

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Siedziba: Siedlce, gmina Siedlce, województwo Mazowieckie

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej

Działalność związana z oprogramowaniem

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8212515641

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000598476

2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Untold Tales Spółka Akcyjna, Warszawa

Przedmiot działalności: Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Udział w kapitale podstawowym: 67,02%

Udział w liczbie głosów: 67,02%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Brak bezpośrednich powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami zależnymi podlegającymi konsolidacji poza powiązaniem poprzez jednostkę dominującą

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Another Moon Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Warszawa

Przedmiot działalności: Działalność związana z oprogramowaniem

Udział w kapitale podstawowym: 80%

Udział w liczbie głosów: 80%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Brak bezpośrednich powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami zależnymi podlegającymi konsolidacji poza powiązaniem poprzez jednostkę dominującą

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: naptime.games Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Warszawa

Przedmiot działalności: Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Udział w kapitale podstawowym: 92,86%

Udział w liczbie głosów: 92,86%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Brak bezpośrednich powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami zależnymi podlegającymi konsolidacji poza powiązaniem poprzez jednostkę dominującą

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Kautki Cave Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Przedmiot działalności: Działalność związana z oprogramowaniem

Udział w kapitale podstawowym: 66,5%

Udział w liczbie głosów: 66,5%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: (*) Jednostka dominująca 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.

3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Nie dotyczy.

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nie dotyczy.

5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nie dotyczy.

6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

11. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Omówienie polityki rachunkowości przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego znajduje się w załączniku 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

Omówienie zasad grupowania operacji gospodarczych znajduje się w załączniku 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Opis metod wyceny aktywów i pasywów znajduje się w załączniku 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Metody dokonywania amortyzacji:

Opis metod dokonywania amortyzacji znajduje się w załączniku 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

Opis metod ustalenia wyniku finansowego znajduje się w załączniku 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych są takie same, jak zasady opisane w załączniku 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Pozostałe przyjęte przez grupę zasady rachunkowości:

Opis przyjętych przez grupę zasad rachunkowości znajduje się w załączniku 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Nie dotyczy.

13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

14. 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	9 388 891,27	7 577 772,92
I. Wartości niematerialne i prawne	6 632 522,39	5 043 630,60
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	105 806,00	21 100,17
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 500 521,35	841 766,05
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 107 636,95	1 637 723,82
Autorskie prawa majątkowe	2 918 558,09	2 543 040,56
III. Rzeczowe aktywa trwałe	651 870,82	309 580,98
1. Środki trwałe	651 870,82	309 580,98
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 753,06	4 755,11
c) urządzenia techniczne i maszyny	283 069,45	211 666,65
d) środki transportu	362 264,31	82 904,37
e) inne środki trwałe	4 784,00	10 254,85
IV. Należności długoterminowe	94 141,66	134 561,34
3. Od pozostałych jednostek	94 141,66	134 561,34
V. Inwestycje długoterminowe	1 750 000,00	2 090 000,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 750 000,00	2 090 000,00
d. w pozostałych jednostkach	1 750 000,00	2 090 000,00
- udziały lub akcje	1 750 000,00	2 090 000,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	260 356,40	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	260 356,40	
B. AKTYWA OBROTOWE	9 323 086,48	7 022 211,39
I. Zapasy	872 344,16	1 425 960,70
2. Półprodukty i produkty w toku	869 929,19	1 425 960,70
5. Zaliczki na dostawy i usługi	2 414,97	
II. Należności krótkoterminowe	6 601 499,37	4 206 817,46
3. Należności od pozostałych jednostek	6 601 499,37	4 206 817,46
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 206 334,12	3 376 081,18
- do 12 miesięcy	5 206 334,12	3 376 081,18
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 211 286,92	677 010,07
c) inne	183 878,33	153 726,21
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 383 044,80	1 046 219,83
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 383 044,80	1 046 219,83

c) w pozostałych jednostkach		390 000,00
- udziały lub akcje		390 000,00
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 383 044,80	656 219,83
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 383 044,80	656 219,83
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	466 198,15	343 213,40
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	113 157,41	113 157,41
AKTYWA RAZEM	18 825 135,16	14 713 141,72

