesołowski	2 705 811	34,38%	2 705 811	34,38%
Michał Gembicki	2 671 691	33,95%	2 671 691	33,95%
Pozostali	2 492 498	31,67%	2 492 498	31,67%
Razem	7 870 000	100,00%	7 870 000	100,00%

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

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

Akcje serii B powstały na mocy uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 3 lipca 2018 r. 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 r. 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.

Akcje serii E powstały na mocy uchwały nr 1 Zarządu Spółki z dnia 23 sierpnia 2021 r. repertorium A 9172/2021.

W dniu 31 stycznia 2022 r. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. na mocy Uchwały Zarządu KDPW S.A. z dnia 5 listopada 2021 roku zarejestrował w depozycie 1.000.000 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 2022 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wchodzili:

Członek Zarządu Robert Wesołowski

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku wchodzili:

Członek Zarządu Michał Tomasz Gembicki

Członek Zarządu Robert Wesołowski

Robert Wesołowski został powołany do Zarządu Emitenta na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Spółki z dnia 7 czerwca 2022 roku.

Kadencja członka zarządu upływa w dniu 31 grudnia 2026 roku, a mandat członka zarządu wygasa najpóźniej z dniem odbycia walnego zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za 2026 r.

W roku 2022 nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Klabater S.A.

Michał Gembicki w dniu 7 listopada 2022 r. złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem na chwilę złożenia rezygnacji. Jako powód rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu wskazał powody osobiste i zdrowotne.

Rada Nadzorcza

Z zastrzeżeniem postanowień §8 ust. 3a-3d Statutu Spółki (tj. uprawnień osobistych akcjonariuszy Spółki), 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 5 (pięciorga) członków. Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji wynoszącej 4 (cztery) lata.

W dniu 27 czerwca 2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta zgodnie z § 8 ust. 3 Statutu Spółki postanowiło powołać w Skład Rady Nadzorczej na nową kadencję następujące osoby:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej **Aneta Siedlecka**

Członek Rady Nadzorczej **Marcin Wardaszko**

Członek Rady Nadzorczej **Marek Trojanowicz**

Akcjonariusz Robert Wesołowski, działając na podstawie postanowień § 8 ust. 3a - 3d Statutu Spółki powołał w Skład Rady Nadzorczej na nową kadencję

Członek Rady Nadzorczej **Paweł Wesołowski**

Akcjonariusz Michał Gembicki, działając na podstawie postanowienia § 8 ust. 3a - 3d Statutu Spółki powołał w Skład Rady Nadzorczej na nową kadencję

Członek Rady Nadzorczej

Piotr Milewski

W dniu 7 listopada 2022 r. Michał Gembicki jako akcjonariusz Emitenta posiadający osobiste uprawnienie do powołania i odwołania jednego członka Rady Nadzorczej Emitenta, o którym mowa w § 8 ust. 3a-3d Statutu Spółki, w drodze złożonego Zarządowi Spółki pisemnego oświadczenia odwołał w dniu 7 listopada 2022 roku dotychczasowego Członka Rady Nadzorczej - Pana Piotra Milewskiego ze skutkiem na chwilę złożenia oświadczenia o odwołaniu i powołał w skład Rady Nadzorczej swoją osobę.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wchodził:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej	Aneta Siedlecka
Członek Rady Nadzorczej	Paweł Wesółowski
Członek Rady Nadzorczej	Marcin Wardaszko
Członek Rady Nadzorczej	Michał Gembicki
Członek Rady Nadzorczej	Marek Trojanowicz

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2021 roku wchodził:

Przewodnicząca Rady Nadzorczej	Aneta Siedlecka
Członek Rady Nadzorczej	Paweł Wesółowski
Członek Rady Nadzorczej	Marcin Wardaszko
Członek Rady Nadzorczej	Piotr Milewski
Członek Rady Nadzorczej	Marek Trojanowicz

V. Firma audytorska

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

W dniu 13 października 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki na podstawie §8 pkt. 20d Statutu Spółki, uchwałą nr 1 dokonała wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za rok 2022 i 2023. Wybraną do pełnienia tej funkcji została Spółka CHE Consulting Sp. z o.o..

VI. Zmiany w stanie posiadania udziałów przez Członków Zarządu jednostki w 2022 roku

W 2022 roku stan posiadania udziałów przez Członków Zarządu nie uległ zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

VII. Spółki powiązane - prezentacja Grupy Kapitałowej

W dniu 30 grudnia 2020 roku Zarząd Klabater S.A. rozpoczął procedurę likwidacji spółki zależnej Klabater Inc. W celu przeprowadzenia likwidacji Spółki zależnej, doszło m. in. do podjęcia stosownych uchwał przez Zarząd Spółki zależnej, w tym do przyjęcia planu całkowitej likwidacji i rozwiązania Spółki zależnej, a także do zatwierdzenia jego przyjęcia przez Klabater S.A. jako jedyne akcjonariusza Spółki zależnej. Zgodnie z planem likwidacji, likwidacja Spółki zależnej będzie związana m. in. z zakończeniem jej bieżących interesów, spłatą jej zobowiązań, a także upłynieniem jej aktywów. Likwidacja zostanie przeprowadzona zgodnie z prawem stanu Delaware. W dniu 8 kwietnia 2021 roku Secretary Of State Of The State Of Delaware potwierdził rejestrację i złożenie przez spółkę Certificate Of Dissolution tym samym spółka Klabater Inc. została rozwiązana.

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 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) 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 20.03.2023 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 z zachowaniem zasady kontynuacji działalności, jednak należy zaznaczyć, że ze względu na ograniczone zasoby środków pieniężnych posiadanych przez Spółkę pozwalających na sfinansowanie działań Spółki w dotychczasowym zakresie, istnieje istotna niepewność co do założenia kontynuacji działalności ze względu na wzrost ryzyka utraty płynności. Zarząd przeprowadził analizę i ocenę kontynuacji działalności uwzględniając wszystkie kluczowe ryzyka we wszystkich obszarach prowadzonej działalności i zidentyfikował następujące istotne czynniki powodujące niepewność co do możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę:

- ujemne przepływy finansowe z prowadzonej działalności operacyjnej,
- znaczące straty operacyjne w segmencie działalności produkcyjnej,
- wzrost kosztów wynagrodzeń związany z presją inflacyjną oraz wzrost kosztów i czasu niezbędnego na pozyskanie nowych pracowników,
- wzrost poziomu kosztów stałych związany z indeksacją cen o rosnący wskaźnik inflacji,
- istotne ograniczenie przychodów w segmencie działalności produkcyjnej związane z brakiem realizacji zakładanych przychodów na projektach The Amazing American Circus oraz Moonshine Inc.,
- ograniczenia w pozyskaniu projektów wydawniczych o dużym potencjale komercyjnym związane z ograniczonymi zasobami finansowymi i rosnącą konkurencją na rynku wydawniczym ze strony podmiotów o dużym potencjale kapitałowym,
- niedostępność kluczowego personelu oraz ograniczone możliwości szybkiego pozyskania nowego personelu.

Powyższa Analiza i ocena przeprowadzona przez Zarząd w dniu 20 lutego 2023 r. została przedstawiona Radzie Nadzorczej. Jednocześnie Zarząd Spółki wskazuje, że nie doszło do ziszczenia przesłanek do zastosowania art. 397 k.s.h., tj. nie występuje okoliczność do podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego raportu, Spółka posiada około 1,4 mln zł środków pieniężnych do dyspozycji. Przy uwzględnieniu średniego miesięcznego zapotrzebowania na gotówkę i przy założeniu braku podjęcia przez Zarząd Spółki dodatkowych działań zmierzających do zmniejszenia zapotrzebowania na kapitał lub zwiększenie dostępnego kapitału obrotowego, kwota ta wystarczy na sfinansowanie kolejnych 6-7 miesięcy działalności Spółki.

W celu minimalizacji ryzyka utraty płynności w 2023 roku oraz zapewnienia finansowania dalszego rozwoju Spółki, Zarząd prowadzi różnorodne działania mające na celu zwiększenie przepływów i zasobów pieniężnych. Wśród tych działań są kontynuacja i intensyfikacja wysiłków na rzecz pozyskania nowych kontraktów wydawniczych i portingowych, rozmowy z potencjalnymi wydawcami na temat dofinansowania produkcji Crossroads Inn 2 oraz rozmowy z byłymi i potencjalnie nowymi inwestorami zainteresowanymi dokapitalizowaniem Spółki.

Zarząd jest przekonany, że synchroniczne działania we wszystkich tych obszarach zapewnią Spółce wystarczające środki pieniężne na finansowanie jej działalności, nawet w przypadku niepowodzenia któregoś z projektów znajdujących się w fazie produkcji lub planowanych do wydania. W przypadku niepowodzenia któregokolwiek z działań mających na celu poprawę sytuacji gotówkowej Spółki, Zarząd przeprowadzi restrukturyzację kosztową w celu zbilansowania wpływów z wydatkami oraz zaprzestania zużywania rezerw gotówkowych.

