

SIERPIEŃ 2023

# RAPORT KWARTALNY

ZA OKRES

01.04.2023 – 30.06.2023



# SPIS TREŚCI

## 1 INFORMACJE OGÓLNE

- I. DANE JEDNOSTKI
- II. CZAS TRWANIA JEDNOSTKI
- III. OKRESY PREZENTOWANE
- IV. SPÓLKI POWIĄZANE - PREZENTACJA GRUPY KAPITAŁOWEJ
- V. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

## 2 KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE KLABATER S.A.

- I. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- II. BILANS
- III. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
- IV. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

## 3 DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- I. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.
- II. KOMENTARZ ZARZĄDU KLABATER S.A. DOTYCZĄCY REALIZACJI PROGNOZ FINANSOWYCH.
- III. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, W SZCZEGÓLNOŚCI POPRZEC DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZANIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.
- IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ KLABATER S.A..

# 1

## Informacje ogólne

# I. Dane jednostki

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

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

# II. Czas trwania jednostki

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

# III. Okresy prezentowane

Kwartałne skrócone sprawozdanie finansowe prezentuje dane w następujących okresach:

- dla rachunku zysków i strat od 1 kwietnia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku,
- dla bilansu stan na dzień 30 czerwca 2023 roku wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku,
- dla zestawienia zmian w kapitale własnym od 1 kwietnia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku,
- dla rachunku przepływów pieniężnych od 1 kwietnia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wraz z danymi porównawczymi od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.

## ■ Struktura Akcjonariatu

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

<b>AKCJONARIUSZ</b>	<b>L.AKCJI</b>	<b>% AKCJI</b>	<b>L.GŁOSÓW</b>	<b>% GŁOSÓW</b>
Robert Wesołowski	2.705.811	30,40%	2.705.811	30,40%
Michał Gembicki	2.602.600	29,24%	2.602.600	29,24%
Pure Alpha Investments sp. z o.o. ASI	735.455	8,26%	735.455	8,26%
Pozostali	2.856.134	32,09%	2.856.134	32,09%
<b>Razem</b>	<b>8.900.000</b>	<b>100%</b>	<b>8.900.000</b>	<b>100%</b>

Łączna wartość nominalna akcji serii A, B, C, E oraz F wynosi 890.000,00 PLN (osiemset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych). Akcje te nie są uprzywilejowane ani nie są one przedmiotem zabezpieczeń. Zbywalność akcji nie jest ograniczona, z zastrzeżeniem zawartych przez akcjonariuszy Roberta Wesołowskiego i Michała Gembickiego umów lock-up (umowne ograniczenia zbywalności). Z akcjami i prawami do akcji nie są związane żadne świadczenia dodatkowe.

## ■ Zarząd

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

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku wchodził:

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 mandaty Członka Zarządu wygasają najpóźniej z dniem odbycia walnego zgromadzenia zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za 2026 r.

## ■ Rada Nadzorcza

Z zastrzeżeniem stosownych postanowień Statutu, Członków Rady Nadzorczej powołuje i odwołuje Walne Zgromadzenie większością 55% kapitału zakładowego Spółki. Rada Nadzorcza składa się z 5 (pięcioro) członków. Członków Rady Nadzorczej powołuje się na okres wspólnej kadencji wynoszącej 4 (cztery) lata.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2023 roku wchodził:

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

## IV. Spółki powiązane

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. Na dzień rozwiązania Spółki zależnej Emitent posiadał 100% udział w ogólnej liczbie głosów oraz w kapitale zakładowym, który na koniec 2020 r. wynosił 100,00 USD i składał się z 1.000.000 akcji zwykłych (Common Stock). Zadaniem Klabater Inc było prowadzenie kampanii marketingowych i crowdfundingowych na terenie Stanów Zjednoczonych Ameryki. Spółka Klabater Inc nie była objęta konsolidacją na podstawie Art. 58 ust.1 Ustawy o rachunkowości. Z uwagi na obecny stan rozwiązania Spółki zależnej i prowadzenie likwidacji zgodnie z prawem stanu Delaware, Emitent nie ma możliwości przedstawienia wybranych danych finansowych Klabater Inc.

