

LISTOPAD 2023

RAPORT KWARTALNY

ZA OKRES

01.07.2023 – 30.09.2023



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

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

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

II. Czas trwania jednostki

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

III. Okresy prezentowane

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe prezentuje dane w następujących okresach:

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

■ Struktura Akcjonariatu

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

AKCJONARIUSZ	L.AKCJI	% AKCJI	L.GŁOSÓW	% GŁOSÓW
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%
Razem	8.900.000	100%	8.900.000	100%

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 września 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 mandat Członka Zarządu wygasa 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 września 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

Na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu informacyjnego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W dniu 30 grudnia 2020 roku Zarząd Emitenta rozpoczął procedurę likwidacji spółki Klabater Inc. W celu przeprowadzenia likwidacji, doszło m. in. do podjęcia stosownych uchwał przez zarząd Klabater Inc., w tym do przyjęcia planu całkowitej likwidacji i rozwiązania spółki, a także do zatwierdzenia jego przyjęcia przez Klabater S.A. jako jedyne go akcjonariusza Klabater Inc. Likwidacja jest przeprowadzana zgodnie z prawem stanu Delaware, USA. W dniu 8 kwietnia 2021 roku Secretar of State of the State of Delaware potwierdził rejestrację i złożenie przez spółkę Certificate of Dissolution, zgodnie z którym rozwiązanie Klabater Inc. zostało potwierdzone przez zarząd spółki Klabater Inc w dniu 30 grudnia 2020 r., tym samym spółka Klabater Inc. została rozwiązana. Od tego momentu, zgodnie z prawem stanu Delaware, USA Klabater Inc, istnieje wyłącznie w celu zachowania zdolności sądowej oraz w celu umożliwienia stopniowego uregulowania i zamknięcia swojej działalności, lecz nie w celu kontynuowania działalności, czego wprost zakazują przepisy prawa stanu Delaware. Dodatkowo, zgodnie z prawem stanu Delaware, rozwiązanie Klabater Inc. skutkuje brakiem obowiązku opłacania przez Klabater Inc. podatków i odpowiednich opłat, na przykład podatków franczyzowych i opłat agentów, a także brakiem obowiązku sporządzania raportów finansowych. Na dzień rozwiązania Klabater Inc. 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 rozwiązanie Klabater Inc. 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 lipca 2023 roku do dnia 30 września 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 sporządza w wariantcie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza metodą pośrednią. Walutą sprawozdawczą jest złoty polski.

■ Metody wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

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

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

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

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

Środki trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

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

Jednostki powiązane

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

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

Trwała utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

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

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

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

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

Leasing

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

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

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

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

Należności krótkoterminowe i długoterminowe

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

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

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

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

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

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

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

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

Podatek dochodowy

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

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazana w rachunku zysków i strat część odroczona 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 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 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 uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

■ Ustalenie wyniku finansowego

Przychody i koszty

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Dotacje i subwencje

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

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

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

■ Ustalenie sposobu sporządzania kwartalnego skróconego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

2

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe KLABATER S.A.

