

# **Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

# 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:** Untold Tales S.A. posiada 66,5% udziału w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów jednostki Kautki Cave sp. z o.o.

---

**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:** 100%

**Udział w liczbie głosów:** 100%

**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.

---

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

**Przedmiot działalności:** Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

**Udział w kapitale podstawowym:** 100%

**Udział w liczbie głosów:** 100%

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

### **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
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>8 848 627,73</b>	<b>9 388 891,27</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>6 399 996,75</b>	<b>6 632 522,39</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	95 225,40	105 806,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 764 712,32	2 500 521,35
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	619 307,41	1 107 636,95
Autorskie prawa majątkowe	2 920 751,62	2 918 558,09
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>	<b>147 289,31</b>	
1. Wartość firmy - jednostki zależne	147 289,31	
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>626 227,98</b>	<b>651 870,82</b>
1. Środki trwałe	626 227,98	651 870,82
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	625,55	1 753,06
c) urządzenia techniczne i maszyny	223 320,79	283 069,45
d) środki transportu	401 184,55	362 264,31
e) inne środki trwałe	1 097,09	4 784,00
<b>IV. Należności długoterminowe</b>	<b>519 324,65</b>	<b>94 141,66</b>
3. Od pozostałych jednostek	519 324,65	94 141,66
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>510 000,00</b>	<b>1 750 000,00</b>
3. Długoterminowe aktywa finansowe	510 000,00	1 750 000,00
d. w pozostałych jednostkach	510 000,00	1 750 000,00
- udziały lub akcje	510 000,00	1 750 000,00
<b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>645 789,04</b>	<b>260 356,40</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	645 789,04	260 356,40
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>8 710 251,44</b>	<b>9 323 086,48</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>357 698,30</b>	<b>872 344,16</b>
2. Półprodukty i produkty w toku	332 698,30	869 929,19
5. Zaliczki na dostawy i usługi	25 000,00	2 414,97
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>6 219 983,94</b>	<b>6 601 499,37</b>
3. Należności od pozostałych jednostek	6 219 983,94	6 601 499,37
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 857 632,83	5 206 334,12
- do 12 miesięcy	4 857 632,83	5 206 334,12
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 131 014,11	1 211 286,92
c) inne	231 337,00	183 878,33

<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 669 495,12</b>	<b>1 383 044,80</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 669 495,12	1 383 044,80
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 669 495,12	1 383 044,80
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 669 495,12	1 383 044,80
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>463 074,08</b>	<b>466 198,15</b>
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		<b>113 157,41</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>17 558 879,17</b>	<b>18 825 135,16</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>6 754 593,93</b>	<b>8 704 871,68</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>970 000,00</b>	<b>982 000,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>8 201 235,92</b>	<b>8 606 963,04</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 364 073,22	4 364 073,22
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		<b>1 100 000,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		1 100 000,00
<b>VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-703 374,77</b>	<b>-2 673 810,41</b>
<b>VII. Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 713 267,22</b>	<b>689 719,05</b>
<b>B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>1 133 675,97</b>	<b>1 382 995,40</b>
<b>D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>9 670 609,27</b>	<b>8 737 268,08</b>
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>282 306,83</b>	<b>268 557,80</b>
3. Wobec pozostałych jednostek	282 306,83	268 557,80
c) inne zobowiązania finansowe	282 306,83	268 557,80
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>7 823 561,66</b>	<b>7 302 030,18</b>
3. Wobec pozostałych jednostek	7 823 561,66	7 302 030,18
a) kredyty i pożyczki	869 479,11	637 812,64
c) inne zobowiązania finansowe	92 246,82	64 063,30
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 246 595,99	6 248 492,34
- do 12 miesięcy	6 246 595,99	6 248 492,34
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	162 394,21	125 908,04
h) z tytułu wynagrodzeń	129 920,83	211 295,42
i) inne	322 924,70	14 458,44
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 564 740,78</b>	<b>1 166 680,10</b>
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 564 740,78	1 166 680,10
- długoterminowe	597 939,51	90 094,29
- krótkoterminowe	966 801,27	1 076 585,81
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>17 558 879,17</b>	<b>18 825 135,16</b>