Zdaniem Zarządu założenie kontynuacji działalności jest zasadne.

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 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) 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.

dane w zł	dane wg art.34 ust.3	dane po odstąpieniu art.34 ust.3
Zapasy	225 786,86	2 389 198,25
Wynik finansowy	(-) 4 926 080,73	(-) 2 762 669,34

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

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

Zapasy

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

- koszty wynagrodzeń pracowników produkcyjnych,
- koszty usług programistycznych,
- koszty lokalizacji gier wideo,
- koszty udźwiękowania gier wideo,

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

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

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

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

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

Należności krótkoterminowe i długoterminowe

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

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

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

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

Prawa licencyjne (prawa do wydawania gier wideo) zakupione przez spółkę dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych 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 przeliczenia do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

Podatek dochodowy

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

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

Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

Różnice kursowe

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

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

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

Kapitały Własne

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

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

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

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

Zobowiązanie warunkowe stanowi:

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

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej notcie 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. amortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

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

Ustalenie wyniku finansowego

Przychody i koszty

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

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

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

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

Przychody osiąmane 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 następnego okresu sprawozdawczego i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością spółki i stanowią głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, 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 38.

2

Sprawozdanie finansowe
KLABATER S.A.

I. Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)

	w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	4 603 083,56	4 259 096,96
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 603 083,56	4 259 096,96
B.	Koszty sprzedanych produktów, w tym:	2 381 230,84	1 812 010,47
I.	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	2 381 230,84	1 812 010,47
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 221 852,72	2 447 086,49
D.	Koszty sprzedaży	1 409 845,23	1 431 062,20
E.	Koszty ogólnego zarządu	1 763 273,48	1 456 158,06
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży	(951 265,99)	(440 133,77)
G.	Pozostałe przychody operacyjne	244 597,62	386 757,16
I.	Dotacje	105 128,61	321 545,70
II.	Inne przychody operacyjne	139 469,01	65 211,46
H.	Pozostałe koszty operacyjne	2 102 067,80	265 172,82
I.	Inne koszty operacyjne	2 102 067,80	265 172,82
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(2 808 736,17)	(318 549,43)
J.	Przychody finansowe	98 148,75	73 947,45
I.	Odsetki	16 930,66	0,00
II.	Inne	81 218,09	73 947,45
K.	Koszty finansowe	5 127,92	39,81
I.	Odsetki	5 127,92	39,81
II.	Inne	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) brutto	(2 715 715,34)	(244 641,79)
M.	Podatek dochodowy	46 954,00	(39 671,00)
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto	(2 762 669,34)	(204 970,79)

Warszawa, dnia 20 marca 2023 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Justyna Balcerowicz
Osoba odpowiedzialna za księgi

II. Bilans

	AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 478 300,02	627 430,58
I.	Wartości niematerialne	3 332 471,13	520 913,83
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 870 528,66	0,00
	Inne wartości niematerialne i prawne	461 942,47	520 913,83
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	120 860,89	91 630,75
	Środki trwałe	120 860,89	91 630,75
	- <i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	74 876,39	87 100,73
	- <i>środki transportu</i>	45 984,50	0,00
	- <i>inne środki trwałe</i>	0,00	4 530,02
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 968,00	14 886,00
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24 968,00	14 886,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	5 236 043,67	10 301 492,24
I.	Zapasy	2 389 198,25	3 050 001,37
	Półprodukty i produkty w toku	225 786,86	1 221 743,67
	Produkty gotowe	2 163 411,39	1 828 257,70
II.	Należności krótkoterminowe	888 859,99	875 688,00
	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	Należności od pozostałych jednostek	888 859,99	875 688,00
	- <i>z tytułu dostaw i usług</i>	715 865,68	716 879,90
	- <i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń tytułów publicznoprawnych</i>	108 128,76	79 822,66
	- <i>inne</i>	64 865,55	78 985,44
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 594 461,66	4 179 143,23
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 594 461,66	4 179 143,23
	- <i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	1 594 461,66	4 179 143,23
	- <i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	1 594 461,66	4 179 143,23
	- <i>inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	363 523,77	2 196 659,64
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	8 714 343,69	10 928 922,82

Warszawa, dnia 20 marca 2023 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Justyna Balcerowicz
Osoba odpowiedzialna za księgi

	PASYWA	31.12.2022	31.12.2021
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 307 244,06	8 069 913,40
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	787 000,00	787 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 282 913,40	7 661 756,83
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	6 334 904,99	6 334 904,99
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	(173 872,64)
VI.	Zysk (strata) netto	(2 762 669,34)	(204 970,79)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 407 099,63	2 859 009,42
I.	Rezerwy na zobowiązania	545 218,65	223 869,28
1.	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	76 494,00	19 458,00
2.	Pozostałe rezerwy	468 724,65	204 411,28
	- krótkoterminowa	468 724,65	204 411,28
II.	Zobowiązania długoterminowe	31 953,61	0,00
1.	Wobec pozostałych jednostek	31 953,61	0,00
	- inne zobowiązanie finansowe	31 953,61	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 027 327,07	717 040,86
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	1 027 327,07	717 040,86
	- kredyty i pożyczki	0,00	9 343,14
	- inne zobowiązania finansowe	26 089,10	0,00
	- z tytułu dostaw i usług	950 649,77	629 360,64
	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	50 588,20	78 337,08
	- z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	- inne	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 802 600,30	1 918 099,28
	PASYWA RAZEM	8 714 343,69	10 928 922,82

Warszawa, dnia 20 marca 2023 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Justyna Balcerowicz
Osoba odpowiedzialna za księgi

III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	8 069 913,40	5 696 356,84
	- korekty błędów	0,00	(173 872,64)
I.a.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach	8 069 913,40	5 522 484,20
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	787 000,00	687 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	100 000,00
a).	- zwiększenie (z tytułu)	0,00	100 000,00
	- objęcie akcji/emisji akcji	0,00	100 000,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	787 000,00	787 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 661 756,83	4 645 207,18
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	(378 843,43)	2 859 486,01
a).	- zwiększenie (z tytułu)	0,00	3 016 549,65
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	2 652 399,99
	- z podziału zysku	0,00	364 149,66
b).	- zmniejszenie (z tytułu)	378 843,43	0,00
	- pokrycia straty	378 843,43	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowy na koniec okresu	7 282 913,40	7 661 756,83
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	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	(378 843,43)	364 149,66
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	364 149,66
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	364 149,66
a).	- zmniejszenie	0,00	364 149,66
	- podział zysku	0,00	364 149,66
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	378 843,43	0,00
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	378 843,43	0,00
a).	- zmniejszenie	378 843,43	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	378 843,43	0,00
	- korekta błędu podstawowego	0,00	173 872,64
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	173 872,64
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	(173 872,64)
6.	Wynik netto	(2 762 669,34)	(204 970,79)
a).	Zysk netto	0,00	0,00
b).	Strata netto	(2 762 669,34)	(204 970,79)
II.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	5 307 244,06	8 069 913,40
III.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	5 307 244,06	8 069 913,40

Warszawa, dnia 20 marca 2023 roku

Robert Wesołowski
Członek Zarządu

Justyna Balcerowicz
Osoba odpowiedzialna za księgi

IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

	w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A.	PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I.	Zysk/Strata netto	(2 762 669,34)	(204 970,79)
II.	Korekty razem	236 836,75	(880 184,31)
1.	Amortyzacja	134 623,73	96 602,55
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	472,85	(1 961,97)
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalność inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	412 331,40	(159 963,20)
6.	Zmiana stanu zapasów	672 339,45	(259 203,82)
7.	Zmiana stanu należności	(13 171,99)	17 411,74
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	284 197,11	33 452,64
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 253 955,80)	(432 649,61)
10.	Inne korekty	0,00	(173 872,64)
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 525 832,59)	(1 085 155,10)
B.	PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a).	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b).	- w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
II.	Wydatki	37 588,34	35 672,30
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	37 588,34	35 672,30
2.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(37 588,34)	(35 672,30)
C.	PRZEPLWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I.	Wpływy	0,00	2 761 743,13
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	2 752 399,99
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	9 343,14
II.	Wydatki	20 787,79	0,00
1.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	20 787,79	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(20 787,79)	2 761 743,13
D.	Przepływy pieniężne netto razem	(2 584 208,72)	1 640 915,73
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(2 584 681,57)	1 642 877,70
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(472,85)	1 961,97
F.	Środki pieniężne na początek okresu	4 179 143,23	2 536 265,53
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 594 934,51	4 177 181,26

Warszawa, dnia 20 marca 2023 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Justyna Balcerowicz
Osoba odpowiedzialna za księgi

3

Dodatkowe noty i objaśnienia do sprawozdania finansowego

I. Dodatkowe Informacje i Objaśnienia

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 20.03.2023 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 20.03.2023 r. nie wystąpiły inne, niż przedstawione w Nocie 42 zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

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

W roku 2022 nie wystąpiły zmiany Zasad Polityki Rachunkowości.