## V. Zasady (polityka) rachunkowości

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe spółki Klabater S.A. za okres od 1 kwietnia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku nie podlega badaniu ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i zostało sporządzone zgodnie z postanowieniami:

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

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

## ■ Metody wyceny aktywów i pasywów

### Wartości niematerialne i prawne

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

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

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

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

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

### Środki trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Środki trwałe w budowie**

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

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

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

### **Jednostki powiązane**

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

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

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

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

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

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

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

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

W przypadku RMK czynne (prawa licencyjne - koszt przyszłych okresów) oraz zapasy, test na utratę wartości przeprowadzony jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. 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 udźwiękowienia 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 wycenia 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 przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

### **Podatek dochodowy**

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

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

### **Odroczony podatek dochodowy**

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

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

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

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

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

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

### **Podatek od towarów i usług**

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

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

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

### **Różnice kursowe**

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

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

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

### **Kapitały Własne**

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

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

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

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

### **Świadczenia pracownicze**

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

### **Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi**

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

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

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

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

### **Aktywa i zobowiązania warunkowe**

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

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

Zobowiązanie warunkowe stanowi:

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

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

### **Rachunkowość zabezpieczeń**

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

## **■ Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych**

### **Instrumenty finansowe**

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

### **Aktywa finansowe**

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

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

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

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

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

### **Zobowiązania finansowe**

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

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

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. 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 osiągnęte 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 wariantcie 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 kwartalnego skróconego sprawozdania finansowego**

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

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

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

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

# 2

## Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

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

Lp	Tytuł [dane w zł]	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>1 943 591,31</b>	<b>952 320,00</b>	<b>2 174 506,77</b>	<b>1 386 832,19</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 943 591,31	952 320,00	2 174 506,77	1 386 832,19
<b>B</b>	<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>1 245 687,83</b>	<b>616 882,61</b>	<b>1 002 389,55</b>	<b>706 091,43</b>
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	1 245 687,83	616 882,61	1 002 389,55	706 091,43
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>697 903,48</b>	<b>335 437,39</b>	<b>1 172 117,22</b>	<b>680 740,76</b>
<b>D</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>528 031,03</b>	<b>239 860,79</b>	<b>687 048,22</b>	<b>399 372,13</b>
<b>E</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>779 488,68</b>	<b>386 520,27</b>	<b>818 895,04</b>	<b>445 879,94</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-609 616,23</b>	<b>-290 943,67</b>	<b>-333 826,04</b>	<b>-164 511,31</b>
<b>G</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>219 762,02</b>	<b>125 801,06</b>	<b>312 552,13</b>	<b>243 899,45</b>
I	Dotacje	181 524,00	90 762,00	106 744,81	42 062,74
II	Inne przychody operacyjne	38 238,02	35 039,06	205 807,32	201 836,71
<b>H</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>324 624,16</b>	<b>173 708,80</b>	<b>220 520,68</b>	<b>194 519,00</b>
I	Inne koszty operacyjne	324 624,16	173 708,80	220 520,68	194 519,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-714 478,37</b>	<b>-338 851,41</b>	<b>-241 794,59</b>	<b>-115 130,86</b>
<b>J</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>50 536,58</b>	<b>12 432,66</b>	<b>78 210,95</b>	<b>46 198,88</b>
I	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Inne	50 536,58	12 432,66	78 210,95	46 198,88
<b>K</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>80 201,89</b>	<b>38 661,64</b>	<b>91,80</b>	<b>47,64</b>
I	Odsetki	2 242,65	717,60	91,80	47,64
II	Inne	77 959,24	37 944,04	0,00	0,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-744 143,68</b>	<b>-365 080,39</b>	<b>-163 675,44</b>	<b>-68 979,62</b>
<b>M</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 572,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-744 143,68</b>	<b>-365 080,39</b>	<b>-159 103,44</b>	<b>-68 979,62</b>

