

QubicGames S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: QubicGames S.A.

Siedziba: Katedralna 16/, 08-110 Siedlce

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6201Z, 5821Z, 5829Z, 4649Z, 4765Z, 6202Z, 6209Z, 6311Z, 6312Z, 4791Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8212515641

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000598476

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów znajduje się w załączniku nr 1 do sprawozdania finansowego.

Ustalenia wyniku finansowego:

Opis sposobu ustalenia wyniku finansowego znajduje się w załączniku nr 1 do sprawozdania finansowego, w omówieniu przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Opis sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego znajduje się w załączniku nr 1 do sprawozdania finansowego, w omówieniu przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Opis pozostałych przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości znajduje się w załączniku nr 1 do sprawozdania finansowego.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	6 149 547,84	6 452 872,90
I. Wartości niematerialne i prawne	1 579 164,05	1 953 192,45
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		21 100,17
3. Inne wartości niematerialne i prawne	169 336,59	2 172,76
5. Autorskie prawa majątkowe	1 409 827,46	1 929 919,52
II. Rzeczowe aktywa trwałe	349 652,13	163 529,11
1. Środki trwałe	349 652,13	163 529,11
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	983,07	1 556,80
c) urządzenia techniczne i maszyny	115 657,09	71 711,10
d) środki transportu	229 531,86	82 904,37
e) inne środki trwałe	3 480,11	7 356,84
III. Należności długoterminowe	90 981,66	131 401,34
3. Od pozostałych jednostek	90 981,66	131 401,34
IV. Inwestycje długoterminowe	4 129 750,00	4 204 750,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	4 129 750,00	4 204 750,00
a. w jednostkach powiązanych	2 379 750,00	2 114 750,00
- udziały lub akcje	2 379 750,00	2 114 750,00
c. w pozostałych jednostkach	1 750 000,00	2 090 000,00
- udziały lub akcje	1 750 000,00	2 090 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	5 187 818,59	4 830 765,34
I. Zapasy	179 835,41	263 680,29
2. Półprodukty i produkty w toku	177 420,44	263 680,29
5. Zaliczki na dostawy i usługi	2 414,97	
II. Należności krótkoterminowe	2 921 877,92	1 950 194,08
1. Należności od jednostek powiązanych	69 339,32	142 780,48
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	69 339,32	142 780,48
- do 12 miesięcy	69 339,32	142 780,48
3. Należności od pozostałych jednostek	2 852 538,60	1 807 413,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 322 408,90	1 566 971,35
- do 12 miesięcy	2 322 408,90	1 566 971,35
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	346 796,37	240 442,25
c) inne	183 333,33	

III. Inwestycje krótkoterminowe	1 563 043,81	2 168 374,19
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 563 043,81	2 168 374,19
a) w jednostkach powiązanych	1 245 451,40	1 591 526,39
- udzielone pożyczki	770 451,40	1 266 526,39
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	475 000,00	325 000,00
b) w pozostałych jednostkach		390 000,00
- udziały lub akcje		390 000,00
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	317 592,41	186 847,80
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	317 592,41	186 847,80
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	523 061,45	448 516,78
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	113 157,41	113 157,41
AKTYWA RAZEM	11 450 523,84	11 396 795,65

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 107 423,14	8 388 139,73
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	982 000,00	982 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 606 963,04	8 606 963,04
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 364 073,22	4 364 073,22
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 100 000,00	1 100 000,00
- na udziały (akcje) własne	1 100 000,00	1 100 000,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 300 823,31	
VI. Zysk (strata) netto	-1 280 716,59	-2 300 823,31
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 343 100,70	3 008 655,92
I. Rezerwy na zobowiązania	65 235,20	363 636,30
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	65 235,20	363 636,30
II. Zobowiązania długoterminowe	155 315,57	39 185,00
3. Wobec pozostałych jednostek	155 315,57	39 185,00
a) kredyty i pożyczki		39 185,00
c) inne zobowiązania finansowe	155 315,57	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 472 260,21	2 012 976,08
1. Wobec jednostek powiązanych	344 407,50	159 556,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	266 062,04	159 556,70
- do 12 miesięcy	266 062,04	159 556,70
b) inne	78 345,46	
3. Wobec pozostałych jednostek	3 127 852,71	1 853 419,38
a) kredyty i pożyczki	39 185,00	859 763,32
c) inne zobowiązania finansowe	47 754,30	47 472,49
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 883 133,18	830 946,16
- do 12 miesięcy	2 883 133,18	830 946,16
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	52 193,85	66 146,31
h) z tytułu wynagrodzeń	91 547,64	49 091,10
i) inne	14 038,74	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	650 289,72	592 858,54
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	650 289,72	592 858,54
- krótkoterminowe	650 289,72	592 858,54
PASYWA RAZEM	11 450 523,84	11 396 795,65

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 029 546,98	7 833 436,40
- od jednostek powiązanych	95 636,93	153 506,54
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 063 594,17	7 870 813,51
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-34 047,19	-37 377,11
B. Koszty działalności operacyjnej	13 176 169,73	8 375 556,67
I. Amortyzacja	1 124 292,26	949 996,54
II. Zużycie materiałów i energii	151 919,33	148 575,59
III. Usługi obce	10 763 446,29	6 143 835,45
IV. Podatki i opłaty, w tym:	16 983,35	23 904,54
V. Wynagrodzenia	864 219,28	775 511,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	84 098,29	69 589,32
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	171 210,93	264 143,64
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 146 622,75	-542 120,27
D. Pozostałe przychody operacyjne	357 155,42	212 381,19
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	85 778,92	
IV. Inne przychody operacyjne	271 376,50	212 381,19
E. Pozostałe koszty operacyjne	431 113,84	1 342 936,22
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		14 081,15
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	76 818,53	1 135 873,86
III. Inne koszty operacyjne	354 295,31	192 981,21
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 220 581,17	-1 672 675,30
G. Przychody finansowe	105 071,89	160 089,04
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	10 841,95	
b) od jednostek pozostałych, w tym:	10 841,95	
II. Odsetki, w tym:	75 452,44	48 879,53
- od jednostek powiązanych	75 452,44	42 307,21
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	18 777,50	101 000,00
- w jednostkach powiązanych	20 000,00	101 000,00
V. Inne		10 209,51
H. Koszty finansowe	465 612,41	1 324 052,85
I. Odsetki, w tym:	27 852,04	45 541,99
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		229 750,33
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	375 000,00	1 023 750,00