II. Aktywa Trwałe - wartości niematerialne i prawne

Nota 4. 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 31.12.2021 r.	0,00	0,00	592 091,66	0,00	592 091,66
Zwiększenia w tym:	2 870 528,66	0,00	0,00	0,00	2 870 528,66
- zakończone prace badawczo rozwojowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2022 r.	2 870 528,66	0,00	592 091,66	0,00	3 462 620,32
Umorzenie					
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	71 177,83		71 177,83
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	58 971,36	0,00	58 971,36
- amortyzacja	0,00	0,00	58 971,36		58 971,36
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2022 r.	0,00	0,00	130 149,19	0,00	130 149,19
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2022 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	520 913,83	0,00	520 913,83
BZ 31.12.2022 r.	2 870 528,66	0,00	461 942,47	0,00	3 332 471,13

Dla wartości niematerialnej i prawnej IP Heliborne przyjęto stawkę amortyzacji 10% z uwagi na fakt, iż zakupiona marka dotyczy zarówno praw do gry Heliborne, która jest obecnie w ciągłej sprzedaży, jak i praw do gry kolejnych gier stworzonych w oparciu o tą markę, które będą sprzedawane od momentu wydania, przez okres minimum 6 lat.

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	592 091,66	0,00	592 091,66
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	592 091,66	0,00	592 091,66
Umorzenie					
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	11 669,03		11 669,03
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	59 508,80	0,00	59 508,80
- amortyzacja	0,00	0,00	59 508,80		59 508,80
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	71 177,83	0,00	71 177,83
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	580 422,63	0,00	580 422,63
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	520 913,83	0,00	520 913,83

Nota 5. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych

Koszty zakończonych prac rozwojowych	stan na dzień 31.12.2022 r.		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
GameINN	2 870 528,66	0,00	2 870 528,66

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 31.12.2021 r.	0,00	0,00	244 150,41	0,00	48 997,34	293 147,75
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	37 588,34	78 830,50	0,00	116 418,84
- zakup	0,00	0,00	37 588,34	0,00	0,00	37 588,34
- leasing	0,00	0,00	0,00	78 830,50	0,00	78 830,50
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2022 r.	0,00	0,00	281 738,75	78 830,50	48 997,34	409 566,59
Umorzenie						
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	157 049,68	0,00	44 467,32	201 517,00
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	49 812,68	32 846,00	4 530,02	87 188,70
- amortyzacja	0,00	0,00	49 812,68	32 846,00	4 530,02	87 188,70
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2022 r.	0,00	0,00	206 862,36	32 846,00	48 997,34	288 705,70
Odpisy aktualizujące						
BZ 31.12.2021 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 31.12.2022 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto						
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	87 100,73	0,00	4 530,02	91 630,75
BZ 31.12.2022 r.	0,00	0,00	74 876,39	45 984,50	0,00	120 860,89

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	208 478,11	0,00	48 997,34	257 475,45
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	35 672,30	0,00	0,00	35 672,30
- zakup	0,00	0,00	35 672,30	0,00	0,00	35 672,30
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	244 150,41	0,00	48 997,34	293 147,75
Umorzenie						
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	111 193,53	0,00	33 595,68	144 789,21
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	45 856,15	0,00	10 871,64	56 727,79
- amortyzacja	0,00	0,00	45 856,15	0,00	10 871,64	56 727,79
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	157 049,68	0,00	44 467,32	201 517,00
Odpisy aktualizujące						
BZ 31.12.2020 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 31.12.2021 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto						
BZ 31.12.2020 r.	0,00	0,00	97 284,58	0,00	15 401,66	112 686,24
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	87 100,73	0,00	4 530,02	91 630,75

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na dzień 31 grudnia 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 nie wystąpiła.

Amortyzacja wynikająca z Tabeli ruchu ŚT nie jest zgodna z kosztem rodzajowym Amortyzacja ze względu na zakwalifikowanie amortyzacji w kwocie 11.536,33 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:	31.12.2022	31.12.2021
Poniesione w roku	37 588,34	35 672,30
Planowane na rok następny*	40 000,00	204 766,61

*Dane nie podlegające badaniu przez audytora Spółki

IV. Aktywa trwałe - długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nota 8. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

w zł	31.12.2021	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2022
Rezerwa na produkcję w toku	45 319,67	25 498,68	45 319,67	25 498,68
Różnice kursowe	7 865,49	500,08	7 865,49	500,08
ZUS naliczony, wypłacony w styczniu 2022	8 056,62	5 361,78	8 056,62	5 361,78
Rezerwa na koszty	92 922,23	143 932,81	92 922,23	143 932,81
Różnica między amortyzacją bilansową i podatkową	11 234,09	44 080,09	11 234,09	44 080,09
Zobowiązanie leasingowe	0,00	58 041,71	0,00	58 041,71
Suma ujemnych różnic przejściowych	165 398,10	277 415,15	165 398,10	277 415,15
Stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	14 886,00	24 967,00	14 885,00	24 968,00

V. Aktywa obrotowe - zapasy

Nota 9. 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	225 786,86	2 389 198,25
Wynik finansowy	(-) 4 926 080,73	(-) 2 762 669,34

Test na utratę wartości – zapasy

Test na utratę wartości zapasów przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2022 roku szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie określonych założeń finansowych na lata 2023 - 2025, przyjętych na potrzeby ww. testu. Wyliczeń dokonano przyjmując następujące założenia:

- średni ważony koszt kapitału WACC na poziomie 10,51% oparty na danych rynkowych dotyczących rentowności obligacji 10-letnich; beta branżowego dla rynku Europejskiego; premii rynkowej kapitału własnego
- planowanych wysokości umorzenia wartości zapasów w wynik finansowy obliczonych na podstawie estymowanych przychodów ze sprzedaży dla poszczególnych tytułów gier. Prognoza przychodów zakłada logarytmiczny spadek wielkości przychodów począwszy od daty premiery każdej z gier - założenie takie świadczy o konserwatywnym podejściu do opracowywanej prognozy stwarzając tym samym margines bezpieczeństwa dla ewentualnych przyszłych niekorzystnych odchyłek przychodów, a co za tym idzie wysokości szacowanych kosztów umorzenia zapasów.

Biorąc pod uwagę wynik przeprowadzonego testu na dzień 31 grudnia 2022, który potwierdził utratę wartości badanych aktywów, Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartości zapasów.

Rodzaj zapasu	Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary	Razem
Wartość brutto					
BZ 31.12.2021 r.	0,00	1 221 743,67	1 828 257,70	0,00	3 050 001,37
BZ 31.12.2022 r.	0,00	225 786,86	2 566 361,95	0,00	2 792 148,81
Odpisy aktualizujące					
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	402 950,56	0,00	402 950,56
- PROJEKT MOONSHINE INC.	0,00	0,00	402 950,56	0,00	402 950,56
BZ 31.12.2022 r.	0,00	0,00	402 950,56	0,00	402 950,56
Wartość bilansowa					
BZ 31.12.2021 r.	0,00	1 221 743,67	1 828 257,70	0,00	3 050 001,37
BZ 31.12.2022 r.	0,00	225 786,86	2 163 411,39	0,00	2 389 198,25

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących:

Odpis aktualizujący został dokonany ze względu na to iż, planowana wysokość umorzenia wartości zapasów w wynik finansowy obliczonych na podstawie estymowanych przychodów ze sprzedaży dla poszczególnych tytułów gier na dzień 31 grudnia 2022 roku była niższa niż wartość zapasów pozostająca do umorzenia.

VI. Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe

Nota 10. Należności krótkoterminowe

w zł	31.12.2022		
	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>	715 865,68	0,00	715 865,68
<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdr. i innych św.</i>	108 128,76	0,00	108 128,76
<i>inne</i>	64 865,55	0,00	64 865,55
Razem	888 859,99	0,00	888 859,99
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	888 859,99	0,00	888 859,99

w zł	31.12.2021		
	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>	716 879,90	0,00	716 879,90
<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdr. i innych św.</i>	79 822,66	0,00	79 822,66
<i>inne</i>	78 985,44	0,00	78 985,44
Razem	875 688,00	0,00	875 688,00
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	875 688,00	0,00	875 688,00

Nota 11. Należności krótkoterminowe według wieku.

Stan na 31.12.2022 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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	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)	545 216,32	159 613,40	9 793,77	548,95	693,24	715 865,68
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	545 216,32	159 613,40	9 793,77	548,95	693,24	715 865,68
Należności podatkowe (brutto) w tym:	108 128,76	0,00	0,00	0,00	0,00	108 128,76
- Podatek VAT	108 128,76	0,00	0,00	0,00	0,00	108 128,76
Należności podatkowe (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności podatkowe (netto):	108 128,76	0,00	0,00	0,00	0,00	108 128,76
Inne (netto):	64 865,55	0,00	0,00	0,00	0,00	64 865,55
Dochodzone na drodze sądowej (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Należności przeterminowane powyżej 360 dni, wynikają z zapisów w umowach z kontrahentami, które mówią, iż kontrahent ureguluje należność w momencie przekroczenia określonej kwoty, zawartej w umowie.