Warszawa, dnia 4 sierpnia 2023 roku

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



## II. Bilans

Lp.	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2022
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 119 406,61</b>	<b>571 288,35</b>	<b>3 478 300,02</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>3 015 932,61</b>	<b>491 428,15</b>	<b>3 332 471,13</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 583 475,82	0,00	2 870 528,66
2	Inne wartości niematerialne i prawne	432 456,79	491 428,15	461 942,47
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>78 506,00</b>	<b>79 860,20</b>	<b>120 860,89</b>
1	Środki trwałe	78 506,00	79 860,20	120 860,89
a	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>52 229,10</i>	<i>79 860,20</i>	<i>74 876,39</i>
b	<i>środki transportu</i>	<i>26 276,90</i>	<i>0,00</i>	<i>45 984,50</i>
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24 968,00	0,00	24 968,00
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>4 720 255,09</b>	<b>10 350 110,86</b>	<b>5 236 043,67</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2 831 317,87</b>	<b>3 258 197,66</b>	<b>2 389 198,25</b>
1	Półprodukty i produkty w toku	539 947,25	1 602 721,73	225 786,86
2	Produkty gotowe	2 291 370,62	1 655 475,93	2 163 411,39
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>478 208,30</b>	<b>709 630,78</b>	<b>888 859,99</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>- do 12 miesięcy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	Należności od pozostałych jednostek	478 208,30	709 630,78	888 859,99
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	<i>246 884,93</i>	<i>460 943,66</i>	<i>715 865,68</i>
	<i>- do 12 miesięcy</i>	<i>246 884,93</i>	<i>460 943,66</i>	<i>715 865,68</i>
b	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>	<i>155 939,01</i>	<i>133 124,69</i>	<i>108 128,76</i>
c	<i>inne</i>	<i>75 384,36</i>	<i>115 562,43</i>	<i>64 865,55</i>
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 095 541,11</b>	<b>2 815 312,77</b>	<b>1 594 461,66</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 095 541,11	2 815 312,77	1 594 461,66
a	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	<i>1 095 541,11</i>	<i>2 815 312,77</i>	<i>1 594 461,66</i>
	<i>- środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	<i>1 095 541,11</i>	<i>2 815 312,77</i>	<i>1 594 461,66</i>
	<i>- inne środki pieniężne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>315 187,81</b>	<b>3 566 969,65</b>	<b>363 523,77</b>
<b>C</b>	<b>NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>7 839 661,70</b>	<b>10 921 399,21</b>	<b>8 714 343,69</b>

Warszawa, dnia 4 sierpnia 2023 roku

Lp.	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2022
<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>5 120 600,38</b>	<b>7 910 809,96</b>	<b>5 307 244,06</b>
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	890 000,00	787 000,00	787 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 057 816,75	7 282 913,40	7 282 913,40
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	6 325 904,99	6 334 904,99	6 334 904,99
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 083 072,69	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto	-744 143,68	-159 103,44	-2 762 669,34
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>2 719 061,32</b>	<b>3 010 589,25</b>	<b>3 407 099,63</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	242 438,74	286 904,84	545 218,65
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	76 494,00	0,00	76 494,00
2	Pozostałe rezerwy	165 944,74	286 904,84	468 724,65
	- krótkoterminowa	165 944,74	286 904,84	468 724,65
II	Zobowiązania długoterminowe	27 353,86	0,00	31 953,61
1	Wobec pozostałych jednostek	27 353,86	0,00	31 953,61
a	inne zobowiązania finansowe	27 353,86	0,00	31 953,61
III	Zobowiązania krótkoterminowe	815 552,85	1 014 440,10	1 027 327,07
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	815 552,85	1 014 440,10	1 027 327,07
a	inne zobowiązania finansowe	16 278,06	0,00	26 089,10
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	743 969,33	928 393,24	950 649,77
	- do 12 miesięcy	743 969,33	928 393,24	950 649,77
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	53 919,20	74 730,59	50 588,20
h	z tytułu wynagrodzeń	1 386,26	11 316,27	0,00
i	inne	0,00	0,00	0,00
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 633 715,87	1 709 244,31	1 802 600,30
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>7 839 661,70</b>	<b>10 921 399,21</b>	<b>8 714 343,69</b>