## 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
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>32 425 997,66</b>	<b>30 841 170,73</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 425 997,66	30 841 170,73
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>33 215 024,81</b>	<b>29 293 249,70</b>
I. Amortyzacja	4 347 486,43	2 877 120,34
II. Zużycie materiałów i energii	198 159,44	217 588,72
III. Usługi obce	24 888 134,95	22 424 072,95
IV. Podatki i opłaty, w tym:	39 230,37	37 465,62
V. Wynagrodzenia	2 193 510,59	2 298 888,67
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	204 813,94	154 881,35
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 343 689,09	1 283 232,05
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-789 027,15</b>	<b>1 547 921,03</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>608 892,56</b>	<b>303 722,30</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		45 571,04
II. Dotacje	11 261,78	171 848,80
IV. Inne przychody operacyjne	597 630,78	86 302,46
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>836 698,84</b>	<b>450 387,49</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 572,25	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	411 179,30	171 714,91
III. Inne koszty operacyjne	418 947,29	278 672,58
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 016 833,43</b>	<b>1 401 255,84</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>17 349,18</b>	<b>64 730,33</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	17 349,18	10 841,95
b) od jednostek pozostałych, w tym:	17 349,18	10 841,95
II. Odsetki, w tym:		8 255,04
V. Inne		45 633,34
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>1 240 318,35</b>	<b>573 497,54</b>
I. Odsetki, w tym:	43 424,74	102 204,97
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	302 976,29	1 222,50
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	770 000,00	375 000,00
IV. Inne	123 917,32	95 070,07
<b>I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>		<b>15 342,98</b>
<b>J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)</b>	<b>-2 239 802,60</b>	<b>907 831,61</b>
<b>K. Odpis wartości firmy</b>	<b>13 389,94</b>	



I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	13 389,94	
<b>N. Zysk (strata) brutto (J–K+L+/-M)</b>	<b>-2 253 192,54</b>	<b>907 831,61</b>
<b>O. Podatek dochodowy</b>	<b>-379 926,64</b>	<b>-218 727,40</b>
<b>R. Zyski (straty) mniejszości</b>	<b>159 998,68</b>	<b>-436 839,96</b>
<b>S. Zysk (strata) netto (N–O–P+/-R)</b>	<b>-1 713 267,22</b>	<b>689 719,05</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>8 704 871,68</b>	<b>8 015 152,63</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>8 704 871,68</b>	<b>8 015 152,63</b>
1. Kapitał podstawowy	970 000,00	982 000,00
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>982 000,00</b>	<b>982 000,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-12 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)	12 000,00	
- umorzenia udziałów (akcji)	12 000,00	
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>970 000,00</b>	<b>982 000,00</b>
2. Kapitał zapasowy	8 201 235,92	8 606 963,04
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>8 606 963,04</b>	<b>8 606 963,04</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-405 727,12	
a) zwiększenie (z tytułu)	874 989,47	
- rozwiązania kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych jednostki dominującej	874 989,47	
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 280 716,59	
- pokrycia straty	1 280 716,59	
<b>2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>8 201 235,92</b>	<b>8 606 963,04</b>
4. Kapitały rezerwowe		1 100 000,00
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-1 100 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 100 000,00	
- rozwiązania kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych jednostki dominującej	874 989,47	
- umorzenia akcji własnych jednostki dominującej	225 010,53	
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		<b>1 100 000,00</b>
6. Wynik z lat ubiegłych	-703 374,77	-2 673 810,41
<b>6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-2 673 810,41</b>	<b>816 970,66</b>
<b>6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>1 012 376,25</b>	<b>1 012 376,25</b>
<b>6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>1 012 376,25</b>	<b>1 012 376,25</b>
a) Zwiększenie (z tytułu)	689 719,05	
- podziału zysku z lat ubiegłych	689 719,05	
<b>6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>1 702 095,30</b>	<b>1 012 376,25</b>