Stan na 31.12.2021 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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	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)	572 390,87	124 482,53	3 977,69	9 036,66	6 992,15	716 879,90
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług (netto)	572 390,87	124 482,53	3 977,69	9 036,66	6 992,15	716 879,90
Należności podatkowe (brutto) w tym:	79 822,66	0,00	0,00	0,00	0,00	79 822,66
- Podatek VAT	79 822,66	0,00	0,00	0,00	0,00	79 822,66
Należności podatkowe (odpisy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności podatkowe (netto):	79 822,66	0,00	0,00	0,00	0,00	79 822,66
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

VII. Aktywa obrotowe - inwestycje krótkoterminowe

Nota 12. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:	1 594 461,66	4 179 143,23
<i>Rachunek w banku - bieżący rachunek bankowy</i>	1 280 885,97	3 210 982,67
<i>Rachunek w banku - bieżący rachunek bankowy dewizowy</i>	313 575,69	260 351,08
<i>Rachunek w banku - konto zaliczkowe projektu GameINN</i>	0,00	707 809,48
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	1 594 461,66	4 179 143,23
<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>	472,85	-1 961,97
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych (4+5-6)	1 594 934,51	4 177 181,26

Nota 13. Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe

RODZAJE KRÓTKOTERMINOWYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW	31.12.2022	31.12.2021
<i>Prawa do wydania gier wideo (koszt przyszłych okresów)</i>	138 695,25	193 040,59
<i>Polisy ubezpieczeniowe</i>	5 426,97	7 572,81
<i>Rezerwy na przychody ze sprzedaży</i>	211 440,58	243,17
<i>Dotacja GameINN</i>	0,00	1 991 200,71
<i>Inne</i>	7 960,97	4 602,36
Razem	363 523,77	2 196 659,64

Prawa do wydania gier rozliczane są proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. Dotacja GameINN została przedstawiona jako Wartość niematerialna i prawna - Koszty zakończonych prac rozwojowych.

VIII. Kapitały własne

Nota 14. Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji na 31.12.2022 roku

Łączna wartość nominalna akcji serii A, B, C oraz E wynosi 787.000,00 PLN (siedemset osiemdziesiąt siedem tysięcy złotych). Akcje te nie są uprzywilejowane ani nie są one przedmiotem zabezpieczeń. Zbywalność Akcji nie jest ograniczona, z zastrzeżeniem zawartych przez Członków Zarządu umów lock-up. 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 r. Repertorium A 10293/2017.

Akcje serii B powstały na mocy uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 3 lipca 2018 r. 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 r. 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.

Akcje serii E powstały na mocy uchwały nr 1 Zarządu Spółki z dnia 23 sierpnia 2021 r. repertorium A 9172/2021.

W dniu 31 stycznia 2022 r. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. na mocy Uchwały Zarządu KDPW S.A. z dnia 5 listopada 2021 roku zarejestrował w depozycie 1.000.000 akcji Klabater S.A.

Na dzień 31 grudnia 2022 struktura akcjonariatu prezentowała się następująco:

AKCJONARIUSZ	L.AKCJI	% AKCJI	L.GŁOSÓW	% GŁOSÓW
Robert Wesolowski	2 705 811	34,38%	2 705 811	34,38%
Michał Gembicki	2 671 691	33,95%	2 671 691	33,95%
Pozostali	2 492 498	31,67%	2 492 498	31,67%
Razem	7 870 000	100,00%	7 870 000	100,00%

Na dzień 31 grudnia 2021 struktura akcjonariatu prezentowała się następująco:

AKCJONARIUSZ	L.AKCJI	% AKCJI	L.GŁOSÓW	% GŁOSÓW
Robert Wesolowski	2 705 811	34,38%	2 705 811	34,38%
Michał Gembicki	2 671 691	33,95%	2 671 691	33,95%
Pozostali	2 492 498	31,67%	2 492 498	31,67%
Razem	7 870 000	100,00%	7 870 000	100,00%

Nota 15. Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

w zł	31.12.2022	31.12.2021
Zysk / strata netto	-2 762 669,34	-204 970,79
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
Przeniesienie na Kapitał Zapasowy	-679 596,65	-204 970,79
Nie podzielony zysk / nie pokryta strata	- 2 083 072,69	0,00

IX. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Nota 16. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

w zł	31.12.2021	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2022
Różnice kursowe	14 273,17	4 926,82	14 273,17	4 926,82
Wynagrodzenie ujęte jako produkcja w toku	132 868,45	503 804,88	132 868,45	503 804,88
Rezerwa na przychód	243,17	211 440,58	243,17	211 440,58
Inne w tym środki trwałe	68 799,92	129 764,22	68 799,91	129 764,23
Suma dodatknych różnic przejściowych	216 184,71	849 936,50	216 184,70	849 936,51
Stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu	19 458,00	76 494,00	19 456,00	76 494,00

Nota 17. Pozostałe rezerwy

w zł	Rezerwa na koszty	Rezerwa na usługi consultingowe	Rezerwa na koszty badania finansowego	Inne	Razem
BZ 31.12.2021 r.	125 554,16	4 000,00	35 000,00	39 857,12	204 411,28
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	125 554,16	4 000,00	35 000,00	39 857,12	204 411,28
Zwiększenia	420 724,65	0,00	48 000,00	0,00	468 724,65
Wykorzystanie	125 554,16	4 000,00	35 000,00	39 857,12	204 411,28
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ 31.12.2022 r.	420 724,65	0,00	48 000,00	0,00	468 724,65
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	420 724,65	0,00	48 000,00	0,00	468 724,65

Nota 18. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek

w zł	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
BZ 31.12.2021 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Powyżej 1 roku do 2 lat	0,00	0,00	31 953,61	0,00	31 953,61
BZ 31.12.2022 r.	0,00	0,00	31 953,61	0,00	31 953,61

Nota 19. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek

w zł	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty i pożyczki	0,00	9 343,14
- z tytułu kart kredytowych	0,00	9 343,14
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	26 089,10	0,00
Z tytułu dostaw i usług:	950 649,77	629 360,64
- do 12 miesięcy	950 649,77	629 360,64
- w tym z tytułu praw do wydania gier wideo	594 870,97	436 429,78
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	50 588,20	78 337,08
- zobowiązania publicznoprawne	13 853,50	16 320,00
- zobowiązania wobec ZUS	36 734,70	62 017,08
- zobowiązania wobec ZUS z tyt. niewypłaconych umów cywilno-prawnych	0,00	0,00
Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
- niewypłacone umowy cywilno-prawne i umowy o pracę	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
- rozliczenia dotacyjne	0,00	0,00
Razem	1 027 327,07	717 040,86

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych – struktura przeterminowania

w zł	31.12.2022	Zobowiązania bieżące	Przeterminowanie w dniach			
			0-90	90-180	181 - 360	> 360
OD JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH						
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	26 089,10	26 089,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług	950 649,77	740 431,11	147 214,30	36,90	0,00	62 967,46
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	50 588,20	50 588,20	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	1 027 327,07	817 108,41	147 214,30	36,90	0,00	62 967,46

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych struktura przeterminowania na 31.12.2021

w zł	31.12.2021	Zobowiązania bieżące	Przeterminowanie w dniach			
			0-90	90-180	181 - 360	>360
OD JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH						
Kredyty i pożyczki	9 343,14	9 343,14	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	629 360,64	525 592,56	31 094,08	48 720,00	3 654,00	20 300,00
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	78 337,08	78 337,08	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	717 040,86	613 272,78	31 094,08	48 720,00	3 654,00	20 300,00

Nota 20. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

w zł	31.12.2022	31.12.2021
Inne rozliczenia międzyokresowe		
Długoterminowe	1 369 294,63	0,00
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	0,00	0,00
Pozostałe (dotacje)	1 369 294,63	0,00
Krótkoterminowe	433 305,67	1 918 099,28
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	0,00	0,00
Pozostałe (dotacje)	342 323,64	1 918 099,28
Kickstarter - Crosroads INN - Gra Planszowa	90 982,03	0,00
Razem	1 802 600,30	1 918 099,28

Dotacja zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym dotyczy:

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 GameInn, 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.

30 września 2022 roku Spółka złożyła wniosek o płatność końcową, który 16.02.2023 roku został zaakceptowany przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju. Wraz z wpływem na konto Spółki ostatniej kwoty refundacji, tj. 06.03.2023 roku oficjalnie Projekt "T.A.C.K. - Zestaw innowacyjnych narzędzi do tworzenia zaawansowanych ekonomicznych gier symulacyjnych" został zakończony.