Warszawa, dnia 4 sierpnia 2023 roku

### III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022
I	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)</b>	<b>5 307 244,06</b>	<b>4 928 180,77</b>	<b>8 069 913,40</b>	<b>7 979 789,58</b>
-	<i>korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach</b>	<b>5 307 244,06</b>	<b>4 928 180,77</b>	<b>8 069 913,40</b>	<b>7 979 789,58</b>
1	<b>Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>787 000,00</b>	<b>787 000,00</b>	<b>787 000,00</b>	<b>787 000,00</b>
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	103 000,00	103 000,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie - emisja udziałów/akcji</i>	103 000,00	103 000,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	890 000,00	890 000,00	787 000,00	787 000,00
2	<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>7 282 913,40</b>	<b>7 282 913,40</b>	<b>7 661 756,83</b>	<b>7 661 756,83</b>
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-225 096,65	-225 096,65	-378 843,43	-378 843,43
a	<i>zwiększenie (emisja akcji)</i>	454 500,00	454 500,00	0,00	0,00
b	<i>Zmniejszenie (pokrycie straty)</i>	679 596,65	679 596,65	378 843,43	378 843,43
2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	7 057 816,75	7 057 816,75	7 282 913,40	7 282 913,40
3	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-2 762 669,34</b>	<b>-3 141 732,63</b>	<b>-378 843,43</b>	<b>-468 967,25</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie (z tytułu)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 762 669,34	3 141 732,63	378 843,43	468 967,25
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 762 669,34	3 141 732,63	378 843,43	468 967,25
a	<i>zwiększenie (przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Zmniejszenie (pokrycie z kapitału zapasowego)</i>	679 596,65	679 596,65	378 843,43	378 843,43
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 083 072,69	2 462 135,98	0,00	90 123,82
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 083 072,69	-2 462 135,98	0,00	-90 123,82
6	<b>Wynik netto</b>	<b>-744 143,68</b>	<b>-365 080,39</b>	<b>-159 103,44</b>	<b>-68 979,62</b>
a	Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Strata netto	-744 143,68	-365 080,39	-159 103,44	-68 979,62
II	<b>KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)</b>	<b>5 120 600,38</b>	<b>5 120 600,38</b>	<b>7 910 809,96</b>	<b>7 910 809,96</b>
III	<b>KAPITAŁ WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)</b>	<b>5 120 600,38</b>	<b>5 120 600,38</b>	<b>7 910 809,96</b>	<b>7 910 809,96</b>

Warszawa, dnia 4 sierpnia 2023 roku

## IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

L p.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022
<b>A</b>					
I	<b>Zysk/Strata netto</b>	-744 143,68	-365 080,39	-159 103,44	-68 979,62
II	<b>Korekty razem</b>	-297 866,08	-324 910,13	-1 186 147,52	-709 105,44
1	Amortyzacja	358 893,41	179 120,51	51 210,79	25 407,89
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	-302 779,91	2 261,09	63 035,56	214 922,11
6	Zmiana stanu zapasów	-442 119,62	-239 867,65	-199 571,35	-78 324,06
7	Zmiana stanu należności	410 651,69	83 422,74	166 057,22	-265 060,79
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-201 963,18	-265 759,49	297 399,24	226 640,53
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-120 548,47	-84 087,33	-1 564 278,98	-832 691,12
10	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 042 009,76</b>	<b>-689 990,52</b>	<b>-1 345 250,96</b>	<b>-778 085,06</b>
<b>B</b>					
I	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a	- w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<b>Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 579,50</b>	<b>12 850,24</b>
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	18 579,50	12 850,24
2	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-18 579,50</b>	<b>-12 850,24</b>
<b>C</b>					
I	<b>Wpływy</b>	<b>566 500,00</b>	<b>566 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Wpływy netto z wydania udziałów	566 500,00	566 500,00	0,00	0,00
2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<b>Wydatki</b>	<b>23 410,79</b>	<b>16 196,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	14 410,79	7 196,27	0,00	0,00
2	Inne wydatki finansowe	9 000,00	9 000,00	0,00	0,00
III	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>543 089,21</b>	<b>550 303,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D	<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-498 920,55</b>	<b>-139 686,79</b>	<b>-1 363 830,46</b>	<b>-790 935,30</b>
E	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-498 920,55</b>	<b>-139 686,79</b>	<b>-1 363 830,46</b>	<b>-790 935,30</b>
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 594 461,66</b>	<b>1 235 227,90</b>	<b>4 179 143,23</b>	<b>3 606 248,07</b>
G	<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1 095 541,11</b>	<b>1 095 541,11</b>	<b>2 815 312,77</b>	<b>2 815 312,77</b>