<b>6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>3 686 186,66</b>	<b>195 405,59</b>
<b>6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>3 686 186,66</b>	<b>195 405,59</b>
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		3 490 781,07
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		3 490 781,07
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	1 280 716,59	
- pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	1 280 716,59	
<b>6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>2 405 470,07</b>	<b>3 686 186,66</b>
<b>6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-703 374,77</b>	<b>-2 673 810,41</b>
<b>7. Wynik netto</b>	<b>-1 713 267,22</b>	<b>689 719,05</b>
a) zysk netto		689 719,05
b) strata netto	1 713 267,22	
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>6 754 593,93</b>	<b>8 704 871,68</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>6 754 593,93</b>	<b>8 704 871,68</b>

## 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

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 713 267,22</b>	<b>689 719,05</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>5 453 072,45</b>	<b>3 810 409,55</b>
1. Zyski (straty) mniejszości	-159 998,68	436 839,96
3. Amortyzacja	4 347 486,43	2 877 120,34
4. Odpisy wartości firmy	13 389,94	
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	17 227,99	-41 260,32
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	63 554,84	102 169,09
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 111 254,52	366 493,67
9. Zmiana stanu rezerw		-124 917,00
10. Zmiana stanu zapasów	23 666,03	-535 237,90
11. Zmiana stanu należności	454 057,79	-2 335 061,32
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	91 681,48	3 732 686,63
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-509 247,89	-668 423,60
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>3 739 805,23</b>	<b>4 500 128,60</b>

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

<b>I. Wpływy</b>	<b>311 039,56</b>	<b>430 409,72</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 666,67	41 632,22
3. Z aktywów finansowych, w tym:	294 372,89	388 777,50
b) w pozostałych jednostkach	294 372,89	388 777,50
- zbycie aktywów finansowych	167 023,71	388 777,50
- dywidendy i udziały w zyskach	17 349,18	
- inne wpływy z aktywów finansowych	110 000,00	
<b>II. Wydatki</b>	<b>3 699 780,51</b>	<b>3 362 369,78</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 619 780,51	3 362 369,78
5. Inne wydatki inwestycyjne	80 000,00	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-3 388 740,95</b>	<b>-2 931 960,06</b>

### C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

<b>I. Wpływy</b>	<b>280 000,00</b>	<b>259 116,67</b>
2. Kredyty i pożyczki	280 000,00	115 500,00
4. Inne wpływy finansowe		143 616,67

<b>II. Wydatki</b>	<b>344 613,96</b>	<b>1 100 460,24</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	123 853,12	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	89 185,00	920 013,32
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	74 903,29	104 429,44
8. Odsetki	56 672,55	76 017,48
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-64 613,96</b>	<b>-841 343,57</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>286 450,32</b>	<b>726 824,97</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>286 450,32</b>	<b>726 824,97</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 383 044,80</b>	<b>656 219,83</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>1 669 495,12</b>	<b>1 383 044,80</b>

## 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
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>-1 976 946,17</b>	<b>-1 581 121,69</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	8,90	
- z innych źródeł przychodów	8,90	
Pozostałe	8,90	
- z innych źródeł przychodów	8,90	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	179 838,33	53 782,85
- z innych źródeł przychodów	179 838,33	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów (art. 12 ust. 3a)	138 478,00	
- z innych źródeł przychodów	138 478,00	
Dodatnie niezrealizowane różnice kursowe (art. 15a ust. 1)	4 224,72	-4 786,43
- z innych źródeł przychodów	4 224,72	-4 786,43
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych (art. 12 ust. 3a)		10 000,00
- z zysków kapitałowych		10 000,00
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	37 135,61	54 033,20
- z innych źródeł przychodów	37 135,61	54 033,20
Niezafakturowane przychody (art. 12 ust. 1 pkt. 1)		-5 463,92
- z innych źródeł przychodów		-5 463,92
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	29 343,29	138 478,00
- z innych źródeł przychodów	29 343,29	
Otrzymane odsetki od pożyczek udzielonych, naliczone w latach poprzednich (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	29 343,29	
- z innych źródeł przychodów	29 343,29	
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:	51 765,24	24 303,88
- z innych źródeł przychodów	41 643,91	
Pozostałe	561,56	14 354,32
VAT NKUP (art. 16 ust. 1 pkt. 46)	325,86	556,57
- z innych źródeł przychodów		556,57

Koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	5 690,44	3 041,40
- z innych źródeł przychodów		3 041,40
Koszty odsetkowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	65,14	9,16
- z innych źródeł przychodów		9,16
Koszty paliwa i eksploatacji samochodów, nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 51)	3 478,33	6 342,43
- z innych źródeł przychodów		6 342,43
Koszt pobranego podatku u źródła, nie do odzyskania (art. 16 ust. 1)	41 643,91	
- z innych źródeł przychodów	41 643,91	
<b>F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:</b>	<b>2 206 106,80</b>	<b>1 601 139,46</b>
- z zysków kapitałowych	1 040 000,00	
- z innych źródeł przychodów	1 166 106,80	
Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt. 48)	354 443,21	593 578,37
- z innych źródeł przychodów	354 443,21	593 578,37
Amortyzacja środków trwałych w leasingu (art. 16 ust. 4)	46 684,44	86 794,74
- z innych źródeł przychodów	46 684,44	86 794,74
Ujemne niezrealizowane różnice kursowe (art. 15a ust. 1)	19 763,06	-17 918,41
- z innych źródeł przychodów	19 763,06	-17 918,41
Niezapłacone odsetki od pożyczek otrzymanych (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	1 224,65	
- z innych źródeł przychodów	1 224,65	
RMK bierne (art. 15 ust. 4e)	120 186,26	162 055,28
- z innych źródeł przychodów	120 186,26	162 055,28
Odsetki leasingowe (art. 17b ust. 1)	5 503,74	3 345,09
- z innych źródeł przychodów	5 503,74	3 345,09
Odpisy aktualizujące zapasy (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)	84 009,35	76 818,53
- z innych źródeł przychodów	84 009,35	76 818,53
Koszty pośrednie (art. 15 ust. 4e)	56 551,89	174 098,15
- z innych źródeł przychodów	56 551,89	174 098,15
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w roku następnym (art. 15 ust. 4e)	59 602,16	97 851,89
- z innych źródeł przychodów	59 602,16	97 851,89
Koszty prowizji od kredytów bankowych zapłacone w latach poprzednich (art. 15 ust. 4e)	812,72	2 118,75
- z innych źródeł przychodów	812,72	2 118,75
Koszty MG opłacone z góry (art. 15 ust. 4e)	321 035,45	241 147,07
- z innych źródeł przychodów	321 035,45	241 147,07

Odpisy aktualizujące zapłacone MG (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)	96 289,87	
- z innych źródeł przychodów	96 289,87	
Odwrocenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	270 000,00	-193 750,00
- z zysków kapitałowych	270 000,00	-193 750,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych (art. 12 ust. 1 pkt. 1)	770 000,00	375 000,00
- z zysków kapitałowych	770 000,00	375 000,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	996 319,60	659 300,01
- z innych źródeł przychodów	996 319,60	
Podatkowe koszty produkcji gier, netto (art. 15 ust. 4a pkt. 1)	43 752,71	79 840,56
- z innych źródeł przychodów	43 752,71	79 840,56
Raty leasingowe (art. 17b ust. 1)	64 098,03	81 169,94
- z innych źródeł przychodów	64 098,03	81 169,94
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku ubiegłego, wypłacone w roku bieżącym (art. 15 ust. 4e)	97 851,89	41 293,85
- z innych źródeł przychodów	97 851,89	41 293,85
Koszty pośrednie z roku ubiegłego (art. 15 ust. 4e)	378 327,97	75 778,66
- z innych źródeł przychodów	378 327,97	75 778,66
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry (art. 15 ust. 4e)	412 289,00	381 217,00
- z innych źródeł przychodów	412 289,00	381 217,00
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-865 898,00</b>	<b>-530 283,00</b>



## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

**Załącznik 1 - Opis polityki rachunkowości**

## **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 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 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 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 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

31.12.2024

EUR 4,2730

USD 4,1012

JPY 2,6179 (za 100 JPY)

GBP 5,1488

31.12.2023

EUR 4,3480

USD 3,9350

JPY 2,7730 (za 100 JPY)