IV. Inne	62 760,37	25 010,53
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 581 121,69	-2 836 639,11
J. Podatek dochodowy	-300 405,10	-535 815,80
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 280 716,59	-2 300 823,31

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 388 139,73	10 688 963,04
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 388 139,73	10 688 963,04
1. Kapitał podstawowy	982 000,00	982 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	982 000,00	982 000,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	982 000,00	982 000,00
2. Kapitał zapasowy	8 606 963,04	8 606 963,04
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 606 963,04	8 482 263,52
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		124 699,52
a) zwiększenie (z tytułu)		1 224 699,52
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		224 699,52
- rozwiązania kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych		1 000 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		1 100 000,00
- przeniesienie na kapitał rezerwowy		1 100 000,00
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	8 606 963,04	8 606 963,04
4. Kapitały rezerwowe	1 100 000,00	1 100 000,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 100 000,00	1 000 000,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		100 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)		1 100 000,00
- utworzenie kapitału rezerwowego na skup akcji własnych		1 100 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		1 000 000,00
- rozwiązania kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych		1 000 000,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 100 000,00	1 100 000,00
5. Wynik z lat ubiegłych	-2 300 823,31	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	2 300 823,31	
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	2 300 823,31	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 300 823,31	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 300 823,31	
6. Wynik netto	-1 280 716,59	-2 300 823,31

b) strata netto	1 280 716,59	2 300 823,31
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 107 423,14	8 388 139,73
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 107 423,14	8 388 139,73

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-1 280 716,59	-2 300 823,31
II. Korekty razem	2 399 230,42	3 513 072,31
1. Amortyzacja	1 124 292,26	949 996,54
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	10 201,87	-1 434,57
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-47 609,56	-3 337,54
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	347 262,11	1 166 581,48
5. Zmiana stanu rezerw	-298 401,10	-894 056,80
6. Zmiana stanu zapasów	-172 669,06	1 006 474,98
7. Zmiana stanu należności	-802 063,25	746 892,76
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 242 830,64	-259 709,69
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 613,49	801 665,15
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 118 513,83	1 212 249,00

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	1 481 642,80	1 699 216,66
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	103 220,06	18 000,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 378 422,74	1 681 216,66
a) w jednostkach powiązanych	989 645,24	63 280,82
b) w pozostałych jednostkach	388 777,50	1 617 935,84
- zbycie aktywów finansowych	388 777,50	1 359 934,47
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		250 000,00
- odsetki		8 001,37
II. Wydatki	1 503 980,97	3 381 591,30
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	563 580,97	976 591,30
3. Na aktywa finansowe, w tym:	940 400,00	2 405 000,00
a) w jednostkach powiązanych	940 400,00	2 100 000,00
b) w pozostałych jednostkach		305 000,00
- nabycie aktywów finansowych		135 000,00
- udzielone pożyczki długoterminowe		170 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-22 338,17	-1 682 374,64

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy		716 459,23
2. Kredyty i pożyczki		716 459,23
II. Wydatki	965 431,05	373 204,20
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		113 157,41
4. Spłaty kredytów i pożyczek	859 763,32	178 450,52
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	77 824,85	36 054,28
8. Odsetki	27 842,88	45 541,99
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-965 431,05	343 255,03
D. Przepływy pieniężne netto, razem	130 744,61	-126 870,61
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	130 744,61	-126 870,61
F. Środki pieniężne na początek okresu	186 847,80	313 718,41
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	317 592,41	186 847,80

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-1 581 121,69	-2 836 639,11
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		0,27
Pozostałe		0,27
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	53 782,85	182 659,51
Dodatknie niezrealizowane różnice kursowe (art. 15a ust. 1)	-4 786,43	10 848,25
- z innych źródeł przychodów	-4 786,43	10 848,25
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	54 033,20	40 097,34
- z innych źródeł przychodów	54 033,20	40 097,34
Niezafakturowane przychody (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	-5 463,92	5 463,92
- z innych źródeł przychodów	-5 463,92	5 463,92
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych (art. 12 ust. 3a)	10 000,00	126 250,00
- z zysków kapitałowych	10 000,00	126 250,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	138 478,00	10 000,00
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (art. 12 ust. 3a)		10 000,00
- z zysków kapitałowych		10 000,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów (art. 12 ust. 3a)	138 478,00	
- z innych źródeł przychodów	138 478,00	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	24 303,88	22 456,10
Pozostałe	14 354,32	11 814,80
VAT NKUP (art. 16 ust. 1 pkt. 46)	556,57	-3 443,17
- z innych źródeł przychodów	556,57	-3 443,17
Koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	3 041,40	6 433,34
- z innych źródeł przychodów	3 041,40	6 433,34
Koszty odsetkowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	9,16	
- z innych źródeł przychodów	9,16	
Koszty paliwa i eksploatacji samochodów, nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 51)	6 342,43	7 651,13
- z innych źródeł przychodów	6 342,43	7 651,13

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 601 139,46	5 180 912,00
Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 48)	593 578,37	679 925,16
- z innych źródeł przychodów	593 578,37	679 925,16
Amortyzacja środków trwałych w leasingu (art. 16 ust. 4)	86 794,74	27 634,76
- z innych źródeł przychodów	86 794,74	27 634,76
Ujemne niezrealizowane różnice kursowe (art. 15a ust. 1)	-17 918,41	37 806,00
- z innych źródeł przychodów	-17 918,41	37 806,00
RMK bierne (art. 15 ust. 4e)	162 055,28	201 229,94
- z innych źródeł przychodów	162 055,28	201 229,94
Odsetki leasingowe (art. 17b ust. 1)	3 345,09	3 987,03
- z innych źródeł przychodów	3 345,09	3 987,03
Odpisy aktualizujące zapasy (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)	76 818,53	1 135 873,86
- z innych źródeł przychodów	76 818,53	1 135 873,86
Koszty pośrednie (art. 15 ust. 4e)	174 098,15	41 288,99
- z innych źródeł przychodów	174 098,15	41 288,99
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w roku następnym (art. 15 ust. 4e)	97 851,89	41 293,85
- z innych źródeł przychodów	97 851,89	41 293,85
Koszty prowizji od kredytów bankowych zapłacone w latach poprzednich (art. 15 ust. 4e)	2 118,75	2 118,75
- z innych źródeł przychodów	2 118,75	2 118,75
Koszty MG opłacone w góry (art. 15 ust. 4e)	241 147,07	414 414,53
- z innych źródeł przychodów	241 147,07	414 414,53
Odwrócenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	-193 750,00	1 571 589,13
- z zysków kapitałowych	-193 750,00	1 571 589,13
Aktualizacja wyceny aktywów finansowych (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	375 000,00	1 023 750,00
- z zysków kapitałowych	375 000,00	1 023 750,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	659 300,01	189 497,50
Podatkowe koszty produkcji gier, netto (art. 15 ust. 4a pkt. 1)	79 840,56	-48 182,26
- z innych źródeł przychodów	79 840,56	-48 182,26
Raty leasingowe (art. 17b ust. 1)	81 169,94	36 322,70
- z innych źródeł przychodów	81 169,94	36 322,70
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku ubiegłego, wypłacone w roku bieżącym (art. 15 ust. 4e)	41 293,85	66 235,94
- z innych źródeł przychodów	41 293,85	66 235,94
Koszty pośrednie z roku ubiegłego (art. 15 ust. 4e)	75 778,66	47 563,62