I. Rachunek Zysków i Strat (wariant kalkulacyjny)¹

Lp	Tytuł [dane w zł]	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 090 564,12	1 146 972,81	2 907 879,99	733 373,22
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 090 564,12	1 146 972,81	2 907 879,99	733 373,22
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 020 260,92	774 573,09	1 336 311,23	333 921,68
I	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	2 020 260,92	774 573,09	1 336 311,23	333 921,68
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 070 303,20	372 399,72	1 571 568,76	399 451,54
D	Koszty sprzedaży	799 991,52	271 960,49	1 093 529,28	406 485,36
E	Koszty ogólnego zarządu	1 136 824,92	357 336,24	1 257 999,66	439 104,62
F	Zysk (strata) ze sprzedaży	-866 513,24	-256 897,01	-779 960,18	-446 138,44
G	Pozostałe przychody operacyjne	315 863,15	96 101,13	323 635,91	11 083,78
I	Dotacje	272 286,00	90 762,00	106 744,81	0,00
II	Inne przychody operacyjne	43 577,15	5 339,13	216 891,10	11 083,78
H	Pozostałe koszty operacyjne	477 790,56	153 166,40	261 916,23	41 395,55
I	Inne koszty operacyjne	477 790,56	153 166,40	261 916,23	41 395,55
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 028 440,65	-313 962,28	-718 240,50	-476 450,21
J	Przychody finansowe	109 016,80	58 480,22	132 049,19	53 838,24
I	Odsetki	0,00	0,00	12 124,89	12 124,89
II	Inne	109 016,80	58 480,22	119 924,30	41 713,35
K	Koszty finansowe	107 358,04	27 156,15	103,28	11,48
I	Odsetki	3 822,70	1 580,05	103,28	11,48
II	Inne	103 535,34	25 576,10	0,00	0,00
L	Zysk (strata) brutto	-1 026 781,89	-282 638,21	-586 294,59	-422 623,45
M	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-4 572,00	0,00
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
O	Zysk (strata) netto	-1 026 781,89	-282 638,21	-581 722,59	-422 623,45

Warszawa, dnia 14 listopada 2023 roku

¹ Zgodnie z pkt 4.1. do Załącznika nr 3 Regulaminu ASO Emitent w kwartalnym raporcie okresowym powinien zawrzeć kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi emitenta zasadami rachunkowości; w przypadku stosowania polskich zasad rachunkowości kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe zawierać powinno co najmniej: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych -w zakresie oznaczonym literami i cyframi rzymskimi oraz cyframi arabskimi, w zależności od prowadzonej działalności w załączniku nr 1, 2 lub 3 do ustawy o rachunkowości. Emitent z 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 30.09.2023	Stan na 30.09.2022	Stan na 31.12.2022
A	AKTYWA TRWAŁE	2 941 484,97	563 797,83	3 478 300,02
I	Wartości niematerialne i prawne	2 857 663,35	476 685,31	3 332 471,13
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 439 949,40	0,00	2 870 528,66
2	Inne wartości niematerialne i prawne	417 713,95	476 685,31	461 942,47
II	Rzeczowe aktywa trwałe	58 853,62	87 112,52	120 860,89
1	Środki trwałe	58 853,62	87 112,52	120 860,89
a	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>42 430,52</i>	<i>87 112,52</i>	<i>74 876,39</i>
b	<i>środki transportu</i>	<i>16 423,10</i>	<i>0,00</i>	<i>45 984,50</i>
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24 968,00	0,00	24 968,00
B	AKTYWA OBROTOWE	4 646 461,06	9 737 838,96	5 236 043,67
I	Zapasy	2 920 838,60	3 799 742,57	2 389 198,25
1	Półprodukty i produkty w toku	966 192,32	1 955 899,02	225 786,86
2	Produkty gotowe	1 954 646,28	1 843 843,55	2 163 411,39
II	Należności krótkoterminowe	680 784,06	529 492,57	888 859,99
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	680 784,06	529 492,57	888 859,99
a	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	<i>405 098,28</i>	<i>166 777,80</i>	<i>715 865,68</i>
	<i>- do 12 miesięcy</i>	<i>405 098,28</i>	<i>166 777,80</i>	<i>715 865,68</i>
b	<i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>	<i>186 870,78</i>	<i>243 883,23</i>	<i>108 128,76</i>
c	<i>inne</i>	<i>88 815,00</i>	<i>118 831,54</i>	<i>64 865,55</i>
III	Inwestycje krótkoterminowe	611 979,64	2 119 070,66	1 594 461,66
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	611 979,64	2 119 070,66	1 594 461,66
a	<i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	<i>611 979,64</i>	<i>2 119 070,66</i>	<i>1 594 461,66</i>
	<i>- środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	<i>611 979,64</i>	<i>2 119 070,66</i>	<i>1 594 461,66</i>
	<i>- inne środki pieniężne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	432 858,76	3 289 533,16	363 523,77
C	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	7 587 946,03	10 301 636,79	8 714 343,69