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 704 871,68	8 015 152,63
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, w tym:	1 100 000,00	1 100 000,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	1 100 000,00	1 100 000,00
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 673 810,41	816 970,66
VII. Zysk (strata) netto	689 719,05	-3 490 781,07
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	1 382 995,40	843 515,09
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8 737 268,08	5 854 474,00
I. Rezerwy na zobowiązania		124 917,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		124 917,00
II. Zobowiązania długoterminowe	268 557,80	39 185,00
3. Wobec pozostałych jednostek	268 557,80	39 185,00
a) kredyty i pożyczki		39 185,00
c) inne zobowiązania finansowe	268 557,80	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 302 030,18	4 338 609,45
3. Wobec pozostałych jednostek	7 302 030,18	4 338 609,45
a) kredyty i pożyczki	637 812,64	1 423 669,35
c) inne zobowiązania finansowe	64 063,30	47 472,49
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 248 492,34	2 493 629,23
- do 12 miesięcy	6 248 492,34	2 493 629,23
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	125 908,04	155 840,02
h) z tytułu wynagrodzeń	211 295,42	217 837,64
i) inne	14 458,44	160,72
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 166 680,10	1 351 762,55
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 166 680,10	1 351 762,55
- długoterminowe	90 094,29	
- krótkoterminowe	1 076 585,81	1 351 762,55
PASYWA RAZEM	18 825 135,16	14 713 141,72

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	30 841 170,73	18 875 365,26
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 841 170,73	18 875 365,26
B. Koszty działalności operacyjnej	29 293 249,70	20 923 326,80
I. Amortyzacja	2 877 120,34	2 104 662,27
II. Zużycie materiałów i energii	217 588,72	223 890,03
III. Usługi obce	22 424 072,95	15 113 315,41
IV. Podatki i opłaty, w tym:	37 465,62	38 077,14
V. Wynagrodzenia	2 298 888,67	2 342 386,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	154 881,35	204 170,01
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 283 232,05	896 825,24
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 547 921,03	-2 047 961,54
D. Pozostałe przychody operacyjne	303 722,30	107 828,30
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	45 571,04	
II. Dotacje	171 848,80	
IV. Inne przychody operacyjne	86 302,46	107 828,30
E. Pozostałe koszty operacyjne	450 387,49	1 473 332,43
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		5 332,47
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	171 714,91	1 276 844,06
III. Inne koszty operacyjne	278 672,58	191 155,90
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 401 255,84	-3 413 465,67
G. Przychody finansowe	64 730,33	186 096,03
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	10 841,95	
b) od jednostek pozostałych, w tym:	10 841,95	
II. Odsetki, w tym:	8 255,04	6 572,32
V. Inne	45 633,34	179 523,71
H. Koszty finansowe	573 497,54	1 331 706,02
I. Odsetki, w tym:	102 204,97	47 642,11
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	1 222,50	229 750,33
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	375 000,00	1 023 750,00
IV. Inne	95 070,07	30 563,58
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	15 342,98	66 529,39
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	907 831,61	-4 492 546,27
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	907 831,61	-4 492 546,27

O. Podatek dochodowy	-218 727,40	-624 710,70
R. Zyski (straty) mniejszości	-436 839,96	377 054,50
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	689 719,05	-3 490 781,07

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)	8 015 152,63	11 505 933,70
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 015 152,63	11 505 933,70
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 jednostki dominującej		1 000 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		1 100 000,00
- przeniesienia 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 jednostki dominującej		1 000 000,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 100 000,00	1 100 000,00
6. Wynik z lat ubiegłych	-2 673 810,41	816 970,66
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	816 970,66	-162 397,87
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 012 376,25	33 007,72
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 012 376,25	33 007,72
a) Zwiększenie (z tytułu)		1 204 068,05
- podziału zysku z lat ubiegłych		1 204 068,05
b) Zmniejszenie (z tytułu)		224 699,52

podziału zysku jednostki dominującej		224 699,52
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 012 376,25	1 012 376,25
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	195 405,59	195 405,59
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	195 405,59	195 405,59
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	3 490 781,07	
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	3 490 781,07	
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 686 186,66	195 405,59
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 673 810,41	816 970,66
7. Wynik netto	689 719,05	-3 490 781,07
a) zysk netto	689 719,05	
b) strata netto		3 490 781,07
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 704 871,68	8 015 152,63
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 704 871,68	8 015 152,63