- z innych źródeł przychodów	75 778,66	47 563,62
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry (art. 15 ust. 4e)	381 217,00	87 557,50
- z innych źródeł przychodów	381 217,00	87 557,50
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		56 994,37
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		62 099,00
Przekazane darowizny (art. 18 ust. 1 pkt. 1)		62 099,00
- z innych źródeł przychodów		62 099,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-530 283,00	1 885 478,00
K. Podatek dochodowy		358 241,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Załącznik 1 - Opis polityki rachunkowości

Część 1. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

2. Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

2.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Część 2. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

2.2 Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

2.3 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 3. Metody wyceny aktywów i pasywów

2.4 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Autorskie prawa majątkowe związane z produkowanymi i wydawanymi grami wykazane zostały w bilansie w wartości netto.

Koszty prac dotyczących dystrybuowanych gier komputerowych poniesionych przed ich premierą uznawane są za zaliczki na wartości niematerialne i prawne. Po dniu premiery ujmowane są w wartościach niematerialnych i prawnych jako prawo do dystrybucji gier.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone;
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka Grupy Kapitałowej podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii;
- 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Nakłady poniesione na prace badawcze ujmowane są w kosztach w momencie ich poniesienia.

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Wartości niematerialne i prawne, za wyjątkiem autorskich praw majątkowych do wytworzonych gier oraz praw do dystrybucji gier, umarza się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacyjnych:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	20%
Inne	20%-50%

Dla autorskich praw majątkowych oraz praw do dystrybucji gier Spółka stosuje metodę amortyzacji naturalnej, która jest uzależniona od planowanego rozkładu realizacji przychodów wynikających z użytkowania danego składnika aktywów w przyszłości. Stosowany model został opracowany na podstawie danych historycznych. Weryfikacja modelu została przeprowadzona na podstawie przychodów ze sprzedaży szerokiej gamy produktów wprowadzonych na rynek.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

2.5 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, 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.

Wartość początkową 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. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł, z wyjątkiem sprzętów IT, odpisywane są jednorazowo w koszty operacyjne Spółki.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10%-33%
Urządzenia techniczne i maszyny	10%-30%
Środki transportu	20%
Inne środki trwałe	10%-33%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2.6 Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

2.6. 1 Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpowiedni odpis.

2.7 Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonanego przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

2.8 Leasing finansowy

Gdy Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie. Przedmiot leasingu jest początkowo ujmowany według niższej z dwóch wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

2.9 Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Wyroby gotowe oraz produkty w toku produkcji - koszty wytworzenia, które obejmują koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.

Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

2.10 Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2.11 Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. W szczególności, czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują koszty minimów gwarancyjnych, które zostały wypłacone z góry deweloperom gier. Koszty te rozpoznawane są w rachunku zysków i strat począwszy od momentu, gdy Spółka osiąga przychody ze sprzedaży gier jako wydawca i wypłaca deweloperom należności licencyjne od przychodów ze sprzedaży.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

2.12 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

2.13 Podatek dochodowy

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

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2.14 Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu, wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

Bilans

31.12.2023

EUR 4,3480

USD 3,9350

JPY 2,7730 (za 100 JPY)

GBP 4,9997

31.12.2022

EUR 4,6899

USD 4,4018

JPY 3,3312 (za 100 JPY)

GBP 5,2957

2.15 Instrumenty finansowe

2.15.1 Klasyfikacja instrumentów finansowych

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 wyłączonych z Rozporządzenia 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 dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

2.15.2 Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich rozliczenia.

2.15.3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

2.15.4 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2.15.5 Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

2.15.6 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

2.15.7 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, 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.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

2.16 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2.17 Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Wartość godziwa ustalana jest w drodze:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym, w przypadku gdy dla instrumentu finansowego istnieje aktywny obrót regulowany,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne, w pozostałych przypadkach.

Część 4. Ustalenia wyniku finansowego

2.18 Przychody i koszty

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Kontrakty na usługi o okresie realizacji do 6 miesięcy

Przychody z wykonania usług o okresie realizacji do 6 miesięcy ujmowane są w momencie zakończenia wykonywania usługi.

Kontrakty na usługi o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

Przychody i koszty z wykonania usług o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do ich stopnia zaawansowania. Stan zaawansowania

QubicGames S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

realizacji umowy ustala się metodą udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usług.

2.19 Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia.

2.20 Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

2.21 Podatek dochodowy

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

2.22 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.