Warszawa, dnia 14 listopada 2023 roku

Lp.	Tytuł [dane w zł]	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022	Stan na 31.12.2022
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 817 562,17	7 497 190,81	5 307 244,06
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	890 000,00	787 000,00	787 000,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 037 416,75	7 291 913,40	7 282 913,40
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	6 305 504,99	6 343 904,99	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	-1 026 781,89	-581 722,59	-2 762 669,34
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 770 383,86	2 804 445,98	3 407 099,63
I	Rezerwy na zobowiązania	283 734,55	233 456,60	545 218,65
1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	76 494,00	0,00	76 494,00
2	Pozostałe rezerwy	207 240,55	233 456,60	468 724,65
	- krótkoterminowa	207 240,55	233 456,60	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	916 341,58	860 987,31	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	916 341,58	860 987,31	1 027 327,07
a	inne zobowiązania finansowe	10 081,86		26 089,10
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	858 232,31	800 761,48	950 649,77
	- do 12 miesięcy	858 232,31	800 761,48	950 649,77
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych	48 390,55	60 742,67	50 588,20
h	z tytułu wynagrodzeń	-363,14	-516,84	0,00
i	inne	0,00	0,00	0,00
3	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 542 953,87	1 710 002,07	1 802 600,30
	PASYWA RAZEM	7 587 946,03	10 301 636,79	8 714 343,69

Warszawa, dnia 14 listopada 2023 roku

III. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Lp.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
I	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	5 307 244,06	5 120 600,38	8 069 913,40	7 979 789,58
-	<i>korekty błędów podstawowych i zmiany zasad rachunkowości</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II	KAPITAŁ WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), po korektach	5 307 244,06	5 120 600,38	8 069 913,40	7 979 789,58
1	Kapitał podstawowy na początek okresu	787 000,00	890 000,00	787 000,00	787 000,00
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	103 000,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie - emisja udziałów/akcji</i>	103 000,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	890 000,00	890 000,00	787 000,00	787 000,00
2	Kapitał zapasowy na początek okresu	7 282 913,40	7 057 816,75	7 661 756,83	7 661 756,83
2.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-245 496,65	-20 400,00	-378 843,43	-378 843,43
a	<i>zwiększenie (emisja akcji)</i>	454 500,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Zmniejszenie (pokrycie straty)</i>	699 996,65	20 400,00	378 843,43	378 843,43
2.2.	Kapitał zapasowy na koniec okresu	7 037 416,75	7 037 416,75	7 282 913,40	7 282 913,40
3	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>zwiększenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>zmniejszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 762 669,34	-2 827 216,37	-378 843,43	-468 967,25
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	2 827 216,37	378 843,43	468 967,25
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 762 669,34	2 827 216,37	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	0,00	378 843,43	378 843,43
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 083 072,69	2 827 216,37	0,00	159 099,14
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 083 072,69	-2 827 216,37	0,00	-159 099,14
6	Wynik netto	-1 026 781,89	-282 638,21	-581 722,59	-422 623,45
a	Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Strata netto	-1 026 781,89	-282 638,21	-581 722,59	-422 623,45
II	KAPITAŁ WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	4 817 562,17	4 817 562,17	7 497 190,81	7 497 190,81
III	KAPITAŁ WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	4 817 562,17	4 817 562,17	7 497 190,81	7 497 190,81