Warszawa, dnia 4 sierpnia 2023 roku

# 3

Dodatkowe informacje i  
objaśnienia do kwartalnego  
skróconego sprawozdania  
finansowego

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

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

Przychody netto Klabater S.A. za drugi kwartał 2023 roku wyniosły 952.320,00 zł, co stanowi spadek o 31% w porównaniu z przychodami netto osiągniętymi w analogicznym okresie poprzedniego roku. Na koniec czerwca 2023 roku, przychody netto kumulacyjne były niższe o 11% w porównaniu z przychodami netto osiągniętymi w analogicznym okresie 2022 roku. Spadek przychodów netto Klabater S.A. w drugim kwartale 2023 roku jest związany z trwającą zmianą struktury portfolio produktowego spółki oraz zmianami w strukturze przychodów poszczególnych projektów. Pomimo tych wyzwań, nowe inicjatywy i projekty przyniosły znaczny udział w łącznych przychodach, co jest obiecującym sygnałem dla przyszłości firmy.

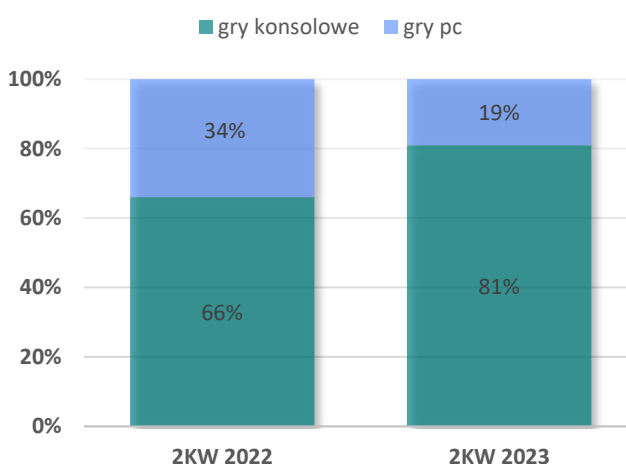
2KW • 2023

### WYŻSZE PRZYCHODY

# 256%

Przychody ze sprzedaży gier portingowych w 2KW•2023 były wyższe o 256% w porównaniu do 2KW•2022.