Załącznik 2 - Dodatkowe informacje i objaśnienia

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Autorskie prawa majątkowe	Inne wartości niematerial- ne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	1 033 381,87	-	5 938 380,26	38 966,71	7 010 728,84
Zwiększenia	-	-	636 726,62	291 573,43	928 300,05
Nabycie	-	-	636 726,62	131 276,43	768 003,05
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	160 297,00	160 297,00
Zmniejszenia	-	-	(226 158,36)	-	(226 158,36)
Rozchód	-	-	(65 861,36)	-	(65 861,36)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	(160 297,00)	-	(160 297,00)
31.12.2023	<u>1 033 381,87</u>	<u>-</u>	<u>6 348 948,52</u>	<u>330 540,14</u>	<u>7 712 870,53</u>
Umorzenie i aktualizacja wartości					
01.01.2023	(1 012 281,70)	-	(4 008 460,74)	(36 793,95)	(5 057 536,39)
Zwiększenia	(21 100,17)	-	(980 339,96)	(124 409,60)	(1 125 849,73)
Amortyzacja	(21 100,17)	-	(903 521,43)	(118 799,20)	(1 043 420,80)
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	(5 610,40)	(5 610,40)
Odpisy aktualizujące	-	-	(76 818,53)	-	(76 818,53)
Zmniejszenia	-	-	49 679,64	-	49 679,64
Rozchód	-	-	44 069,24	-	44 069,24
Przemieszczenia wewnętrzne	-	-	5 610,40	-	5 610,40
31.12.2023	<u>(1 033 381,87)</u>	<u>-</u>	<u>(4 939 121,06)</u>	<u>(161 203,55)</u>	<u>(6 133 706,48)</u>
Wartość netto					
01.01.2023	<u>21 100,17</u>	<u>-</u>	<u>1 929 919,52</u>	<u>2 172,76</u>	<u>1 953 192,45</u>
31.12.2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 409 827,46</u>	<u>169 336,59</u>	<u>1 579 164,05</u>

Koszty zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy wyniosły 1.033.381,87 zł (2022 r.: 1.033.381,87 zł). Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych przez okres od 5 do 10 lat.

1. 2 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi niezaklasyfikowane do wartości niematerialnych i prawnych

Nie dotyczy.

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. 3 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych

W 2023 r. Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość praw własności intelektualnej do gier Loud: My Road to Fame oraz Loud: My trip to Japan w wersji na konsolę Nintendo Switch w wysokości 76.818,53 zł, w związku ze sprzedażą powyższych praw do jednostki zależnej w lutym 2024 r.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	5 521,00	329 228,50	281 500,33	14 950,41	631 200,24
Zwiększenia	-	88 841,86	233 422,23	-	322 264,09
Nabycie	-	88 841,86	-	-	88 841,86
Zwiększenia z tyt. leasingu	-	-	233 422,23	-	233 422,23
Zmniejszenia	-	-	(281 500,33)	-	(281 500,33)
Rozchód	-	-	(281 500,33)	-	(281 500,33)
31.12.2023	5 521,00	418 070,36	233 422,23	14 950,41	671 964,00
Umorzenie i aktualizacja wartości					
01.01.2023	(3 964,20)	(257 517,40)	(198 595,96)	(7 593,57)	(467 671,13)
Zwiększenia	(573,73)	(44 895,87)	(31 525,13)	(3 876,73)	(80 871,46)
Amortyzacja	(573,73)	(44 895,87)	(31 525,13)	(3 876,73)	(80 871,46)
Zmniejszenia	-	-	226 230,72	-	226 230,72
Rozchód	-	-	226 230,72	-	226 230,72
31.12.2023	(4 537,93)	(302 413,27)	(3 890,37)	(11 470,30)	(322 311,87)
Wartość netto					
01.01.2023	1 556,80	71 711,10	82 904,37	7 356,84	163 529,11
31.12.2023	983,07	115 657,09	229 531,86	3 480,11	349 652,13

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy.

2. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Nie dotyczy.

2. 4 Środki trwałe w budowie

Nie dotyczy.

2. 5 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie dotyczy.

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

3. Należności długoterminowe

3. 1 Struktura należności długoterminowych

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące wartość należności	Wartość netto
Od pozostałych jednostek	90 981,66	-	90 981,66
	90 981,66	-	90 981,66

Należności długoterminowe od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmują kaucje pod najem biura w wysokości 90.981,66 zł.

4. Inwestycje długoterminowe

4. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych	Długoterminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach	Razem
Wartość brutto			
01.01.2023	2 114 750,00	2 090 000,00	4 204 750,00
Zwiększenia	380 000,00	35 000,00	415 000,00
Nabycie	380 000,00	35 000,00	415 000,00
Zmniejszenia	(115 000,00)	(375 000,00)	(490 000,00)
Rozchód	(115 000,00)	-	(115 000,00)
Inne (przeszacowanie do wartości godziwej)	-	(375 000,00)	(375 000,00)
31.12.2023	2 379 750,00	1 750 000,00	4 129 750,00
Wartość netto			
01.01.2023	2 114 750,00	2 090 000,00	4 204 750,00
31.12.2023	2 379 750,00	1 750 000,00	4 129 750,00

Udziały i akcje w jednostkach powiązanych

a) Untold Tales S.A.

Dnia 30 lipca 2020 r. Spółka zawiązała nową spółkę tj. Untold Tales S.A. z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy Untold Tales S.A. na dzień zawiązania spółki wynosił 1.000.000,00 zł i dzielił się na 10.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Spółka objęła 100% akcji w kapitale zakładowym Untold Tales S.A. Spółka Untold Tales S.A. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 21 września 2020 r.

Po emisji akcji serii B oraz akcji serii C w 2021 roku oraz podwyższeniu kapitału zakładowego, kapitał zakładowy Untold Tales S.A. wynosi 1.350.000 zł i dzieli się na 13.500.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka podpisała umowy sprzedaży łącznie 962.500 akcji serii A wyemitowanych przez Untold Tales S.A. po cenie 0,50 zł za jedną akcję, czyli za łączną kwotę w wysokości 481.250 zł. Z powyższej kwoty, 50.000 akcji serii A zostało formalnie sprzedanych w 2023 roku. Do dnia 31 grudnia 2023 r. sprzedaż 10.000 akcji o wartości nominalnej 1.000 zł nie została jeszcze zarejestrowana w rejestrze akcjonariuszy spółki Untold Tales S.A. prowadzonym przez Dom Maklerski Navigator S.A.

Dodatkowo, dnia 22 czerwca 2023 r. Spółka odkupiła od byłego członka zarządu spółki Untold Tales S.A. 550.000 akcji na okaziciela serii B wyemitowanych przez Untold Tales S.A., po cenie 0,20 zł za jedną akcję, czyli za łączną kwotę w wysokości 110.000 zł. Zakup powyższych akcji przez Spółkę został zarejestrowany w rejestrze akcjonariuszy spółki Untold Tales S.A. prowadzonym przez Dom Maklerski Navigator S.A. dnia 7 sierpnia 2023 r. Następnie, Spółka zawarła umowy sprzedaży wszystkich powyższych akcji po cenie zakupu z kluczowymi pracownikom Untold Tales S.A. w ramach programu motywacyjnego. Do dnia 31 grudnia 2023 r. sprzedaż powyższych akcji przez Spółkę została zarejestrowana w rejestrze akcjonariuszy spółki Untold Tales S.A. prowadzonym przez Dom Maklerski Navigator S.A.