Warszawa, dnia 14 listopada 2023 roku

IV. Rachunek Przepływów Pieniężnych (metoda pośrednia)

L p.	Tytuł [dane w zł]	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
A					
I	Zysk/Strata netto	-1 026 781,89	-282 638,21	-581 722,59	-422 623,45
II	Korekty razem	-467 828,12	-169 962,04	-1 449 761,64	-263 609,82
1	Amortyzacja	541 180,07	182 286,66	75 045,68	23 834,89
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	-261 484,10	41 295,81	9 587,32	-53 448,24
6	Zmiana stanu zapasów	-531 640,35	-89 520,73	-738 451,79	-538 880,44
7	Zmiana stanu należności	208 075,93	-202 575,76	346 195,43	180 142,51
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-94 978,25	106 984,93	143 946,45	-153 452,79
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-328 981,42	-208 432,95	-1 286 084,73	278 194,25
10	Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 494 610,01	-452 600,25	-2 031 484,23	-686 233,27
B					
I	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
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	Wydatki	4 365,02	4 365,02	37 588,34	19 008,84
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 365,02	4 365,02	37 588,34	19 008,84
2	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 365,02	-4 365,02	-37 588,34	-19 008,84
C					
I	Wpływy	566 500,00	0,00	0,00	0,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów	566 500,00	0,00	0,00	0,00
2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Wydatki	50 006,99	26 596,20	-9 000,00	-9 000,00
1	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	20 606,99	6 196,20	0,00	0,00
2	Inne wydatki finansowe	29 400,00	20 400,00	-9 000,00	-9 000,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	516 493,01	-26 596,20	9 000,00	9 000,00
D	Przepływy pieniężne netto razem	-982 482,02	-483 561,47	-2 060 072,57	-696 242,11
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-982 482,02	-483 561,47	-2 060 072,57	-696 242,11
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	1 594 461,66	1 095 541,11	4 179 143,23	2 815 312,77
G	Środki pieniężne na koniec okresu	611 979,64	611 979,64	2 119 070,66	2 119 070,66

Warszawa, dnia 14 listopada 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 trzeci kwartał 2023 roku wyniosły 1.146.972,81 zł, co stanowi wzrost o 56% w porównaniu z przychodami netto osiągniętymi w analogicznym okresie poprzedniego roku. Na koniec września 2023 roku, przychody netto narastająco za rok 2023 były wyższe o ponad 6% w porównaniu z przychodami netto osiągniętymi w analogicznym okresie 2022 roku.

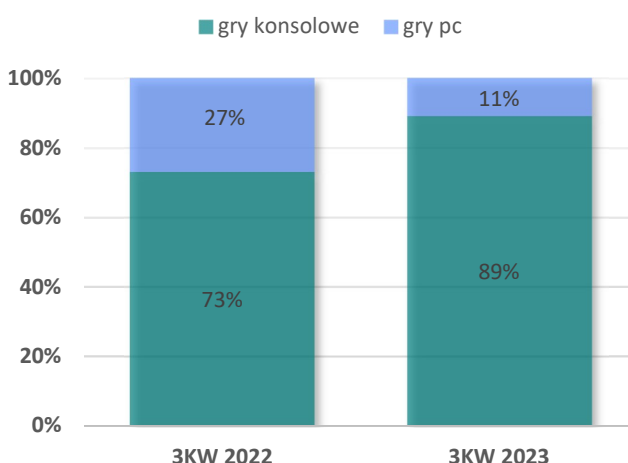
3KW • 2023

WYŻSZE PRZYCHODY

196%

Przychody ze sprzedaży gier portingowych w 3KW•2023 były wyższe o 196% w porównaniu do 3KW•2022.

STRUKTURA PRZYCHODÓW NETTO



Przychody ze sprzedaży produkcji własnych wzrosły z 290.802 zł w 3KW•2022 do 428.256 zł w 3KW•2023, co stanowi wzrost o 47%. Łączne przychody z projektów portingowych i publishingowych wzrosły z 442.571 zł w 3KW•2022 do 718.717 zł w 3KW•2023, co stanowi wzrost o 62%. Łączna wartość przychodów na projektach portingowych w 3KW•2023 osiągnęła wartość 524.171 zł w porównaniu do 176.944 zł w 3KW•2022.