### STRUKTURA PRZYCHODÓW NETTO

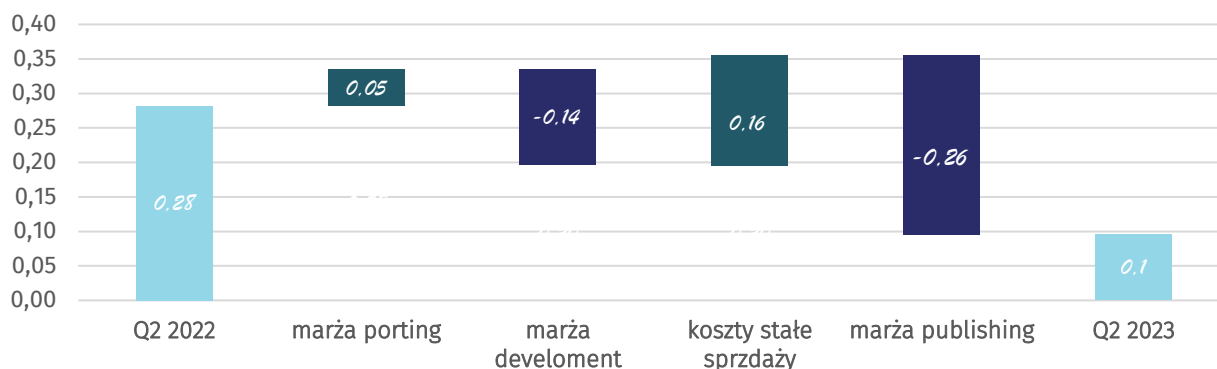


Przychody ze sprzedaży produkcji własnych spadły z 365.871,00 zł w 2KW•2022 do 268.836,00 zł w 2KW•2023, co stanowi spadek o około 27%. Łączne przychody z projektów portingowych i publishingowych spadły z 1.021.962,00 zł w 2KW•2022 do 683.484,00 zł w 2KW•2023, co stanowi spadek o około 33%. Projekty portingowe z największymi przychodami w 2KW•2023 to gry "Tin Can" i "Weedcraft", a łączna wartość przychodów na projektach portingowych w w 2KW•2023 osiągnęła wartość 474.354,00 zł w porównaniu do 133.335,00 zł w 2KW•2022.

Marża na sprzedaży, obliczona jako różnica między przychodami ze sprzedaży a sumą kosztów sprzedaży oraz kosztów wytworzenia sprzedanych produktów, wyniosła 95.576,60 zł. Obniżenie marży na sprzedaży w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku wynika ze zmiany struktury sprzedaży oraz wzrostu udziału produktów, od których sprzedaż spółka odprowadza opłaty licencyjne na rzecz producentów, takich jak gry wideo portowane na platformy konsolowe.

### Marża na sprzedaży Klabater S.A. 2KW • 2023

[mln PLN]

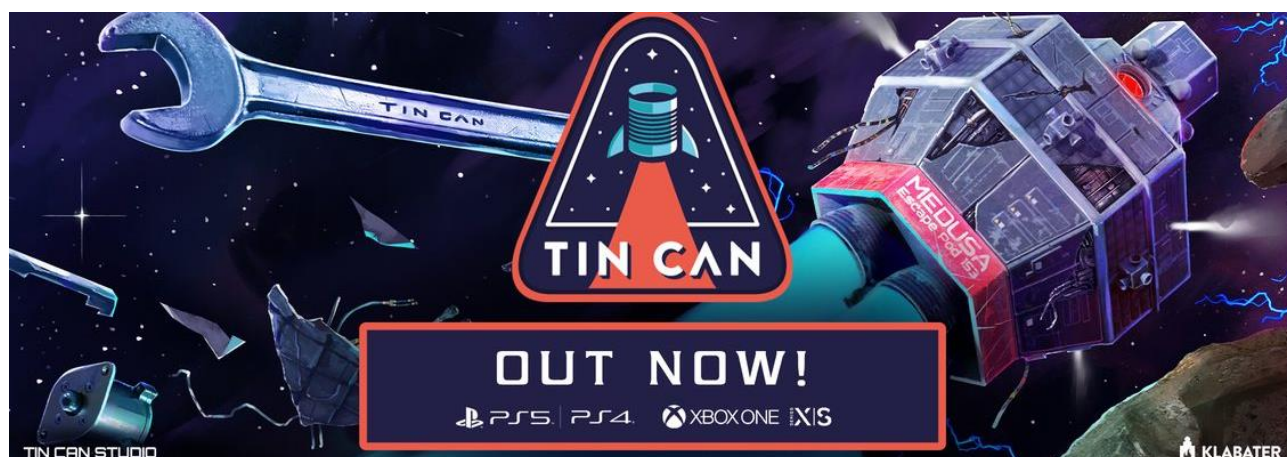


Koszty ogólnego zarządu Klabater S.A. w drugim kwartale 2023 roku wyniosły 386.520,27 zł, co stanowi spadek o 13% w porównaniu z wartością kosztów ogólnego zarządu w analogicznym okresie 2022 roku. Podział kosztów ogólnego zarządu przedstawia się następująco:

<b>Koszty Ogólnego Zarządu</b>	<b>2KW•2022</b>	<b>2KW•2023</b>
- wynagrodzenia	128.201	111.980
- czynsz i administracja biurowa	94.770	96.070
- usługi księgowo i kadrowe	35.936	37.085
- doradztwo i konsultacje	57.542	19.331
- koszty współpracowników	20.900	21.020
- usługi elektroniczne (internet) i IT	21.402	17.288
- leasing, amortyzacja i koszty pojazdów	14.292	10.356
- ubezpieczenia	8.641	20.495
- inne	15.043	6.220
- reklama i marketing	19.550	19.500
- zużycie materiałów i energii	7.779	10.037
- podatki i opłaty	3.796	879
- amortyzacja	2.962	4.980
- rekrutacja pracownicza	15.000	11.280
- usługi lokalizacji	67	0
<b>SUMA</b>	<b>445.880</b>	<b>386.520</b>

Podsumowując, spadek kosztów ogólnego zarządu Klabater S.A. w drugim kwartale 2023 roku jest wynikiem redukcji kosztów w wielu obszarach, w tym wynagrodzeń, doradztwa i konsultacji, leasingu, amortyzacji i kosztów pojazdów, a także rekrutacji pracowniczej. Niemniej jednak, spółka zanotowała wzrost kosztów ubezpieczeń. Zarządzanie kosztami jest kluczowym elementem strategii firmy, zwłaszcza w kontekście wzrostu liczby gier portingowych w portfolio wydawniczym charakteryzujących się niższą rentownością.

## Nota 2. Premiery produktów i rozwój produktów.



W dniu 27 kwietnia 2023 r. gra Tin Can trafiła do sprzedaży na platformy PlayStation 5, PlayStation 4, Xbox X|S oraz Xbox One. Gra przenosi graczy do emocjonującego świata pełnego niebezpieczeństw i wyzwań, gdzie jako uwięziony astronauta muszą oni przetrwać w starym module ratunkowym. Gra, łącząc realistyczną fizykę i niesamowitą grafikę, gwarantuje intrygującą rozgrywkę. Premiera gry "Tin Can" zbiegła się z naszymi dążeniami do rozwoju i dywersyfikacji naszego portfolio produktowego, co jest kluczowym elementem naszej bieżącej strategii.

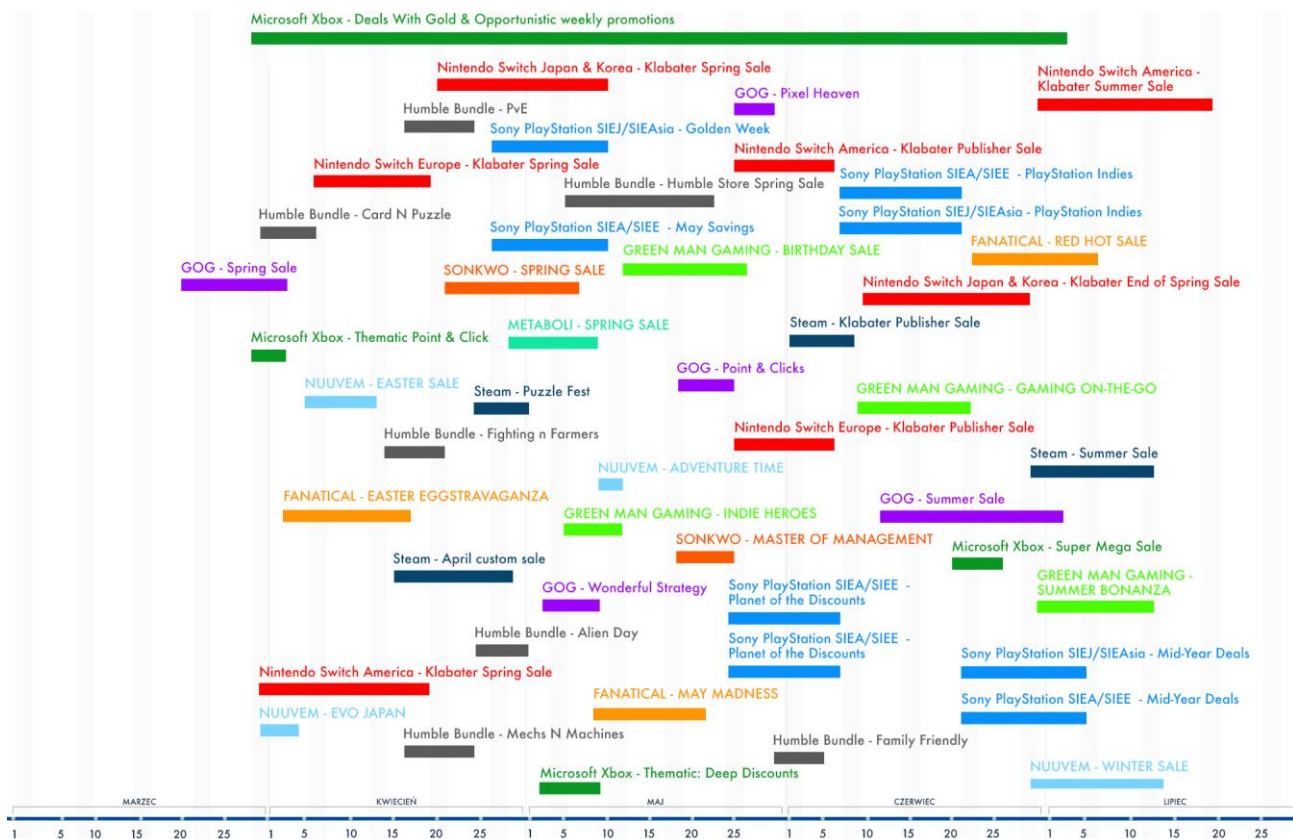
W dniu 27 czerwca 2023 r. gra Moonshine Inc. trafiła do sprzedaży na platformy PlayStation 5, PlayStation 4, Xbox X|S oraz Xbox One. Gra, będąca naszą własną produkcją, prezentuje graczom unikalne wyzwania związane z prowadzeniem nielegalnej działalności bimbrowniczej i budową imperium w tej specyficznej branży.