Uwzględniając sprzedaż akcji serii A, udział Spółki w kapitale zakładowym na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 67,02% (na dzień 31 grudnia 2022 r. - 67,39%).

b) naptime.games sp. z o.o.

Dnia 15 czerwca 2021 r. Spółka zawiązała spółkę naptime.games sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy naptime.games sp. z o.o. na dzień zawiązania spółki wynosił 50.000 zł i dzielił się na 1.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Spółka objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym naptime.games sp. z o.o. Spółka naptime.games sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 16 czerwca 2021 r.

Po podwyższeniu kapitału zakładowego naptime.games w 2021 i 2022 roku, kapitał zakładowy tej spółki wynosił 1.050.000 zł i dzielił się na 21.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółce przysługuje 19.500 udziałów, stanowiących 92,86% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo w głosach na Zgromadzeniu Wspólników naptime.games sp. z o.o.

c) Another Moon sp. z o.o.

Dnia 15 czerwca 2021 r. Spółka zawiązała Another Moon sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy Another Moon sp. z o.o. na dzień zawiązania spółki wynosił 50.000 zł i dzielił się na 1.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Spółka objęła 100% udziałów w kapitale zakładowym Another Moon sp. z o.o. Spółka Another Moon sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 17 czerwca 2021 r.

Po podwyższeniu kapitału zakładowego Another Moon w 2021 roku, kapitał zakładowy tej spółki wynosił 100.000 zł i dzielił się na 2.000 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy.

Dnia 4 września 2023 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Another Moon sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Kapitał zakładowy Another Moon sp. z o.o. został podwyższony z kwoty 100.000 zł do kwoty 437.500 zł, tj. o kwotę 337.500 zł, poprzez utworzenie 6.750 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 złotych każdy.

Nowoutworzone udziały w liczbie 5.400, tj. o łącznej wartości nominalnej 270.000 zł, objęła Spółka i pokryła je wkładem pieniężnym w wysokości 270.000 zł. Pozostałe nowoutworzone udziały w liczbie 1.350, tj. o łącznej wartości nominalnej 67.500 zł, objęli Członkowie Zarządu Another Moon sp. z o.o. w zamian za wkład pieniężny w łącznej wysokości 67.500 zł.

Po rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2 października 2023 r. wyżej opisanego podwyższenia kapitału zakładowego, Spółce przysługuje 7.000 udziałów, stanowiących 80% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo w głosach na Zgromadzeniu Wspólników Another Moon.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach

Na dzień 31 grudnia 2023 r. długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach obejmują:

- 600.000 akcji w spółce SQRT3 Games S.A. (stanowiących 16,00% wszystkich akcji tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 1.280.000 zł, oraz
- 86.000 akcji w spółce No Gravity Development S.A. (stanowiących 7,83% wszystkich akcji tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 470.000 zł.

Zwiększenia długoterminowych aktywów finansowych w pozostałych jednostkach w 2023 roku dotyczyły nabycia 350.000 akcji spółki SQRT3 Games S.A. o łącznej wartości nominalnej 35.000 zł, objętych w ramach podwyższenia kapitału zakładowego tej spółki.

Wprawdzie uchwała dotycząca podwyższenia kapitału zakładowego SQRT3 Games S.A. została podjęta w 2022 roku, to podwyższenie kapitału zakładowego tej spółki zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 9 stycznia 2023 r. oraz samo wpisanie nowej ilości akcji serii D do rejestru akcjonariuszy spółki SQRT3 Games S.A. również miało miejsce w 2023 roku.

Wycena udziałów i akcji w pozostałych jednostkach

a) SQRT3 Games S.A.

Wartość godziwa akcji spółki SQRT3 Games S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r. została ustalana, 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, w drodze oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Przyjęta metoda wyceny polegała na ustaleniu wartości spółki SQRT3 Games S.A. poprzez oszacowanie mnożnika opartego na EV/EBITDA przy zastosowaniu metody porównawczej do innych spółek z tej samej branży notowanych na rynku NewConnect oraz odniesieniu wyliczonego mnożnika do poziomu EBITDA spółki SQRT3 Games S.A. za rok kończący się 31 grudnia 2023 r. Wycena uwzględnia dyskonto związane z faktem, iż spółka SQRT3 Games S.A. nie jest na dzień sporządzenia wyceny notowana na rynku NewConnect.

Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe w kwocie 525.000 zł.

b) No Gravity Development S.A.

Wartość godziwa akcji spółki No Gravity Development S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r. została ustalana, 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, w drodze oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Przyjęta metoda wyceny polegała na ustaleniu wartości spółki No Gravity Development S.A. poprzez oszacowanie mnożnika opartego na przychodach EV/Revenues przy zastosowaniu metody porównawczej do innych spółek z tej samej branży notowanych na rynku NewConnect oraz odniesieniu wyliczonego mnożnika do poziomu przychodów spółki No Gravity Development S.A. za rok kończący się 31 grudnia 2023 r. Wycena uwzględnia dyskonto związane z faktem, iż spółka No Gravity Development S.A. nie jest na dzień sporządzenia wyceny notowana na rynku NewConnect.

Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na przychody finansowe w kwocie 150.000 zł.

4. 2 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych

Nie dotyczy.

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

4. 3 Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych

Nazwa Spółki	% posiadanych udziałów	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym	Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	Kapitał własny na dzień bilansowy
Untold Tales S.A.	67,02%	67,02%	1 566 308,77 **	3 759 895,97
naptime.games sp. z o.o.	92,86%	92,86%	178 139,54 *	1 377 505,71
Another Moon sp. z o.o.	80,00%	80,00%	25 070,58 *	80 006,63
Kautki Cave sp. z o.o.	[1]	[1]	(127 672,56) *	85 168,42

[1] Spółka na dzień 31 grudnia 2023 r. posiada pośrednią kontrolę nad Kautki Cave sp. z o.o., poprzez swoją jednostkę zależną Untold Tales S.A., która posiada 66,5% udziału w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów Kautki Cave sp. z o.o.