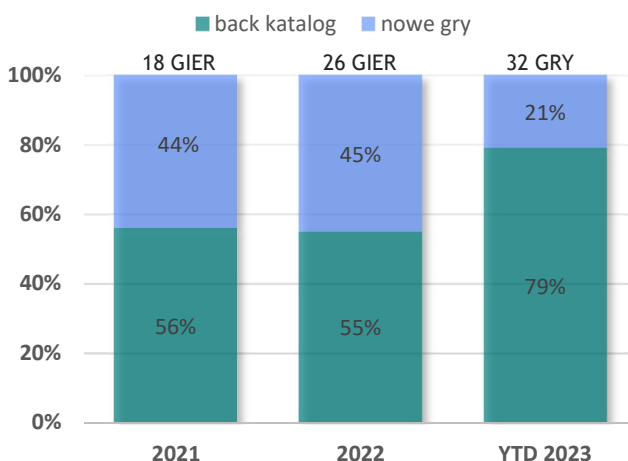
3KW • 2023

BACK KATALOG

32_{GRY}

Przychody ze sprzedaży back katalogu stanowiły 79% przychodów ze sprzedaży zrealizowanych w 3KW 2023 roku.

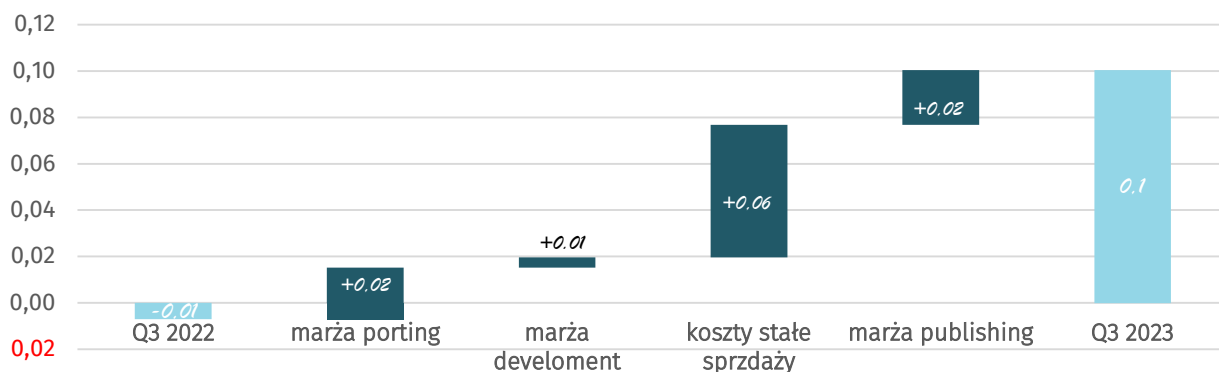
STRUKTURA PRZYCHODÓW NETTO



Marża na sprzedaży, obliczona jako różnica między przychodami ze sprzedaży, a sumą kosztów sprzedaży oraz kosztów wytworzenia sprzedanych produktów, wyniosła 100.439,23 zł i była wyższa od wartości osiągniętej w analogicznym okresie roku ubiegłego o 107.473,05 zł.

Marża na sprzedaży Klabater S.A. 3KW • 2023

[mln PLN]



Koszty ogólnego zarządu Klabater S.A. w trzecim kwartale 2023 roku wyniosły 357.336,24 zł, co stanowi spadek o 19% w porównaniu z wartością kosztów ogólnego zarządu w analogicznym okresie 2022 roku. Podział kosztów ogólnego zarządu przedstawia się następująco:

Koszty Ogólnego Zarządu	3KW•2022	3KW•2023
- wynagrodzenia	134.624	108.328
- czynsz i administracja biurowa	97.421	105.800
- usługi księgowo i kadrowe	50.457	37.482
- doradztwo i konsultacje	11.615	6.683
- koszty współpracowników	21.795	20.945
- usługi elektroniczne (internet) i IT	18.452	13.777
- leasing, amortyzacja i koszty pojazdów	20.764	10.684
- ubezpieczenia	6.932	695
- inne	23.864	10.243
- reklama i marketing	23.363	19.500
- zużycie materiałów i energii	15.710	11.753
- podatki i opłaty		2.600
- amortyzacja	4.609	8.643
- rekrutacja pracownicza	9.500	203
SUMA	439.105	357.336