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	689 719,05	-3 490 781,07
II. Korekty razem	3 810 409,55	3 262 839,09
1. Zyski (straty) mniejszości	436 839,96	-377 054,50
3. Amortyzacja	2 877 120,34	2 104 662,27
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-41 260,32	-38 154,57
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	102 169,09	40 695,70
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	366 493,67	1 217 197,86
9. Zmiana stanu rezerw	-124 917,00	-983 015,40
10. Zmiana stanu zapasów	-535 237,90	-80 007,95
11. Zmiana stanu należności	-2 335 061,32	-952 005,47
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 732 686,63	989 312,47
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-668 423,60	1 341 208,68
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	4 500 128,60	-227 941,98

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	430 409,72	1 628 005,58
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	41 632,22	10 069,74
3. Z aktywów finansowych, w tym:	388 777,50	1 617 935,84
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	3 362 369,78	2 754 897,99
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 362 369,78	2 449 897,99
3. Na aktywa finansowe, w tym:		305 000,00
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)	-2 931 960,06	-1 126 892,41

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy	259 116,67	1 365 359,23
------------------	-------------------	---------------------

2. Kredyty i pożyczki	115 500,00	1 315 359,23
4. Inne wpływy finansowe	143 616,67	50 000,00
II. Wydatki	1 100 460,24	373 204,20
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		113 157,41
4. Spłaty kredytów i pożyczek	920 013,32	178 450,52
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	104 429,44	36 054,28
8. Odsetki	76 017,48	45 541,99
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-841 343,57	992 155,03
D. Przepływy pieniężne netto, razem	726 824,97	-362 679,36
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	726 824,97	-362 679,36
F. Środki pieniężne na początek okresu	656 219,83	1 018 899,19
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 383 044,80	656 219,83

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
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych (art. 12 ust. 3a)	10 000,00	126 250,00
- z zysków kapitałowych	10 000,00	126 250,00
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
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	138 478,00	10 000,00
Przychody ze sprzedaży instrumentów 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 nie stanowiące 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 z 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 wartości 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

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Część 1. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

2. Znaczące zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

2.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skonsolidowane 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 jednostkę dominującą 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

Grupa Kapitałowa 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 grammi 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 jednostki Grupy Kapitałowej 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.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. **Wprowadzenie do skonsolidowanego 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 Grupa Kapitałowa 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 Grupę Kapitałową okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

2.5 Rzeczowe aktywa trwale

Środki trwale 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 trwale amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Środki trwale o wartości początkowej poniżej 3.500 zł, z wyjątkiem sprzętów IT, odpisywane są jednorazowo w koszty operacyjne Grupy Kapitałowej.

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 trwale	10%-33%

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

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

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

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 Grupa Kapitałowa 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 ujmują 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 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.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2.11 Rozliczenia międzyokresowe

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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 Wartość firmy

2.13.1 Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

Wartość firmy amortyzowana jest przez okres 5 lat.

2.13.2 Ujemna wartość firmy

Ujemna wartość firmy stanowi nadwyżkę wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki zależnej lub stowarzyszonej nad ceną nabycia na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znaczącego wpływu.

Ujemna wartość firmy do wysokości nieprzekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na regulowanych rynkach, odpisuje się w skonsolidowany rachunek zysków i strat przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów. Nadwyżka ujemnej wartości firmy nad wartość godziwą aktywów trwałych, z wyłączeniem długoterminowych aktywów finansowych notowanych na rynkach regulowanych, zaliczana jest do przychodów na dzień połączenia.

2.14 Metoda konsolidacji/wyceny jednostek podporządkowanych

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji w skonsolidowanym bilansie.

Udziały w jednostkach stowarzyszonych wykazuje się metodą praw własności. Proporcjonalny udział jednostki dominującej w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych koryguje się o odpis wartości firmy lub ujemnej wartości firmy i ujmuje jako oddzielną pozycję w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2.15 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.

2.16 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

2.17 Instrumenty finansowe

2.17.1 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

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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 Grupę Kapitałową 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.

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

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

2.17.3 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 Grupa Kapitałowa 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.

2.17.4 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 Grupa Kapitałowa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

2.17.5 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 Grupę Kapitałową 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.

2.17.6 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

2.17.7 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 Grupę Kapitałową umowy sprzedaży krótkiej.

2.18 Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2.19 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

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

2.21 Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia.

2.22 Przychody z tytułu dywidend

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

2.23 Podatek dochodowy

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

2.24 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.