Moonshine Inc. oferuje realistyczną symulację procesu produkcji alkoholu i wymaga od graczy podejmowania strategicznych decyzji w celu uniknięcia uwagi władz. Moonshine Inc. kładzie nacisk na szczegółowość i autentyczność, co pozwala graczom na głębsze zrozumienie i wciągnięcie się w grę. Na dzień publikacji niniejszego raportu sprzedaż na platformach konsolowych przekroczyła 3.000 szt., a na platformie PC 7.000 szt.



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

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



### Nota 4. Istotne umowy licencyjne i wydawnicze

W drugim kwartale 2023 roku Spółka nie zawarła istotnych umów licencyjnych i wydawniczych.

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

Zarząd Klabater S.A. oświadcza, że Spółka nie publikowała prognoz finansowych na rok 2023.



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

#### Nota 1. Plan wydawniczy

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

Lp.	Tytuł	Platforma	Orientacyjna data wydania
1.	RIN: The Last Child	NS, PS, XO	21.09.2023
2.	Terraformers	PS, XO	III kw 2023
3.	Ruinarch	NS, PS, XO	IV kw 2023
4.	Snowtopia: Ski Resort Builder	NS, PS, XO	IV kw 2023
5.	Strategic Mind: Spirit of Liberty	PS, XO	IV kw 2023
6.	Tin Can	NS, VR	2024
7.	Crossroadss Inn 2 Early Access STEAM	PC	2024
8.	Crossroadss Inn 2	PC, NS, PS, XO	2025
9.	Heliborne 2	PC, NS, PS, XO	TBC

Źródło: Emitent; Wyjaśnienie skrótów: PS4 - PlayStation, XO - Xbox, NS - Nintendo Switch, VR - platformy Virtual Reality

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

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

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

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

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

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

## IV. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Klabater S.A.

Na koniec raportowanego okresu Spółka zatrudniała następującą liczbę osób:

Zatrudnienie	30.06.2023
Umowy o pracę	6
Umowy cywilno-prawne	12
Umowy B2B	10
<b>RAZEM</b>	<b>28</b>

Warszawa, dnia 4 sierpnia 2023 roku

Robert Wesółowski  
Członek Zarządu