Podsumowując, spadek kosztów ogólnego zarządu Klabater S.A. w trzecim kwartale 2023 roku jest wynikiem redukcji kosztów w wielu obszarach, w tym wynagrodzeń, usług księgowych, doradztwa i konsultacji, leasingu, amortyzacji i kosztów pojazdów, a także rekrutacji pracowniczej. Niemniej jednak, spółka zanotowała wzrost kosztu czynszu w związku z indeksacją stawek o wskaźnik inflacji. W kolejnych kwartałach planowane są dalsze działania ograniczające wysokość kosztów ogólnego zarządu. 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 26 września 2023 r. gra Terraformers trafiła do sprzedaży na platformy PlayStation 5, PlayStation 4, Xbox X|S oraz Xbox One. Ze względu na krótki okres pomiędzy dniem premiery, a końcem okresu raportowego pełne podsumowanie premiery Spółka będzie mogła przedstawić w raz z danymi za czwarty kwartał 2023 roku.

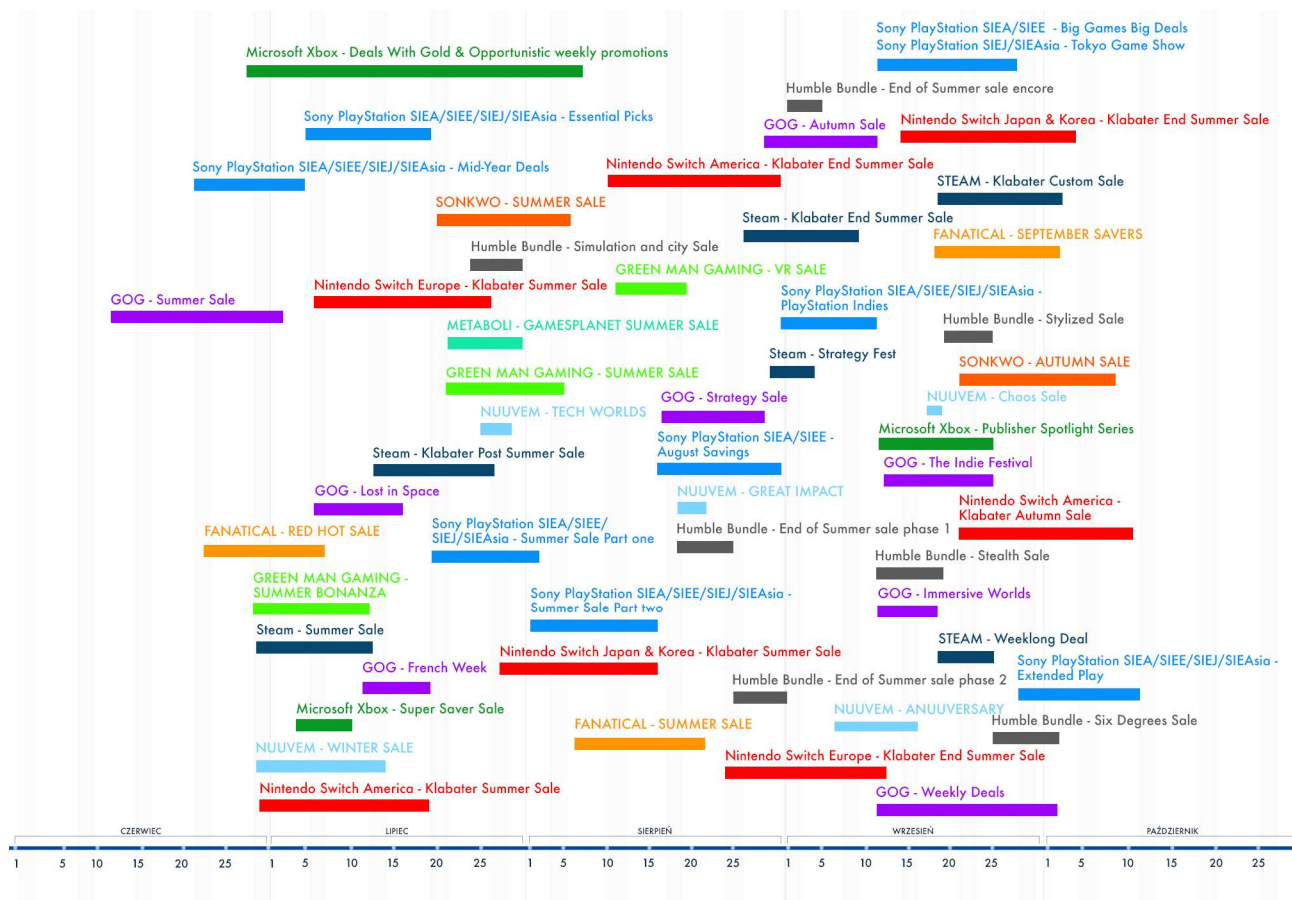
W dniu 23 października 2023 minęły 4 lata od premiery gry „Crossroads Inn” łączny zysk na sprzedaży produktów z tej linii wyniósł 3,33 mln zł, a sama gra znalazła prawie 130 tys. nabywców.