3. Kryteria dokonywania wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

Załącznik 2 - Dodatkowe informacje i objaśnienia

Grupa Kapitałowa 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	Autorskie prawa majątkowe	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	1 033 381,87	7 057 584,48	1 746 704,89	1 637 723,82	11 475 395,06
Zwiększenia	105 806,00	2 154 849,60	863 019,49	1 255 495,22	4 379 170,31
Przemieszczenie wewnętrzne	-	(136 450,83)	1 922 032,92	(1 785 582,09)	-
31.12.2023	1 139 187,87	9 075 983,25	4 531 757,30	1 107 636,95	15 854 565,37
Umorzenie					
01.01.2023	(1 012 281,70)	(4 463 130,81)	(904 938,84)	-	(6 380 351,35)
Zwiększenia	(21 100,17)	(1 557 890,61)	(1 134 469,21)	-	(2 713 459,99)
Przemieszczenie wewnętrzne	-	(8 172,10)	8 172,10	-	-
31.12.2023	(1 033 381,87)	(6 029 193,52)	(2 031 235,95)	-	(9 093 811,34)
Odpisy aktualizujące					
01.01.2023	-	(51 413,11)	-	-	(51 413,11)
Zwiększenia	-	(76 818,53)	-	-	(76 818,53)
31.12.2023	-	(128 231,64)	-	-	(128 231,64)
Wartość netto					
01.01.2023	21 100,17	2 543 040,56	841 766,05	1 637 723,82	5 043 630,60
31.12.2023	105 806,00	2 918 558,09	2 500 521,35	1 107 636,95	6 632 522,39

1.2 Zakończone prace rozwojowe

Koszty zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy wyniosły 1.139.87,87 zł (2022 r.: 1.033.381,87 zł). Grupa Kapitałowa dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych przez okres 5 lat.

1.3 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi niezaklasyfikowane do wartości niematerialnych i prawnych

Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi niezaklasyfikowane do wartości niematerialnych i prawnych wyniosły 241.811,00 zł (2022 r.: 0 zł). Koszty te dotyczą nakładów poniesionych na prace badawcze, które zostały ujęte w Rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. 4 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych

W 2023 r. Grupa Kapitałowa 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, stosownie do możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto w związku ze sprzedażą po dniu bilansowym.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	12 806,00	522 447,42	281 500,33	19 737,55	836 491,30
Zwiększenia, w tym:	-	172 053,93	389 578,05	-	561 631,98
Nabycie	-	172 053,93	-	-	172 053,93
Zwiększenia z tyt. leasingu	-	-	389 578,05	-	389 578,05
Zmniejszenia, w tym:	-	(760,95)	(281 500,33)	-	(282 261,28)
Rozchód	-	(760,95)	(281 500,33)	-	(282 261,28)
31.12.2023	12 806,00	693 740,40	389 578,05	19 737,55	1 115 862,00
Umorzenie					
01.01.2023	(8 050,89)	(310 780,77)	(198 595,96)	(9 482,70)	(526 910,32)
Zwiększenia	(3 002,05)	(100 238,95)	(54 948,50)	(5 470,85)	(163 660,35)
Zmniejszenia	-	348,77	226 230,72	-	226 579,49
31.12.2023	(11 052,94)	(410 670,95)	(27 313,74)	(14 953,55)	(463 991,18)
Wartość netto					
01.01.2023	4 755,11	211 666,65	82 904,37	10 254,85	309 580,98
31.12.2023	1 753,06	283 069,45	362 264,31	4 784,00	651 870,82

2. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy.

2. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Nie dotyczy.

2. 4 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy.

2. 5 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie dotyczy.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

3. Należności długoterminowe

3.1 Struktura należności długoterminowych

	<u>Wartość brutto</u>	<u>Odpisy aktualizujące</u>	<u>Wartość netto</u>
Od pozostałych jednostek	94 141,66	-	94 141,66
	<u>94 141,66</u>	<u>-</u>	<u>94 141,66</u>

Należności długoterminowe od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmują kaucje pod najem biura w wysokości 94.141,66 zł.