* dane ze sprawozdania finansowego nie podlegającego badaniu przez biegłego rewidenta

** dane ze sprawozdania finansowego nie zbadanego przez biegłego rewidenta

5. Zapasy

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan zapasów brutto	2 170 705,35	2 254 550,23
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(1 990 869,94)	(1 990 869,94)
Stan zapasów netto	<u>179 835,41</u>	<u>263 680,29</u>

Poszczególne komponenty tych zapasów to nakłady na następujące gry oraz produkty:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Pocket Pool Adventure DLC	-	92 415,60
Pocket RPG	-	99 251,34
Gry portowane na licencji Crazy Labs	31 448,06	-
Gry portowane na licencji Voodoo	28 488,33	-
Pozostałe gry	119 899,02	72 013,35
	<u>179 835,41</u>	<u>263 680,29</u>

6. Środki pieniężne

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Środki pieniężne w kasie	47,50	785,17
Środki pieniężne na rachunkach, w tym:	317 544,91	186 062,63
<i>środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT</i>	-	-
	<u>317 592,41</u>	<u>186 847,80</u>

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

7. Należności krótkoterminowe

7. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	69 339,32	142 780,48
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>69 339,32</u>	<u>142 780,48</u>

7. 2 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	2 322 408,90	1 566 971,35
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>2 322 408,90</u>	<u>1 566 971,35</u>

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom	340 679,99	220 934,36
Niezafakturowane przychody	-	5 463,92
Ubezpieczenia	10 525,85	17 220,21
Odroczone koszty wydawnicze	162 547,34	192 249,24
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	812,72	2 931,47
Pozostałe	8 495,55	9 717,58
	<u>523 061,45</u>	<u>448 516,78</u>

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

9. Kapitał własny

9. 1 Struktura własności kapitału podstawowego

Akcjonariusz	Seria	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział %
Jakub Pieczykolan	A ⁽¹⁾	780 000	78 000,00	7,94%
	B/C	2 720 000	272 000,00	27,70%
Pozostali < 5%	B/C	6 320 000	632 000,00	64,36%
		9 820 000	982 000,00	100,00%

(1) Akcje serii A są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na każdą 1 (jedną) akcję przypadają 2 (dwa) głosy.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie otrzymała informacji o zmianie struktury istotnych akcjonariuszy.

9. 2 Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje pokryć stratę netto za rok obrotowy 2023 z zysków lat przyszłych.

10. Zobowiązania długoterminowe

10. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Zobowiązania wekslowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	155 315,57	-	-	155 315,57
	-	-	155 315,57	-	-	155 315,57
<i>Przypadające do spłaty:</i>						
do 1 roku	39 185,00	-	47 754,30	-	14 038,74	100 978,04
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>						

11. Inne rozliczenia międzyokresowe

11. 1 Rozliczenia krótkoterminowe

	31.12.2023	31.12.2022
Przychody przyszłych okresów	143 478,00	17 500,00
Rezerwa na audyt	32 000,00	27 500,00
Rezerwa na koszty royalties dla deweloperów	439 979,72	547 558,54
Rezerwa na premie	34 832,00	-
Pozostałe	-	300,00
	650 289,72	592 858,54

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

12. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	58 943,65	563 431,77
Eksport	<u>12 004 650,52</u>	<u>7 307 381,74</u>
	<u>12 063 594,17</u>	<u>7 870 813,51</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży gier i praw autorskich	11 130 225,57	7 265 892,08
Przychody z tytułu portowania gier	907 540,87	200 153,50
Przychody z tytułu wspomaganie sprzedaży gier	<u>25 827,73</u>	<u>404 767,93</u>
	<u>12 063 594,17</u>	<u>7 870 813,51</u>

13. Struktura usług obcych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Usługi obce		
Prowizja agencyjna od sprzedaży gier na platformie Nintendo Switch	3 133 802,92	2 067 841,93
Koszty royalties należnych deweloperom wydawanych gier	4 271 993,98	2 594 944,64
Koszty portowania gier	1 645 784,03	-
Pozostałe	<u>1 711 865,36</u>	<u>1 481 048,88</u>
	<u>10 763 446,29</u>	<u>6 143 835,45</u>

14. Przychody odsetkowe**(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)***w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	20 804,14	-	54 648,30	-	75 452,44
	<u>20 804,14</u>	<u>-</u>	<u>54 648,30</u>	<u>-</u>	<u>75 452,44</u>

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	7 353,14	-	41 526,39	-	48 879,53
	<u>7 353,14</u>	<u>-</u>	<u>41 526,39</u>	<u>-</u>	<u>48 879,53</u>

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**15. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)**

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	27 852,04	-	-	-	27 852,04
	27 852,04	-	-	-	27 852,04

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	45 541,99	-	-	-	45 541,99
	45 541,99	-	-	-	45 541,99

16. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	563 580,97	976 591,30
- planowane na rok następny	500 000,00	500 000,00

17. Pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Koszty	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Odpis aktualizujący wartość produkcji w toku, dot. gry Myths and Dungeons	-	929 087,62
	-	929 087,62

18. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu kredytu bankowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	-	39 185,00
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	39 185,00	93 996,00
	39 185,00	133 181,00

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu umowy leasingu finansowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	155 315,57	-
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	47 754,30	47 472,49
	<u>203 069,87</u>	<u>47 472,49</u>
19. Informacje na temat składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych w wartości godziwej		
<i>Nie dotyczy.</i>		
20. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych		
20. 1 Strata z działalności inwestycyjnej		
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
(Zysk)/Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	(85 778,92)	14 081,15
(Zysk)/Strata ze zbycia inwestycji	(18 777,50)	128 750,33
Aktualizacja wartości inwestycji	375 000,00	1 023 750,00
Inne (odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne)	76 818,53	-
	<u>347 262,11</u>	<u>1 166 581,48</u>
20. 2 Zmiana stanu zapasów		
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zapasów	83 844,88	1 528 312,88
Przeklasyfikowanie zapasów na WNiP	(256 513,94)	(479 421,92)
Przeklasyfikowanie zapasów na RMK czynne	-	(42 415,98)
	<u>(172 669,06)</u>	<u>1 006 474,98</u>
20. 3 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)		
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1 575 414,70	242 244,74
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	859 763,32	(538 008,71)
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	(155 597,38)	36 054,28
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych	(36 750,00)	-
	<u>2 242 830,64</u>	<u>(259 709,69)</u>

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

20. 4 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(511 489,11)	(953 157,85)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych	36 750,00	-
Zwiększenia środków trwałych	(88 841,86)	(23 433,45)
	<u>(563 580,97)</u>	<u>(976 591,30)</u>

21. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie

W roku obrotowym 2023 Spółka nie zawierała umów i transakcji nieuwzględnionych w bilansie, które nie zostały wykazane w innych miejscach dodatkowych informacji i objaśnień, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki.