W grudniu 2022 roku poniesione nakłady dotyczące prac badawczo rozwojowych zostały przeniesione z Rozliczeń Międzyokresowych Kosztów na Wartości niematerialne i prawne.

Nota 21. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Spółka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

Nota 22. 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	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania warunkowe z tyt. zawartych umów licencyjnych	94 251,70	135 000,00

X. Rachunek Zysków i Strat

Nota 23. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Struktura rzeczowa (wg rodzajów działalności)	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	4 603 083,56	4 259 096,96
- przychody ze sprzedaży na komputery osobiste PC	1 332 570,29	1 663 361,08
- przychody ze sprzedaży na konsole XBOX	1 244 301,20	1 225 554,16
- przychody ze sprzedaży na konsole PS	1 374 071,17	781 737,86
- przychody ze sprzedaży na konsole Nintendo Switch	652 140,90	588 443,86
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w tym:	0,00	0,00
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych:	0,00	0,00
Razem	4 603 083,56	4 259 096,96

Struktura terytorialna	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży produktów i usług razem w tym:	4 603 083,56	4 259 096,96
Kraj	57 959,55	126 079,91
Eksport	4 545 124,01	4 133 017,05
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów razem w tym:	0,00	0,00
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych:	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem	4 603 083,56	4 259 096,96

Nota 24. 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 01.01.2022 - 31.12.2022

Nazwa klienta	Kwota przychodów	Udział procentowy
SONY INTERACTIVE ENTERTAINMENT	1 374 071,27	30%
MICROSOFT CORPORATION	1 244 301,20	27%
VALVE CORPORATION	1 101 404,57	24%
NINTENDO CO LTD	605 458,93	13%

Wykaz klientów, do których sprzedaż wynosiła ponad 10% przychodów ze sprzedaży za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

Nazwa klienta	Kwota przychodów	Udział procentowy
VALVE CORPORATION	1 288 343,96	30%
MICROSOFT CORPORATION	1 225 554,16	29%
NINTENDO CO LTD	588 443,86	14%

Nota 25. Koszty według rodzaju

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszty według rodzaju:	3 172 212,96	2 887 220,26
Amortyzacja	124 585,13	91 516,98
Zużycie materiałów i energii	46 719,06	38 282,83
Usługi obce w tym:	1 585 102,24	1 473 814,10
- czynsz i administracja biurowa	362 760,82	303 335,51
- doradztwo i konsultacje	188 971,16	126 232,16
- usługi księgowo i kadrowe	195 621,50	194 255,40
- usługi lokalizacji	19 550,88	22 119,05
- reklama i marketing	106 069,99	102 664,24
- leasing i koszty pojazdów	28 086,90	48 873,19
- usługi elektroniczne (internet) i IT	210 617,90	196 247,27
- koszty współpracowników	428 154,00	431 047,00
- inne	45 269,09	49 040,28
Podatki i opłaty	13 532,50	19 543,70
Wynagrodzenia, w tym:	822 550,82	768 198,71
- organy nadzorujące	36 016,67	36 016,67
- organy zarządzające	276 266,67	240 000,00
- wynagrodzenia pozostałe	510 267,48	492 182,04
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne	126 142,58	105 439,04
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	453 580,63	390 424,90
- reklama i marketing	338 848,30	338 245,64
- rekrutacja pracownicza	65 813,98	4 987,06
- leasing i koszty pojazdów	18 755,84	18 617,04
- ubezpieczenia	30 162,51	28 575,16
Wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2 381 230,84	1 812 010,47
Koszty według rodzaju razem	5 553 443,80	4 699 230,73
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	743 120,28	662 369,51
Koszt licencji (-)	1 638 110,56	1 149 640,96
Koszty sprzedaży, w tym:	1 409 845,23	1 431 062,20
- czynsz i administracja biurowa	2 869,17	707,62
- doradztwo i konsultacje	0,00	2 938,45
- usługi lokalizacji	19 233,88	21 624,05
- reklama i marketing	346 546,13	401 950,91
- amortyzacja	74 229,58	83 286,33
- wynagrodzenia	445 407,11	415 808,60
- rekrutacja pracownicza	12 992,70	2 477,00
- zużycie materiałów i energii	7 111,25	4 191,26
- usługi elektroniczne (internet) i IT	138 131,38	120 382,50

- koszty współpracowników	343 669,00	346 965,00
- podatki i opłaty	216,18	20,70
- ubezpieczenia	1 193,00	92,00
- inne	18 245,85	30 617,78
Koszty ogólnego zarządu, w tym:	1 763 273,48	1 456 158,06
- wynagrodzenia	503 286,29	457 829,15
- czynsz i administracja biurowa	359 891,65	302 627,89
- usługi księgowe i kadrowe	195 621,50	194 255,40
- doradztwo i konsultacje	188 971,16	123 293,71
- koszty współpracowników	84 485,00	84 082,00
- usługi elektroniczne (internet) i IT	72 486,52	75 864,77
- leasing i koszty pojazdów	46 842,74	67 490,23
- ubezpieczenia	29 875,26	28 483,16
- inne	27 023,24	18 422,50
- reklama i marketing	98 372,16	38 958,97
- zużycie materiałów i energii	39 607,81	34 091,57
- podatki i opłaty	13 316,32	19 523,00
- amortyzacja	50 355,55	8 230,65
- rekrutacja pracownicza	52 821,28	2 510,06
- usługi lokalizacji	317,00	495,00
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 554 349,55	4 699 230,73

Nota 26. Pozostałe przychody operacyjne

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Dotacje	105 128,61	321 545,70
<i>Ryczałt Projekt GameINN</i>	105 128,61	321 545,70
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	139 469,01	65 211,46
<i>Sprzedż usług pozostała</i>	18 510,00	15 694,00
<i>Drobne zaokrąglenia</i>	7,61	0,00
<i>Przychody z kickstarter dla Crossroads INN - Gra Planszowa</i>	111 813,24	0,00
<i>Inne</i>	9 138,16	49 517,46
Razem	244 597,62	386 757,16

Nota 27. Pozostałe koszty operacyjne

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	2 102 067,80	265 172,82
- należności nieściągalne	4 924,33	0,00
- koszt własny sprzedanych usług pozostałych	6 225,00	5 545,30
- drobne zaokrąglenia	6,71	11,46
- odpis na wyrobach gotowych PROJEKT MOONSHINE INC.	402 950,56	0,00
- spisanie z zapasów THE AMAZING AMERICAN CIRCUS	1 090 000,00	0,00
- spisanie z zapasów PROJEKT ANIMAL PLANET	35 112,83	0,00
- spisanie z zapasów PROJEKT SKYHILL 1	10 653,26	0,00
- spisanie z zapasów PROJEKT SKYHILL 2	60 493,88	0,00
- spisanie z zapasów PROJEKT CROSSROADS INN - GRA PLANSZOWA	111 813,24	0,00

- spisanie licencji PROJEKT SKYHILL 2	126 749,51	0,00
- spisanie podatku u źródła	161 662,17	0,00
- koszty dotyczące dotacji	70 029,31	186 781,32
- inne pozostałe koszty operacyjne	21 408,36	72 818,54
- kary, grzywny	38,64	16,00
Razem	2 102 067,80	265 172,82

Nota 28. Przychody finansowe

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
Odsetki od lokat	16 930,66	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	81 218,09	73 947,45
- różnice kursowe zrealizowane	85 644,83	50 799,34
- różnice kursowe statystyczne	-4 426,74	23 148,11
Razem	98 148,75	73 947,45

Nota 29. Koszty finansowe

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Odsetki	5 127,92	39,81
- od zobowiązań budżetowych	70,00	39,81
- od kredytów i pożyczek	0,68	0,00
- odsetki dla kontrahentów	175,79	0,00
- odsetki leasingowe	4 881,45	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
- różnice kursowe zrealizowane	0,00	0,00
- różnice kursowe statystyczne	0,00	0,00
Razem	5 127,92	39,81

Nota 30. 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 31. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Wynik finansowy brutto	-2 715 715,34	-244 641,79
Przychody zwolnione z opodatkowania		
Dotacja	0,00	0,00
Różnice kursowe	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym		
Różnice kursowe statystyczne	500,08	23 148,11