4. Inwestycje długoterminowe

4.1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	<u>Długo- terminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach</u>	<u>Razem</u>
Wartość brutto		
01.01.2023	2 090 000,00	2 090 000,00
Zwiększenia	35 000,00	35 000,00
Nabycie	35 000,00	35 000,00
Zmniejszenia	(375 000,00)	(375 000,00)
Rozchód	-	-
Inne (przeszacowanie do wartości godziwej)	(375 000,00)	(375 000,00)
31.12.2023	<u>1 750 000,00</u>	<u>1 750 000,00</u>
Wartość netto		
01.01.2023	2 090 000,00	2 090 000,00
31.12.2023	<u>1 750 000,00</u>	<u>1 750 000,00</u>

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

- 600.000 akcji w spółce SQR3 Games S.A. (stanowiących 16,00% wszystkich udziałów 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.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

5. Zapasy

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan zapasów brutto	3 020 719,79	3 479 439,95
Odpis aktualizujący wartość zapasów	<u>(2 148 375,63)</u>	<u>(2 053 479,25)</u>
Stan zapasów netto	<u>872 344,16</u>	<u>1 425 960,70</u>

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Flame Keeper	-	726 765,51
Pocket RPG	-	99 251,34
Pocket Pool Adventure DLC	-	92 415,60
Gry portowane na licencji Crazy Labs	198 845,97	-
Gry portowane na licencji Voodoo	234 947,65	-
Pozostałe gry	438 550,54	507 528,25
	<u>872 344,16</u>	<u>1 425 960,70</u>

6. Należności krótkoterminowe

6.1 Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (według daty płatności)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	5 206 334,12	3 376 081,18
Powyżej 12 miesięcy	-	-
	<u>5 206 334,12</u>	<u>3 376 081,18</u>
Stan należności brutto	5 206 334,12	3 376 081,18
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>5 206 334,12</u>	<u>3 376 081,18</u>

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom	355 933,03	209 681,95
Niezafakturowane przychody	49 814,87	86 971,75
Ubezpieczenia	18 429,84	19 790,72
Odroczone koszty wydawnicze	15 023,21	4 600,00
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	812,72	2 931,47
Pozostałe	26 184,48	19 237,51
	<u>466 198,15</u>	<u>343 213,40</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Kapitał własny

8.1 Struktura własności kapitału zakładowego jednostki dominującej

Akcjonariusz		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 jednostka dominująca nie otrzymała informacji o zmianie struktury istotnych akcjonariuszy.

9. Zobowiązania długoterminowe

9.1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	217 676,55	-	217 676,55
powyżej 3 do 5 lat	-	-	50 881,25	-	50 881,25
	-	-	268 557,80	-	268 557,80
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
do 1 roku	637 812,64	-	64 063,30	14 458,44	716 334,38
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>					

10. Zobowiązania krótkoterminowe

10.1 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.248.492,34 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

11. Inne rozliczenia międzyokresowe

11.1 Rozliczenia długoterminowe

	31.12.2023	31.12.2022
Przychody przyszłych okresów - rozliczenie dotacji	90 094,29	-
	90 094,29	-

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

11. 2 Rozliczenia krótkoterminowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Przychody przyszłych okresów	166 001,57	17 500,00
Rezerwa na audyt	48 000,00	40 000,00
Rezerwa na koszty royalties od deweloperów	546 845,91	1 292 846,97
Rezerwa na premie	34 832,00	-
RMK biernie z tytułu zakupu WNIP	100 000,00	-
Rezerwa na koszty kampanii marketingowych	180 658,05	-
Pozostałe	248,28	1 415,58
	<u>1 076 585,81</u>	<u>1 351 762,55</u>

12. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
<i>Struktura terytorialna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	330 859,43	1 239 684,21
Eksport	30 510 311,30	17 635 681,05
	<u>30 841 170,73</u>	<u>18 875 365,26</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży gier i praw autorskich	28 278 618,00	16 978 277,33
Przychody z tytułu portowania gier	2 330 309,21	1 490 920,00
Przychody z tytułu wspomaganie sprzedaży gier	121 478,52	404 767,93
Pozostałe	110 765,00	1 400,00
	<u>30 841 170,73</u>	<u>18 875 365,26</u>

**13. 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 niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	od 3 do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	8 255,04	-	-	-	8 255,04
Razem	<u>8 255,04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8 255,04</u>

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

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	od 3 do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	6 572,32	-	-	-	6 572,32
Razem	<u>6 572,32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6 572,32</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

14. 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	76 040,64	-	26 151,61	-	102 192,25
Pozostałe pasywa	12,72	-	-	-	12,72
Razem	76 053,36	-	26 151,61	-	102 204,97

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	47 642,11	-	-	-	47 642,11
Razem	47 642,11	-	-	-	47 642,11