22. Transakcje z jednostkami powiązаныmi**22. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy**

	Należności z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania	Inne zobowiązania
Untold Tales S.A.	2 706,00	-	-
naptime.games sp. z o.o.	34 198,98	266 062,04	47 595,46
Another Moon sp. z o.o.	32 434,34	-	30 750,00
	<u>69 339,32</u>	<u>266 062,04</u>	<u>78 345,46</u>

22. 2 Saldo inwestycji krótkoterminowych na dzień bilansowy

	Udzielone pożyczki	Inne aktywa finansowe
Untold Tales S.A.	751 212,35	475 000,00
Another Moon sp. z o.o.	19 239,05	-
	<u>770 451,40</u>	<u>475 000,00</u>

22. 3 Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Przychody ze sprzedaży	Inne przychody	Odsetki
Untold Tales S.A.	73 095,01	92 350,00	61 304,15
naptime.games sp. z o.o.	22 541,92	117 673,67	-
Another Moon sp. z o.o.	-	59 926,94	14 148,29
	<u>95 636,93</u>	<u>269 950,61</u>	<u>75 452,44</u>

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

22. 4 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Zakup środków trwałych i WNIP	Koszty portowanych gier	Zakupy usług	Odsetki
Untold Tales S.A.	4 000,00	-	-	-
naptime.games sp. z o.o.	95 574,72	1 515 344,97	222 353,64	-
Another Moon sp. z o.o.	25 794,09	130 439,06	6 800,00	-
	<u>125 368,81</u>	<u>1 645 784,03</u>	<u>229 153,64</u>	<u>-</u>

23. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi

W roku obrotowym 2023 Spółka nie zawierała istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

24. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy administracyjni	<u>3,00</u>
	<u>3,00</u>

W roku obrotowym 2023 Spółka współpracowała w sposób stały lub okresowy z 11 osobami na podstawie umów cywilnoprawnych (2022 r.: z 9 osobami).

25. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Organ zarządzający	342 000,00	309 060,00
Organ nadzorujący	46 663,07	46 275,45
	<u>388 663,07</u>	<u>355 335,45</u>

W latach 2023 i 2022 nie wypłacono zaliczek ani nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.

26. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	16 000,00	15 000,00
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16 000,00	12 500,00

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

27. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie dotyczy.

28. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy.

29. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Za okres objęty niniejszym sprawozdaniem Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące wyniki QubicGames S.A., jako jednostki dominującej, oraz jednostek zależnych Untold Tales S.A., naptime.games sp. z o.o., Another Moon sp. z o.o. i Kautki Cave sp. z o.o.

30. Zobowiązania warunkowe

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

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

31. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

Nie dotyczy.

32. Jednostki których Spółka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność

Nie dotyczy.

33. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

34. Informacje o instrumentach finansowych

34. 1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Dalsze informacje na temat ryzyka kredytowego zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 34.5.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

Dodatkowe informacje na temat ryzyka stopy procentowej zostały przedstawione w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w nocie 34.4.

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

34. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	250.000 akcji zwykłych serii B oraz 350.000 akcji zwykłych serii C w spółce SQRT3 Games S.A.	1 280 000,00	nie dotyczy
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	86.000 akcji zwykłych w spółce No Gravity Development S.A.	470 000,00	nie dotyczy
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	317 592,41	nie dotyczy
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczki udzielone spółce zależnej Untold Tales S.A.	751 212,35	Termin spłaty - 31.12.2024; oprocentowanie stałe - 6%
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczki udzielone spółce zależnej Another Moon sp. z o.o.	19 239,05	niezapłacone odsetki od kredytu spłaconego w 2023 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt bankowy w banku Santander Bank Polska S.A.	39 185,00	Termin spłaty - 20.05.2024; oprocentowanie zmienne - 3M WIBOR + 3,7%

34. 3 Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Wartość bilansowa aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej wynosi 1.750.000 zł. Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe okresu sprawozdawczego w kwocie 375.000 zł.

34. 4 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.12.2023	31.12.2022
	wartość bilansowa	wartość bilansowa
Instrumenty finansowe:		
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	770 451,40	1 266 526,39
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	39 185,00	851 040,32

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała instrumentów finansowych, dla których termin wykupu przypada wcześniej od terminu pierwotnie określonego w umowie. Zmiany efektywnej stopy procentowej dla instrumentów o zmiennej stopie procentowej następują zgodnie ze zmianami rynkowej stopy procentowej, tj. 1MWIBOR oraz 3MWIBOR.

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

34. 5 Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

	31.12.2023	31.12.2022
	wartość	wartość
	bilansowa	bilansowa
Aktywa finansowe:		
Należności własne i pożyczki udzielone	770 451,40	1 266 526,39
Należności handlowe	2 391 748,22	1 709 751,83
Środki pieniężne	317 592,41	186 847,80
	<u>3 479 792,03</u>	<u>3 163 126,02</u>

Na dzień bilansowy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z przedstawionymi powyżej aktywami finansowymi.

QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

35. Podatek dochodowy od osób prawnych

35. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	01.01.2023 - 31.12.2023					Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	01.01.2022 - 31.12.2022
Zysk/(Strata) brutto	(345 380,55)	(1 235 741,14)	(1 581 121,69)					(1 152 500,33)	(1 684 138,78)	(2 836 639,11)
Podstawa prawna										
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Pozostałe	-	-	-					-	0,27	0,27
	-	-	-					-	0,27	0,27
Podstawa prawna										
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Umorzona subwencja z funduszu PFR	-	-	-	1	...	...	...	-	-	-
Dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	-	(4 786,43)	(4 786,43)	15a	1	...	...	10 848,25		10 848,25
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	-	54 033,20	54 033,20	12	4	2	...	-	40 097,34	40 097,34
Niezafakturowane przychody	-	(5 463,92)	(5 463,92)	12	1	1	...	-	5 463,92	5 463,92
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	10 000,00	-	10 000,00	12	3a	...	...	126 250,00	-	126 250,00
	10 000,00	43 782,85	53 782,85					126 250,00	56 409,51	182 659,51
Podstawa prawna										
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	-	-	-	12	3a	...	...	10 000,00	-	10 000,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	138 478,00	138 478,00	12	3a	...	...	-	-	-
	-	138 478,00	138 478,00					10 000,00	-	10 000,00