Szczegółowe zestawienie wyników finansowych dla tego produktu, na koniec września 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

	SUMA
Crossroads Inn: Nintendo Switch [szt]	3.360
Crossroads Inn: Xbox [szt]	7.461
Crossroads Inn: PC [szt]	118.509
Crossroads Inn - Season Pass: PC [szt]	25.277
Crossroads Inn - Add On's: PC [szt]	17.608
Przychody ze sprzedaży	5.244.676
Koszty sprzedaży	353.704
Koszt wytw. sprzedanych prod.	1.566.519
ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY	3.324.453
Rentowność sprzedaży	63%
Koszty wytworzenia prod. ujęte w zapasach	135.019

Nota 3. Akcje promocyjne na back-katalogu Spółki.

W okresie III 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 dniu 7 lipca 2023 r. Spółka zawarła umowę ze spółką SPACE FOX GAMES S.A. na mocy której Strony ustaliły zasady wzajemnej współpracy w zakresie wydania przez Klabater adaptacji gry "RIN: The Last Child" na platformy konsolowe: Sony PlayStation 4/5, Microsoft Xbox One/X|S oraz Nintendo Switch.

RIN: The Last Child to mroczna metroidvania, która zręcznie łączy eksplorację z craftingiem. Dzięki złożonemu systemowi tworzenia i czarowania zaklęć żadna rozgrywka nie jest taka sama. Wciel się w RIN - półboginię zdolną do pozyskiwania mocy aspektów, które zasilają i rozbudowują jej zdolności magiczne. Eksploruj rozległe mityczne krainy, odkrywając sekrety ukryte za Aspektami Magii, rozbudź swoje mityczne moce, twórz zaklęcia, stawiaj czoła potężnym bossom, którzy niegdyś byli twoim rodzeństwem, i wyrusz w podróż, by ocalić świat.



W dniu 17 sierpnia 2023 r. Spółka zawarła umowę ze spółką Arcen Games, LLC na mocy której Strony ustaliły zasady wzajemnej współpracy w zakresie stworzenia i wydania przez Emitenta adaptacji gry "Starward Rogue" na platformy konsolowe: Sony PlayStation 4/5, Microsoft Xbox One/X|S oraz Nintendo Switch. Starward Rogue oferuje graczom ekscytującą strzelankę z gatunku bullet hell twin-stick shooter, w której przemierzają oni Megalith, labirynt osadzony w ścianie gwiazdy. W grze wcielają się w rolę mecha stworzonego z głowy Kosmicznej Hydry - z innego tytułu Arcen Games. Uzbrojeni w zróżnicowany wachlarz broni, dodatków i ulepszeń, gracze muszą przemierzać ewoluujące katakumby, które powiększają się z każdym sukcesem, stawiając czoła zwykłym wrogom, minibossom i epickim bossom w ponad 500 pokojach. Gra została bardzo dobrze przyjęta na PC przez krytyków i fanów, będąc porównywaną do takich tytułów jak Binding of Isaac.