15. Podatek dochodowy od osób prawnych

15. 1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Podatek dochodowy bieżący - jednostka dominująca	-	358 241,00
Podatek dochodowy bieżący - jednostki zależne	168 550,00	63,70
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	(2 004,00)	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	<u>(385 273,40)</u>	<u>(983 015,40)</u>
	<u>(218 727,40)</u>	<u>(624 710,70)</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

15. Podatek dochodowy od osób prawnych

15. 2 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych - jednostka dominująca

	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 (trwale 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
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

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				Podstawa prawna						
	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
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	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
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

Grupa Kapitałowa 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			Podstawa prawna				Z zysków		
	kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
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

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

15. Podatek dochodowy od osób prawnych

15. 3 Odroczone podatek dochodowy

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Naliczone a nie zapłacone odsetki od zobowiązań	76 212,35	36 435,63
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	7 067,88	15 619,65
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji krótkoterminowych	344 524,43	344 524,43
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	89 843,38	-
RMK bierne	666 678,52	493 154,33
Koszty pośrednie	272 566,80	76 351,65
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w kolejnym roku	117 678,03	58 147,34
Odroczony przychód z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	5 000,00	10 000,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	138 478,00	-
Różnica między wartością bilansową i podatkową wartości niematerialnych i prawnych	-	161 108,51
	<u>1 718 049,39</u>	<u>1 195 341,54</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2020 (ogółem)	767 301,54	767 301,54
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	<u>(767 301,54)</u>	<u>(554 845,54)</u>
Strata podatkowa 2020 do rozliczenia	-	212 456,00
Strata podatkowa 2021 (ogółem)	1 322 069,15	1 322 069,15
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	<u>(937 039,23)</u>	<u>-</u>
Strata podatkowa 2021 do rozliczenia	385 029,92	1 322 069,15
Strata podatkowa 2022 (ogółem)	835 121,88	675 785,29
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	<u>-</u>	<u>-</u>
Strata podatkowa 2022 do rozliczenia	835 121,88	675 785,29
Strata podatkowa 2023 (ogółem)	530 283,00	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>1 750 434,80</u>	<u>2 210 310,44</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>659 012,00</u>	<u>376 152,10</u>
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku odroczonego	<u>659 012,00</u>	<u>376 152,10</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Wartość zapasów netto	233 299,77	313 513,93
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
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	20 767,34	16 123,84
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	355 933,03	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
Różnica między wartością bilansową i podatkową wartości niematerialnych i prawnych	25 426,09	-
Niezafakturowane przychody	49 814,87	55 278,79
	<u>2 098 187,40</u>	<u>2 667 090,60</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku	<u>398 655,60</u>	<u>501 069,10</u>
Kompensata	(398 655,60)	(376 152,10)
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku	<u>260 356,40</u>	<u>-</u>
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku	<u>-</u>	<u>124 917,00</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>385 273,40</u>	<u>983 015,40</u>
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>385 273,40</u>	<u>983 015,40</u>
16. Nakłady na niefinansowe aktywa trwale		
	<u>01.01.2023 -</u>	<u>01.01.2022 -</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Nakłady na niefinansowe aktywa trwale:		
- poniesione w roku	3 362 369,78	2 449 897,99
- planowane na rok następny	2 500 000,00	2 000 000,00
17. Pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	<u>01.01.2023 -</u>	<u>01.01.2022 -</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Pozostałe koszty operacyjne		
Odpis aktualizujący wartość produkcji w toku, dot. gry Myths and Dungeons	-	929 087,62
	<u>-</u>	<u>929 087,62</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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
	<u>39 185,00</u>	<u>133 181,00</u>
 Zobowiązania z tytułu umowy leasingu finansowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	268 557,80	-
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	64 063,30	47 472,49
	<u>332 621,10</u>	<u>47 472,49</u>

19. Informacje na temat składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych w wartości godziwej

Nie dotyczy.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

20. Objasnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

20. 1 (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
(Zysk)/Strata ze zbycia środków trwałych	(45 571,04)	5 332,47
Strata ze zbycia inwestycji	1 222,50	229 750,33
Różnica z tytułu podwyższenia kapitału podstawowego w jednostkach zależnych	(45 633,34)	(81 355,55)
Aktualizacja wartości inwestycji	375 000,00	1 003 750,00
Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	76 818,53	-
Inne	4 657,02	59 720,61
	<u>366 493,67</u>	<u>1 217 197,86</u>