<i>Sprzedaż usług - zagranica</i>	0,00	0,00
<i>Rezerwa na przychody</i>	211 440,58	243,17
<i>Rozwiązanie rezerwy na przychody 2020/2021</i>	-243,17	-75 642,62
Razem	211 697,49	-52 251,34
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych		
Razem	0,00	0,00
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		
<i>Reprezentacja</i>	18 371,72	12 294,20
<i>Pozostałe koszty</i>	2 067 762,23	138 262,94
<i>Usługi konsultingowe</i>	0,00	11 892,64
<i>Niezapłacony ZUS od wynagrodzeń w terminie</i>	0,00	0,00
<i>Rozwiązanie rezerwy audyt 2020/2021</i>	-35 000,00	-27 000,00
<i>Rozwiązanie rezerwy licencja 2020/2021</i>	-35 065,27	-42 950,48
<i>Rozwiązanie rezerwy reklama 2020</i>	0,00	-29 451,61
<i>Rozwiązanie rezerwy na rozliczenie produkcji</i>	-45 319,67	0,00
<i>Rozwiązanie rezerwy - usługi prawne</i>	-12 145,40	0,00
<i>Rozwiązanie rezerwy na usługi elektroniczne (internet) i IT</i>	-4 711,56	0,00
<i>Amortyzacja bilansowa</i>	96 347,38	69 843,00
<i>Niezrealizowane różnice kursowe</i>	4 926,82	0,00
<i>Usługi licencyjne</i>	0,00	4 174,62
Razem	2 055 166,25	137 065,31
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku		
<i>Rezerwa na koszty badania sprawozdania</i>	48 000,00	35 000,00
<i>Niezapłacony ZUS od umów cywilnoprawnych</i>	5 361,78	8 056,62
<i>Rezerwa rozliczenie produkcji</i>	25 498,68	45 319,67
<i>Rezerwa licencja</i>	80 682,81	41 065,27
<i>Rezerwa usługi prawne</i>	0,00	12 145,40
<i>Rezerwa na usługi księgowe</i>	9 250,00	0,00
Razem	168 793,27	141 586,96
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w bilansie		
<i>Amortyzacja podatkowa</i>	124 465,68	124 465,68
<i>Zapłacony ZUS od umów cywilnoprawnych 2020/2021</i>	8 056,62	4 148,69
<i>Produkcja w toku</i>	370 936,43	-186 520,76
Razem	503 458,73	-57 906,39
Strata z lat ubiegłych		
<i>Rozliczenie straty</i>	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
<i>Stawka podatku dochodowego od osób prawnych</i>	9%	9%
Podatek dochodowy	0,00	12 975,00
<i>Odliczenia od podatku dochodowego</i>	0,00	-12 975,00
Podatek dochodowy po odliczeniach	0,00	0,00
Podatek odroczony i inne, w tym:	46 954,00	-39 671,00
<i>Podatek u źródła</i>	0,00	12 989,00
<i>Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>	-10 082,00	7 884,00
<i>Zmiana rezerwy na podatek odroczony</i>	57 036,00	-60 544,00
Razem podatek dochodowy w RZiS	46 954,00	-39 671,00
<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 32. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Środki pieniężne w banku	1 594 461,66	4 179 143,23
- rachunki bieżące	1 594 461,66	4 179 143,23
- 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	1 594 461,66	4 179 143,23
Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych na dzień bilansowy	-472,85	1 961,97
Środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	1 594 934,51	4 177 181,26

Nota 33. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Amortyzacja	134 623,73	96 602,55
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	58 971,36	59 508,80
- amortyzacja środków trwałych	75 652,37	37 093,75
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	472,85	-1 961,97
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z	0,00	0,00
- odsetki zapłacone od kredytów	0,00	0,00
- odsetki otrzymane	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	412 331,40	-159 963,20
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	412 331,40	-159 963,20
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji	672 339,45	-259 203,82
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	672 339,45	-259 203,82
- przesunięcia do/z środków trwałych	0,00	0,00
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	284 197,11	33 452,64
- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	284 197,11	42 795,78
- korekta z tytułu rozliczenia kart debetowych	0,00	-9 343,14
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	-1 253 955,80	-432 649,61
- zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-10 082,00	3 160,00
- zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów	1 626 654,86	-435 809,61
- zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - przesunięcie GameINN na zakończone prace rozwojowe	-2 870 528,66	0,00
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się	0,00	-173 872,64
- Korekta błędu podstawowego	0,00	-173 872,64
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej	-2 584 208,72	1 640 915,73
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-2 584 681,57	1 642 877,70
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-472,85	1 961,97

XI. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, wynagrodzeniu

Nota 34. Informacje o zatrudnieniu w roku obrotowym

Zatrudnienie	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Umowy o pracę	5,00	9,00
Umowy cywilno-prawne	12,00	20,00
Umowy B2B	11,00	4,00
Razem	28,00	33,00

Nota 35. 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
01.01.2022 - 31.12.2022				
Wynagrodzenia	276 266,67	0,00	36 016,67	312 283,34
Razem	276 266,67	0,00	36 016,67	312 283,34
01.01.2021 - 31.12.2021				
Wynagrodzenia	240 000,00	0,00	36 016,67	276 016,67
Razem	240 000,00	0,00	36 016,67	276 016,67

Spółka nie posiadała w roku obrotowym zakończonych 31 grudnia 2022 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 2022 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.

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

Nota 36. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i dnia 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

w zł	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	48 000,00	35 000,00
Razem	48 000,00	35 000,00

XIII. Dodatkowe informacje

Nota 37. 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 38. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych.

Pozycja sprawozdawcza	Rodzaj waluty	Wartość kursu	Nr tabeli	Data
Należności	EUR	4,6899	252/A/NBP/2022	2022-12-31
Należności	USD	4,4018	252/A/NBP/2022	2022-12-31
Zobowiązania	EUR	4,6899	252/A/NBP/2022	2022-12-31
Zobowiązania	USD	4,4018	252/A/NBP/2022	2022-12-31

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny z dnia 31.12.2021:

Pozycja sprawozdawcza	Rodzaj waluty	Wartość kursu	Nr tabeli	Data
Należności	EUR	4,5994	254/A/NBP/2021	2021-12-31
Należności	USD	4,0600	254/A/NBP/2021	2021-12-31
Zobowiązania	EUR	4,5994	254/A/NBP/2021	2021-12-31
Zobowiązania	USD	4,0600	254/A/NBP/2021	2021-12-31

Nota 39. Czynniki ryzyka związane z działalnością spółki i otoczeniem w jakim spółka prowadzi działalność

Ryzyko związane z relatywnie gorszymi wynikami finansowymi

Spółka Klabater funkcjonuje w dwóch segmentach biznesowych: wydawnictwie oraz produkcji gier. W segmencie wydawniczym koszty wprowadzenia gry na rynek są niższe w porównaniu do produkcji gier od podstaw. Jednakże sukces danej gry oraz związana z nim rentowność zależą od jej sprzedaży, która jest mierzona liczbą sprzedanych sztuk i uzyskanymi przychodami ze sprzedaży. Spółka korzysta z aktualnych trendów rynkowych oraz wiedzy Zarządu i pracowników, aby ocenić preferencje konsumentów i dostosować katalog wydawniczy oraz gatunki produkowanych gier.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że ostateczny wynik finansowy Spółki zależy od odbioru rynkowego jej gier, co jest typowe dla firm z branży gier w fazie rozwoju. W związku z tym Spółka dostrzega nieodłączne ryzyko związane z produkcją i dystrybucją gier oraz konieczność uwzględnienia możliwości uzyskania słabych wyników finansowych w kolejnych okresach sprawozdawczych.

W przypadku Spółki Klabater, model biznesowy oparty na segmencie wydawniczym gwarantuje jej ciągłość przychodów i pozwala na utrzymanie ich poziomu zarówno poprzez wydawanie premier, jak i rozwijanie własnego back-catalogu. W segmencie produkcji gier Spółka ma możliwość budowy własnego portfolio oraz uzyskiwania na ich sprzedaży wysokomarżowych przychodów, co przekłada się na wzrost wartości spółki. Jednakże, ze względu na charakter branży gier, przyszłe wyniki finansowe Spółki mogą ulec pogorszeniu, a nawet nie spełnić oczekiwań inwestorów.

Ryzyko utraty płynności

Spółka przywiązuje dużą wagę do zapewnienia stabilnego poziomu dostępności środków pieniężnych w celu terminowego regulowania zobowiązań płatniczych. Działalność Spółki jest finansowana z dwóch podstawowych źródeł: przychodów uzyskiwanych ze sprzedaży produktów zarówno segmentu wydawniczego, jak i produkcyjnego oraz rezerwowych środków finansowych utrzymywanych w postaci środków pieniężnych na rachunku bankowym, których wartość na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 1.594.461,66 zł.

Spółka na bieżąco monitoruje realizację planów rocznych, w tym bieżących planów płynnościowych, w okresach miesięcznych, które dodatkowo są podzielone na okresy tygodniowe. W celu ograniczenia ryzyka niewypłacalności Spółka ściśle monitoruje spływ należności oraz ponoszone koszty. Zarząd okresowo przeprowadza analizy scenariuszowe i opracowuje awaryjne plany finansowania w celu zapewnienia możliwości uzupełnienia powstałych niedoborów środków pieniężnych.

Warto zauważyć, że ze względu na charakter działalności, ryzyko nieosiągnięcia rynkowego sukcesu gry, opóźnienia w realizacji planowanych premier i związana z tym sezonowość przychodów może skutkować przesunięciem lub utratą wpływów ze sprzedaży i wymagać poniesienia dodatkowych, często nieprzewidzianych kosztów, co łącznie może doprowadzić do utraty przez Spółkę płynności finansowej.