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Podstawa prawna										
	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Podstawa prawna				Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.				
VAT NKUP	-	556,57	556,57	16	1	46	...	-	(3 443,17)	(3 443,17)	
Koszty reprezentacji	-	3 041,40	3 041,40	16	1	28	...	-	6 433,34	6 433,34	
Koszty odsetkowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	9,16	9,16	16	1	21	...	-	-	-	
Koszty paliwa i eksploatacji samochodów, nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	6 342,43	6 342,43	16	1	51	...	-	7 651,13	7 651,13	
Pozostałe [możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł]	-	14 354,32	14 354,32					-	11 814,80	11 814,80	
	-	24 303,88	24 303,88					-	22 456,10	22 456,10	

Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	Podstawa prawna										
	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Podstawa prawna				Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.				
Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	-	593 578,37	593 578,37	16	1	48	...	-	679 925,16	679 925,16	
Amortyzacja środków trwałych w leasingu	-	86 794,74	86 794,74	16f	4	...	...	-	27 634,76	27 634,76
Ujemne niezrealizowane różnice kursowe	-	(17 918,41)	(17 918,41)	15a	1	...	...	-	37 806,00	37 806,00
RMK bierne	-	162 055,28	162 055,28	15	4e	...	...	-	201 229,94	201 229,94
Odsetki leasingowe	-	3 345,09	3 345,09	17b	1	...	...	-	3 987,03	3 987,03
Odpisy aktualizujące zapasy	-	76 818,53	76 818,53	16	1	26a	...	-	1 135 873,86	1 135 873,86	
Koszty pośrednie	-	174 098,15	174 098,15	15	4e	...	...	-	41 288,99	41 288,99
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w roku następnym	-	97 851,89	97 851,89	15	4e	...	...	-	41 293,85	41 293,85
Koszty prowizji od kredytów bankowych zapłacone w latach poprzednich		2 118,75	2 118,75	15	4e	...	...		2 118,75	2 118,75
Koszty MG opłacone z góry	-	241 147,07	241 147,07	15	4e	...	...	-	414 414,53	414 414,53
Odwroćenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych	(193 750,00)	-	(193 750,00)	12	1	1	...	1 571 589,13	-	1 571 589,13	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	375 000,00	-	375 000,00	12	1	1	...	1 023 750,00	-	1 023 750,00	
	181 250,00	1 419 889,46	1 601 139,46					2 595 339,13	2 585 572,87	5 180 912,00	

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Podstawa prawna				Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
Podatkowe koszty produkcji gier, netto	-	79 840,56	79 840,56	15	4a	1	...	-	(48 182,26)	(48 182,26)
Raty leasingowe	-	81 169,94	81 169,94	17b	1	...	...	-	36 322,70	36 322,70
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku ubiegłego, wypłacone w roku bieżącym	-	41 293,85	41 293,85	15	4e	...	...	-	66 235,94	66 235,94
Koszty pośrednie z roku ubiegłego	-	75 778,66	75 778,66	15	4e	...	...	-	47 563,62	47 563,62
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	-	381 217,00	381 217,00	15	4e	...	...	-	87 557,50	87 557,50
	-	659 300,01	659 300,01					-	189 497,50	189 497,50
Dochód do opodatkowania	(174 130,55)	(356 152,66)	(530 283,21)					1 326 588,80	677 982,91	2 004 571,71
Inne zmiany podstawy opodatkowania:	-	-	-					-	(62 099,00)	(62 099,00)
Przekazane darowizny	-	-	-	18	1	1	...	-	(62 099,00)	(62 099,00)
Strata z lat ubiegłych	-	-	-					-	(56 994,37)	(56 994,37)
Podstawa opodatkowania	(174 131,00)	(356 153,00)	(530 283,00)					1 326 589,00	558 890,00	1 885 478,00
Podatek dochodowy	-	-	-					252 052,00	106 189,00	358 241,00

QubicGames S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

35. Podatek dochodowy od osób prawnych**35. 2 Odroczone podatki dochodowe**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	1 511,51	4 183,02
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji krótkoterminowych	344 524,43	344 524,43
RMK bierne	370 990,86	255 143,26
Koszty pośrednie	174 098,15	41 288,99
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w kolejnym roku	97 851,89	41 293,85
Odroczony przychód z tytułu sprzedaży instrumentów finansowych	5 000,00	10 000,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	138 478,00	-
	<u>1 132 454,84</u>	<u>696 433,55</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2023 r.	530 283,00	-
	<u>530 283,00</u>	<u>-</u>
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>530 283,00</u>	<u>-</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>315 920,20</u>	<u>132 322,40</u>
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>315 920,20</u>	<u>132 322,40</u>
Dodatknie różnice przejściowe:		
Wartość zapasów netto	233 299,77	313 513,93
Odroczone koszty wydawnicze	-	-
Wartości niematerialne i prawne nie podlegające amortyzacji podatkowej	75 220,20	585 562,33
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	1 215 000,00	1 396 250,00
Naliczone, a nie otrzymane odsetki od pożyczek	95 451,40	41 526,39
Dodatknie różnice kursowe z wyceny bilansowej	19 155,08	9 156,95
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	340 679,99	220 472,01
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	812,72	2 931,47
Różnice przejściowe z tytułu różnic między rachunkowym a podatkowym ujęciem umów leasingu	26 461,98	35 431,84
Niezafakturowane przychody	-	5 463,92
	<u>2 006 081,14</u>	<u>2 610 308,84</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>381 155,42</u>	<u>495 958,68</u>
Kompensata	(315 920,20)	(132 322,40)
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>65 235,20</u>	<u>363 636,30</u>

QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	298 401,10	894 056,80
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	298 401,10	894 056,80

35. 3 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Podatek dochodowy bieżący	-	358 241,00
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	(2 004,00)	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(298 401,10)	(894 056,80)
	<u>(300 405,10)</u>	<u>(535 815,80)</u>

36. Pozostałe informacje

Wszystkie informacje zawarte w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości, a nie wymienione w informacji dodatkowej nie dotyczą Spółki.

37. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Jakub Pieczykolan	Prezes Zarządu
Anna Pieczykolan	Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Jakub Pieczykolan dnia 2024.03.20

Anna Pieczykolan dnia 2024.03.20