20. 2 Zmiana stanu zapasów

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zapasów	553 616,54	356 444,69
Przeklasyfikowanie zapasów na WNIP	(1 088 854,44)	(436 452,64)
	<u>(535 237,90)</u>	<u>(80 007,95)</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	2 963 420,73	2 244 549,43
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	785 856,71	(1 243 818,74)
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	(16 590,81)	(11 418,22)
	<u>3 732 686,63</u>	<u>989 312,47</u>

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	(3 190 315,85)	(2 346 275,69)
Zwiększenia środków trwałych	(172 053,93)	(103 622,30)
	<u>(3 362 369,78)</u>	<u>(2 449 897,99)</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

21. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w skonsolidowanym bilansie

W roku obrotowym 2023 Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej.

22. Zatrudnienie

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy związani z produkcją gier	3,0
Pracownicy administracyjni	3,0
	<u>6,0</u>

W roku obrotowym 2023 Grupa Kapitałowa współpracowała w sposób stały lub okresowy z 55 osobami na podstawie umów cywilnoprawnych (2022 r.: z 52 osobami).

23. Wynagrodzenia oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych

Wynagrodzenia członków zarządów jednostki dominującej i jednostek zależnych, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 1.073.676,39 zł (2022 r.: 1.122.957,84 zł).

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej jednostki dominującej, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 46.663,07 zł (2022 r.: 46.275,45 zł). Rada Nadzorcza w jednostce zależnej, Untold Tales S.A., nie pobiera wynagrodzenia.

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

24. Wynagrodzenie biegłego rewidenta [firmy audytorskiej] wypłacone lub należne za rok obrotowy

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

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

25. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy.

26. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy.

27. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, niepodlegających konsolidacji

Nie dotyczy.

28. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, 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 organa skarbowe.

29. Ustanowione przez Grupę Kapitałową zabezpieczenia majątkowe

Grupa Kapitałowa nie udzielała żadnych gwarancji, jak i nie posiada zobowiązań warunkowych na dzień 31 grudnia 2023 r.

30. Działalność zaniechana

Nie dotyczy.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

31. Informacje o instrumentach finansowych

31.1 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyko rynkowe

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd jednostki dominującej ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę Kapitałową, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę Kapitałową 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 31.5.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę Kapitałową obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Grupę Kapitałową polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa Kapitałowa posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy Kapitałowej. W tym celu Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Grupy Kapitałowej na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

a) Ryzyko walutowe

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

b) Ryzyko stopy procentowej

Grupa Kapitałowa 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. Grupa Kapitałowa 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 31.4.

31. 2 Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka (ilość)	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	1 383 044,80	nie dotyczy
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%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki otrzymane od członka zarządu spółki zależnej Another Moon sp. z o.o.	192 636,19	Termin spłaty - 31.12.2024; oprocentowanie stałe - 7,5% lub 10%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki otrzymane od członka zarządu spółki zależnej Another Moon sp. z o.o.	1 387,53	niezapłacone odsetki od pożyczki spłaconej w 2023 r.
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczka otrzymana od Xsolla Accelerator Fund LLC w wysokości 100.000 USD, zamienna na udziały w jednostce zależnej Kautki Cave sp. z o.o.	404 603,92	Termin spłaty - 10.12.2023; oprocentowanie stałe - 2%

31. 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.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

31. 4 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	31.12.2023	31.12.2022
	wartość	wartość
Instrumenty finansowe:	bilansowa	bilansowa
- o stałej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	597 240,11	563 906,03
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	39 185,00	849 640,23

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa 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.

31. 5 Informacje na temat ryzyka kredytowego

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

	31.12.2023	31.12.2022
	wartość	wartość
Aktywa finansowe:	bilansowa	bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	5 206 334,12	3 376 081,18
Środki pieniężne	1 383 044,80	656 219,83
	<u>6 589 378,92</u>	<u>4 032 301,01</u>

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

32. Pozostałe informacje

Wszystkie informacje zawarte w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, a nie wymienione w informacji dodatkowej powyżej nie dotyczą Grupy Kapitałowej.

33. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Jakub Pieczykolan
Prezes Zarządu

Siedlce, 20 marca 2024 r.

Anna Pieczykolan
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Jakub Pieczykolan dnia 2024.03.20

Anna Pieczykolan dnia 2024.03.20