Pomimo powyższych czynników, stałe zarządzanie ryzykiem przez Spółkę oraz działania podejmowane w 2021 i 2022 roku pozwalają stwierdzić, że ryzyko utraty płynności finansowej pozostawało przez znaczną część 2022 roku nieistotne. Jednak brak komercyjnego sukcesu gry Moonshine Inc. przyczynił się do znacznego wzrostu omawianego ryzyka.

W celu minimalizacji ryzyka utraty płynności w 2023 roku oraz aby zachować możliwość dalszego finansowania rozwoju Spółki, Zarząd prowadzi różnorodne działania mające na celu zwiększenie przepływów i zasobów pieniężnych dostępnych dla Spółki. Należą do nich kontynuacja i intensyfikacja działań na rzecz pozyskania nowych kontraktów wydawniczych i portingowych, rozmowy z potencjalnymi

wydawcami na temat dofinansowania produkcji Crossroads Inn 2 oraz rozmowy z byłymi i potencjalnie nowymi inwestorami zainteresowanymi dokapitalizowaniem Spółki.

Zdaniem Zarządu synchroniczne działania we wszystkich wyżej wymienionych obszarach zapewnią Spółce wystarczające środki pieniężne na finansowanie jej działalności, nawet w przypadku niepowodzenia któregokolwiek z projektów znajdujących się w fazie produkcji lub planowanych do uruchomienia. Na dzień publikacji niniejszego raportu stan środków pieniężnych pozostających do dyspozycji Spółki wynosi około 1,4 mln zł. Przy uwzględnieniu średniego miesięcznego zapotrzebowania na gotówkę i przy założeniu braku podjęcia przez Zarząd Spółki dodatkowych działań zmierzających do zmniejszenia zapotrzebowania na kapitał lub zwiększenie dostępnego kapitału obrotowego, kwota ta wystarczy na sfinansowanie kolejnych 6-7 miesięcy działalności Spółki. W przypadku niepowodzenia któregokolwiek z działań zmierzających do poprawy sytuacji gotówkowej Spółki, Spółka przeprowadzi restrukturyzację kosztową w celu zbilansowania wpływów z wydatkami oraz zaprzestania zużywania rezerw gotówkowych.

Ryzyko walutowe

Działalność Spółki ma i będzie miała charakter eksportowy. Emitent w dominującym stopniu ponosi koszty działalności w walucie PLN, natomiast zdecydowana większość przychodów osiąganych ze sprzedaży gier jest i będzie realizowana w walutach obcych, stąd kurs walut ma znaczący wpływ na poziom osiąganych przychodów przez Emitenta. Uwaga ta dotyczy szczególnie kursu wymiany PLN w stosunku do USD i EUR, ponieważ transakcje w tych walutach mają najistotniejszy wkład w strukturę przychodów Spółki. Aprecjacja PLN w stosunku do USD i EUR może negatywnie wpłynąć na generowane przychody ze sprzedaży, co przy kosztach prowadzenia działalności, ponoszonych w większości w PLN, może również negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe Klabater. Z tego powodu wyniki Spółki będą wystawione na wahania kursowe.

W ramach prowadzonej 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.

Walutą bazową oraz sprawozdawczą pozostanie polski złoty. Spółka zamierza zredukować ryzyko kursowe poprzez stosowanie hedgingu naturalnego dostosowanego do planu przepływów finansowych. Ponadto, Spółka częściowo korzysta z instrumentów pochodnych (kontrakty terminowe i opcje walutowe), w celu zabezpieczenia krótkoterminowych wahań kursowych. W razie potrzeby Emitent rozważy także stosowanie kontraktów terminowych do zabezpieczenia wartości odroczonej płatności znaczących kwot. Cały czas jednak będzie wystawiony na ryzyko długotrwałej erozji kursu wymiany ww. głównych walut do złotego.

Ryzyko związane z realizacją strategii rozwoju

Według Strategii Rozwoju Klabater SA, Spółka dąży do osiągnięcia i utrzymania wiodącej pozycji w regionie Europy Środkowo-Wschodniej jako producent gier symulacyjnych, łączących elementy strategii, narracji oraz RPG. Celem strategicznym Spółki jest produkcja i wydawanie niezależnych gier z rozbudowaną fabułą, symulacji ekonomicznych i strategicznych. W celu realizacji strategii, Spółka stale poszerza swoje portfolio produktów wydawniczych oraz rozwija swoją działalność w zakresie produkcji gier komputerowych, opierając się na własnych prawach autorskich (IP). Wynik realizacji strategii jest uzależniony m.in. od odpowiedniego doboru tytułów do portfolio wydawniczego i produkcyjnego, umiejętności rozpoznawania trendów rynkowych oraz gustów i upodobań graczy, prowadzenia efektywnych kampanii marketingowych i dystrybucyjnych, a tym samym od doświadczenia i pracy zespołu Spółki.

Spółka działa na rynku, który charakteryzuje się dużą zmiennością i nieprzewidywalnością. Zdarzenia niezależne od Spółki, takie jak zmiany w regulacjach prawnych, sytuacja na rynkach finansowych lub zmiany społeczno-ekonomiczne, mogą stanowić wyzwanie dla realizacji celów i strategii rozwoju Spółki. Istnieje ryzyko, że Spółka nie będzie w stanie zrealizować swoich celów lub strategii w całości. Niemniej jednak, Spółka jest gotowa dostosować swoją strategię rozwoju w razie potrzeby w odpowiedzi na zmieniające się otoczenie rynkowe.

Ryzyko związane z konkurencją w branży gier

Konkurencja na rynku gier komputerowych ma charakter globalny. Deweloperzy gier zwykle unikają bezpośredniego konkurowania, gdyż zazwyczaj produkują gry dla odrębnych grup odbiorców, dla różnych wydawców czy też na zróżnicowane platformy sprzętowe, jednakże Spółka rozpoznaje ryzyko szybkiej punktowej koncentracji polegającej na hipotetycznym przejściu jednego lub kilku studiów deweloperskich przez znaczącego producenta i szybkim uruchomieniu produkcji gry podobnej do planowanej przez Spółkę w celu wydania jej wcześniej, przy znacznie większym budżecie. Potencjalnie mogłoby to ograniczyć popyt na produkt Spółki.

Klabater prowadzi działalność w otoczeniu silnie konkurencyjnym i podlega presji ze strony:

- dostawców, którymi są utalentowani twórcy gier: programiści, graficy, designerzy itd., otrzymujący regularnie ciekawe oferty pracy od konkurencyjnych studiów w kraju i za granicą,
- odbiorców, rozumianych jako klienci końcowi, którzy poza okresem premierowym mają tendencję do kupowania gier głównie podczas wyprzedaży,
- nowych podmiotów, jako że cały czas pojawiają się nowi producenci gier, wspierani zarówno przez fundusze VC jak i korzystające z rozmaitych dotacji,

- substytutów, którymi w pierwszym kręgu są inne gry, gry na inne platformy, a w kolejnych kręgach produkty z innych gałęzi rozrywki.

Na rynku co do zasady dostępne są konkurencyjne gry komputerowe podobne do produktów wydawanych przez Spółkę. Duża część podmiotów konkurencyjnych działa na rynku dłużej oraz dysponuje większym potencjałem w zakresie produkcji i promocji gier niż Spółka. Na rynku funkcjonuje bardzo duża grupa podmiotów zajmujących się tworzeniem gier, które trafiają do tych samych kanałów dystrybucji, z których korzysta również Spółka. Konkurencyjny rynek wymaga pracy nad ciągłym podwyższaniem jakości produktów, działaniami marketingowymi i PR, a także nad szukaniem nowych nisz rynkowych i tematów gier, które mogłyby zaciekać szeroką grupę odbiorców. Na rynku ciągle pojawiają się nowe produkty, przez co istnieje ryzyko spadku zainteresowania określonymi produktami Spółki na rzecz produktów konkurencji.

Ryzyko związane z oceną potencjału komercyjnego i nieosiągnięcia przez grę sukcesu rynkowego

Rynek gier cechuje się ograniczoną przewidywalnością, co stanowi wyzwanie dla działalności wydawniczej i produkcyjnej Klabater SA. Istnieje ryzyko, że gry produkowane i wydawane przez Spółkę ze względu na czynniki, których nie da się przewidzieć, nie odniosą sukcesu rynkowego, co może skutkować brakiem zwrotu poniesionych kosztów produkcji lub niskimi zyskami ze sprzedaży. Mimo że Spółka posiada doświadczenie i umiejętności w realizacji projektów, istnieje ryzyko niepowodzenia poszczególnych tytułów, co może wpłynąć negatywnie na realizację strategii i wyniki finansowe Spółki. Należy podkreślić, że ryzyko to jest inherentne w bieżącej działalności Spółki.