W dniu 12 września 2023 r. Spółka zawarła umowę ze spółką Big Robot Limited na mocy której Strony ustaliły zasady wzajemnej współpracy w zakresie stworzenia i wydania przez Emitenta adaptacji gry "The Signal From Tölva" na platformy konsolowe: Sony PlayStation 4/5, Microsoft Xbox One/X|S oraz Nintendo Switch. The Signal From Tölva to gra z perspektywy pierwszej osoby, skoncentrowana na eksploracji i walce, umiejscowiona w pięknym, ręcznie tworzonej i malowanym świecie science-fiction. W odległej przyszłości, roboty odkrywają tajemnice starożytnej cywilizacji na wyżynach Tölva, gdzie natrafiają na coś niezwykłego. Gracz przejmie kontrolę nad dronem, aby na własną rękę odkryć źródło tajemniczego sygnału. Podróż pełna jest niebezpieczeństw, walki oraz eksploracji urokliwych krajobrazów, gdzie odkrywanie sekretów i walka z przeciwnikami stanowią o esencji rozgrywki.



W dniu 25 września 2023 r. Spółka zawarła umowę z osobą fizyczną właścicielem studia MindThunk na mocy której Klabater stworzy i wyda adaptację gry "Ctrl Alt Ego" na platformy konsolowe: Sony PlayStation 4/5, Microsoft Xbox One/X|S oraz Nintendo Switch. Ctrl Alt Ego to gra z wciągającą narracją, a także rozbudowanymi mechanikami. Tytuł czerpie z popkultury i klimatu science-fiction z lat 70. i 80. ubiegłego wieku. Ciekawym rozwiązaniem jest też zastosowanie do rozgrywki widoku pierwszoosobowego. Gracze docenili ten tytuł, na Steam znajdziemy prawie 400 recenzji, z których 96 proc. jest pozytywnych. To także relatywnie nowa produkcja, bo została wydana w lipcu 2022 roku. Demo Ctrl Alt Ego zostało wydane na Steamie w listopadzie 2021 roku, a pełna gra zadebiutowała 22 lipca 2022 roku. Tytuł jest przykładem wciągającego symulatora, w którym gracze muszą rozwiązywać zagadki bez z góry narzuconej metody. Za produkcję i wydanie na PC odpowiada zespół MindThunk z Wielkiej Brytanii.



W dniu 28 września 2023 r. Spółka zawarła umowę ze spółką DryGin Studios Inc z siedzibą na terytorium Kanady na mocy, której Klabater stworzy i wyda adaptację gry "Bio Inc. Redemption" na platformy konsolowe: Sony PlayStation 4/5, Microsoft Xbox One/X|S oraz Nintendo Switch. Bio Inc. Redemption to zaawansowana symulacja biomedyczna z elementami strategii, która zdobyła serca graczy na platformie Steam, zgromadzając ponad 1,7 tysiąca pozytywnych recenzji. Jest to fascynujący tytuł, który oferuje dwie oddzielne kampanie i kilkaset realnych chorób, diagnoz i symptomów. Za produkcję Bio Inc. Redemption odpowiada studio DryGin Studios. Tytuł na PC został wydany w 2018 roku. Jest to kontynuacja Bio Inc. z 2014 roku, w które zagrało ponad 15 mln graczy. Bio Inc. Redemption zostało przebudowane od podstaw, tytuł charakteryzuje się atrakcyjną trójwymiarową grafiką i rozbudowanymi elementami strategiczno-symulacyjnymi.



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.	Ruinarch	PS, XO	IV kw 2023
2.	Starward Rogue	NS, PS, XO	2024
3.	Bio Inc. Redemption	NS, PS, XO	2024
4.	The Signal From Tölva	NS, PS, XO	2024
5.	Ctrl Alt Ego	NS, PS, XO	2024
6.	Tin Can	NS, VR	2024
7.	Crossroadss Inn 2	PC, NS, PS, XO	EA PC STEAM 2024 FA 2025
8.	Snowtopia: Ski Resort Builder	NS, PS, XO	TBC
9.	RIN: The Last Child	NS, PS, XO	TBC
10.	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	30.09.2023
Umowy o pracę	6
Umowy cywilno-prawne	9
Umowy B2B	11
RAZEM	26

Warszawa, dnia 14 listopada 2023 roku
Robert Wesółowski
Członek Zarządu