GBP 4,9997

### **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 notcie 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
<b>Wartość brutto</b>					
01.01.2024	1 139 187,87	9 075 983,25	4 531 757,30	1 107 636,95	15 854 565,37
Zwiększenia	-	1 734 443,81	437 921,21	1 770 894,07	3 943 259,09
Przemieszczenie wewnętrzne	-	2 406,86	2 256 816,75	(2 259 223,61)	-
31.12.2024	1 139 187,87	10 812 833,92	7 226 495,26	619 307,41	19 797 824,46
<b>Umorzenie</b>					
01.01.2024	(1 033 381,87)	(6 029 193,52)	(2 031 235,95)	-	(9 093 811,34)
Zwiększenia	(10 580,60)	(1 726 999,68)	(2 407 004,45)	-	(4 144 584,73)
Przemieszczenie wewnętrzne	-	(7 657,46)	7 657,46	-	-
31.12.2024	(1 043 962,47)	(7 763 850,66)	(4 430 582,94)	-	(13 238 396,07)
<b>Odpisy aktualizujące</b>					
01.01.2024	-	(128 231,64)	-	-	(128 231,64)
Zwiększenia	-	-	(31 200,00)	-	(31 200,00)
31.12.2024	-	(128 231,64)	(31 200,00)	-	(159 431,64)
<b>Wartość netto</b>					
01.01.2024	105 806,00	2 918 558,09	2 500 521,35	1 107 636,95	6 632 522,39
31.12.2024	95 225,40	2 920 751,62	2 764 712,32	619 307,41	6 399 996,75

#### 1.2 Zakończone prace rozwojowe

Koszty zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy wyniosły 1.139.187,87 zł (2023 r.: 1.139.187,87 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 0 zł (2023 r.: 241.811,00 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 2024 roku Grupa Kapitałowa utworzyła odpis aktualizujący inne wartości niematerialne i prawne w wysokości 31.200 zł w związku z rozwiązaniem umów dotyczących wydania dwóch gier. Saldo odpisów utworzonych w latach ubiegłych i w roku 2024 wynosi łącznie na dzień 31 grudnia 2024 r. 159.431,64 zł.

### 2. *Wartość firmy jednostek podporządkowanych*

#### 2. 1 *Jednostki zależne*

	<b>naptime.games sp. z o.o.</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość brutto</b>		
01.01.2024	-	-
Zwiększenia (z tytułu):	160 679,25	160 679,25
- nabycia udziałów mniejszościowych	160 679,25	160 679,25
31.12.2024	<u>160 679,25</u>	<u>160 679,25</u>
<b>Odpisy wartości firmy</b>		
01.01.2024	-	-
Zwiększenia (z tytułu):	(13 389,94)	(13 389,94)
- Amortyzacja	(13 389,94)	(13 389,94)
31.12.2024	<u>(13 389,94)</u>	<u>(13 389,94)</u>
<b>Wartość netto</b>		
01.01.2024	-	-
31.12.2024	<u>147 289,31</u>	<u>147 289,31</u>

Wartość firmy jednostek podporządkowanych została ustalona jako różnica między ceną nabycia udziałów w spółce naptime.games sp. z o.o. nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto tej jednostki zależnej na dzień nabycia dodatkowych udziałów.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### 3. Rzeczowe aktywa trwałe

#### 3. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>					
01.01.2024	12 806,00	693 740,40	389 578,05	19 737,55	1 115 862,00
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	-	60 423,02	116 835,84	-	177 258,86
Nabycie	-	60 423,02	-	-	60 423,02
Zwiększenia z tyt. leasingu	-	-	116 835,84	-	116 835,84
31.12.2024	12 806,00	754 163,42	506 413,89	19 737,55	1 293 120,86
<b>Umorzenie</b>					
01.01.2024	(11 052,94)	(410 670,95)	(27 313,74)	(14 953,55)	(463 991,18)
Zwiększenia	(1 127,51)	(120 171,68)	(77 915,60)	(3 686,91)	(202 901,70)
31.12.2024	(12 180,45)	(530 842,63)	(105 229,34)	(18 640,46)	(666 892,88)
<b>Wartość netto</b>					
01.01.2024	1 753,06	283 069,45	362 264,31	4 784,00	651 870,82
31.12.2024	625,55	223 320,79	401 184,55	1 097,09	626 227,98

#### 3. 2 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy.

#### 3. 3 Środki trwałe nieamortyzowane

Nie dotyczy.