W celu mitygacji ryzyka błędnej oceny potencjału komercyjnego, Klabater SA stosuje kilka działań. Przede wszystkim, Spółka dokładnie analizuje trendy rynkowe i preferencje graczy, aby wybierać odpowiednie tytuły do produkcji i wydania. Ponadto, Klabater SA regularnie przeprowadza kampanie marketingowe i promocyjne, aby zwiększyć świadomość swoich produktów i zainteresowanie nimi wśród graczy. Wreszcie, Klabater SA zawsze skupia się na jakości i innowacyjności swoich produktów, aby wyróżnić się na rynku i zwiększyć szanse na sukces komercyjny.

Ryzyko związane z uzależnieniem dystrybucji produktów własnych oraz wydawanych przez Klabater od kilku zamkniętych platform

Przyjęty model biznesowy zakłada, że gry wydawane i produkowane przez Klabatera będą dystrybuowane głównie w formie cyfrowej. Zaangażowanie wydawcy oraz cyfrowa sprzedaż gier umożliwi uzyskanie szybszego zwrotu poniesionych nakładów na produkcję.

Dystrybucja wydawanych i produkowanych przez Spółkę gier będzie opierała się w głównej mierze na zamkniętych platformach gier. Niemniej wysoka koncentracja wśród zamkniętych platform dystrybucyjnych może skutkować pogorszeniem warunków handlowych wobec aktualnie obserwowanych, co oznaczałoby zwiększenie kosztów dystrybucji jako wydawca, jak również w przypadku wydawanych gier własnych przełożyłoby się na niższy poziom przychodów ze sprzedaży gry należnych Emitentowi.

Klabater, w ramach prowadzonej działalności, rozszerza grupę docelową dla produkowanych gier poprzez portowanie tytułów na konsole Sony PlayStation, Microsoft Xbox oraz Nintendo Switch w dedykowanych kanałach dystrybucji cyfrowych - PlayStation Store, Microsoft Live i eShop. Należy podkreślić, że każda z powyżej opisanych platform sprzedażowych ma teoretycznie prawo odmówić dystrybucji dowolnie wskazanych gier bez uzasadnienia. Zaistnienie takiej okoliczności w wypadku dystrybucji produktów Emitenta, może znacząco zmniejszyć wysokość sprzedaży produktów, a przez to obniżyć wyniki finansowe Spółki.

W praktyce najczęstszymi powodami odmowy dystrybucji bywa łamanie praw autorskich, kontrowersyjna zawartość, czy też rażąco niska jakość produktu. W opinii Zarządu ryzyko wystąpienia dowolnego z tych czynników jest znikome, niemniej Zarząd wyraża przekonanie, że dostarczy produkty o bardzo wysokiej jakości, a niezależnie będzie dbać o zgodność treści i formy gry z przepisami, zwyczajami i regulaminem każdej platformy.

Ryzyko związane ze zmianą modelu dystrybuowania i sprzedaży gier

Spółka kieruje ofertę gier wideo do odbiorców na całym świecie. Gry wideo sprzedawane są coraz częściej za pośrednictwem elektronicznych kanałów dystrybucji, równocześnie wielu klientów nadal preferuje wizytę w sklepie i posiadanie pudełkowej kopii gry. W pierwszym przypadku producenci konsol do gry narzucają sprzedaż za pośrednictwem konkretnego autoryzowanego cyfrowego dystrybutora (np. PlayStation Network dla gier dedykowanych na PlayStation czy Xbox Live dla gier na konsole firmy Microsoft). Z kolei w drugiej opcji niezbędne są dodatkowe nakłady na wydanie i magazynowanie fizycznych nośników gry.

Trudno przewidzieć jaką dokładnie formę przyjmą nowe modele sprzedaży, kiedy zdobędą istotny udział w rynku i jaką rolę będą odgrywały wobec obecnie znanych modeli i kanałów sprzedaży, oraz z jakimi warunkami dla producentów gier będą się wiązały i jakich dodatkowych nakładów finansowych będą wymagać aby dostosować produkty do takich modeli w momencie wydania gry Spółki. Nie można wykluczyć ryzyka, iż kanał dystrybucji, wybrany przez wydawcę dla danej gry Spółkę, okaże się mniej skuteczny niż planowano, lub też jego użytkowanie będzie się wiązało z wyższymi kosztami lub wyższymi nakładami na promocję, niż początkowo zakładane.

W każdym z opisanych wariantów jest ryzyko, że zmniejszy się strumień gotówki kierowanej do Klabatera jako wydawcy tytułów w ramach umów wydawniczych jak i produkcji własnych. Z biegiem czasu mogą się też pojawić kolejne potencjalnie niekorzystne trendy. Spółka nie jest w stanie oszacować ani prawdopodobieństwa ich wystąpienia, ani ewentualnego przełożenia na wyniki.

Ryzyko związane z możliwymi opóźnieniami w produkcji gier i nieukończonymi projektami

Specyfiką tworzenia gier jest iteracyjny proces produkcji, w ramach którego plany produkcyjne obejmujące okres do wydania gry są aktualizowane po zakończeniu każdego z kilkumiesięcznych etapów. Korekty planów mają na celu maksymalizację jakości produktu,

oraz jak najlepsze dopasowanie do oczekiwań wybranych grup docelowych, które biorą udział w badaniach fokusowych równoległe z produkcją. Istnieje ryzyko, że zmiany które Spółka uzna za niezbędne do osiągnięcia celów, będą przekraczać budżet poza zaplanowane rezerwy oraz przekraczać czas założonej produkcji. Ewentualne niedotrzymania założonego harmonogramu przez Spółkę na danym etapie produkcji może skutkować opóźnieniem w ukończeniu całej gry, a w konsekwencji jej premiery co może mieć negatywny wpływ na poziom sprzedaży produktu i uniemożliwić osiągnięcie przez Spółkę oczekiwanych wyników finansowych.

Ryzyko związane z utratą kadry zarządzającej oraz kluczowych współpracowników

Sukces Spółki jest w bardzo dużym stopniu zależny od wiedzy, doświadczenia i stopnia zmotywowania posiadanego zespołu. Spółka pozyskała do współpracy grupę twórców gier z wieloletnim doświadczeniem i sporymi osiągnięciami. Ich umiejętności i wiedza pokrywają kluczowe obszary niezbędne do realizacji planów Spółki: wiedza technologiczna, umiejętności w projektowaniu mechanik, opracowanie warstwy fabularnej, reżyserowanie scen i animacji postaci, tworzenie modeli trójwymiarowych otoczenia i obiektów, projektowanie wizualne, zarządzanie produkcją. Spółka nie wyklucza możliwości dobrowolnego odejścia obecnych współpracowników, bądź w uzasadnionych przypadkach zakończenia współpracy z inicjatywy Spółki. Ze względu na specyfikę branży gier, którą charakteryzuje niedobór wysokiej jakości specjalistów, znalezienie innych współpracowników może być czasochłonne. Utrata któregokolwiek z kluczowych pracowników może wiązać się z opóźnieniami w produkcji, pogorszeniem się jakości gry lub zwiększeniem kosztów produkcyjnych oraz w konsekwencji może mieć wpływ na przesunięcie planowanej premiery gry.

Ryzyko wystąpienia zdarzeń losowych

Spółka jest narażona na wystąpienie zdarzeń nadzwyczajnych, takich jak awarie (np. sieci elektrycznych, zarówno w obrębie wewnętrznym, jak i zewnętrznym), katastrofy, w tym naturalne, działania wojenne, ataki terrorystyczne i inne. Mogą one skutkować zmniejszeniem efektywności działalności Spółki albo jej całkowitym zaprzestaniem. W takiej sytuacji Spółka jest narażona na zmniejszenie przychodów lub poniesienie dodatkowych kosztów, a także może być zobowiązana do zapłaty kar umownych z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania umowy z klientem.

Nota 40. Informacja o przychodach lub kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W Spółce w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2022 roku i w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje o charakterze nadzwyczajnym lub incydentalnym.

Nota 41. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2022 roku i w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje o wspólnych przedsięwzięciach.

Nota 42. 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. 20 marca 2023 za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Wpływ epidemii koronawirusa na działalność Spółki

Do tej pory nie odnotowano istotnego wpływu koronawirusa na działalność biznesową, sytuację finansową i wyniki ekonomiczne Spółki. Niemniej jednak sytuacja związana z kolejnymi wariantami koronawirusa pozostaje istotnym i trudnym do oszacowania czynnikiem ryzyka, którego ewentualna materializacja może negatywnie wpłynąć na płynną działalność Spółki.

Ryzyko związane z wybuchem wojny i prowadzeniem działań wojennych przez Rosję przeciwko Ukrainie

Aktualnie konflikt zbrojny w Ukrainie nie ma istotnego wpływu na działalność Spółki.

Warszawa, dnia 20 marca 2023 roku

Robert Wesółowski
Członek Zarządu

Justyna Balcerowicz
Osoba odpowiedzialna za księgi