#### 3. 4 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy.

#### 3. 5 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość środków trwałych

Nie dotyczy.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### 4. Należności długoterminowe

#### 4. 1 Struktura należności długoterminowych

	<u>Wartość brutto</u>	<u>Odpisy aktualizujące</u>	<u>Wartość netto</u>
Od pozostałych jednostek	519 324,65	-	519 324,65
	<u>519 324,65</u>	<u>-</u>	<u>519 324,65</u>

Należności długoterminowe od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2024 r. obejmują:

- należności z tytułu sprzedaży przez Jenostkę Dominującą akcji spółki Untold Tales S.A. w wysokości 425.000,00 zł,
- kaucje pod najem biura w wysokości 67.657,99 zł,
- pozostałe należności w wysokości 26.666,66 zł.

### 5. Inwestycje długoterminowe

#### 5. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	<u>Długo- terminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach</u>	<u>Razem</u>
<b>Wartość brutto</b>		
<b>01.01.2024</b>	1 750 000,00	1 750 000,00
<b>Zwiększenia</b>	13,71	13,71
Nabycie	13,71	13,71
<b>Zmniejszenia</b>	(1 240 013,71)	(1 240 013,71)
Rozchód	(470 013,71)	(470 013,71)
Inne (przeszacowanie do wartości godziwej)	(770 000,00)	(770 000,00)
<b>31.12.2024</b>	<u>510 000,00</u>	<u>510 000,00</u>
<b>Wartość netto</b>		
01.01.2024	1 750 000,00	1 750 000,00
31.12.2024	<u>510 000,00</u>	<u>510 000,00</u>

Na dzień 31 grudnia 2024 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 510.000 zł.

## **Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.**

### **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

W dniach 9 - 24 kwietnia 2024 roku Jednostka Dominująca sprzedała na rynku NewConnect wszystkie posiadane akcje spółki No Gravity Development S.A. za łączną cenę w wysokości 167.775,22 zł. W wyniku transakcji sprzedaży Jednostka Dominująca zanotowała w roku 2024 zrealizowaną stratę ze sprzedaży aktywów finansowych w wysokości 302.976,29 zł w porównaniu do wyceny akcji No Gravity Development S.A. do wartości godziwej z dnia 31 grudnia 2023 r.

#### ***Wycena udziałów i akcji w pozostałych jednostkach***

##### ***a) SQRT3 Games S.A.***

Wartość godziwa akcji spółki SQRT3 Games S.A. na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 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 770.000 zł.

#### **5. 2 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych**

Nie dotyczy.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### 6. Zapasy

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Stan zapasów brutto	2 481 073,93	3 020 719,79
Odpis aktualizujący wartość zapasów	<u>(2 148 375,63)</u>	<u>(2 148 375,63)</u>
Stan zapasów netto	<u>332 698,30</u>	<u>872 344,16</u>

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

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Gry portowane na licencji Crazy Labs	80 343,17	198 845,97
Gry portowane na licencji Voodoo	89 958,65	234 947,65
Pozostałe gry	<u>162 396,48</u>	<u>438 550,54</u>
	<u>332 698,30</u>	<u>872 344,16</u>

### 7. Należności krótkoterminowe

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

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	4 857 632,83	5 206 334,12
Powyżej 12 miesięcy	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4 857 632,83</u>	<u>5 206 334,12</u>
Stan należności brutto	4 857 632,83	5 206 334,12
Odpis aktualizujący wartość należności	<u>-</u>	<u>-</u>
Stan należności netto	<u>4 857 632,83</u>	<u>5 206 334,12</u>

### 8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom	319 295,49	355 933,03
Niezafakturowane przychody	101 197,04	49 814,87
Ubezpieczenia	17 624,44	18 429,84
Odroczone koszty wydawnicze	5 600,00	15 023,21
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	-	812,72
Pozostałe	<u>19 357,11</u>	<u>26 184,48</u>
	<u>463 074,08</u>	<u>466 198,15</u>



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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### 9. Kapitał własny

#### 9. 1 Struktura własności kapitału zakładowego jednostki dominującej

Akcjonariusz		Ilość akcji	nominalna akcji	Udział %
Jakub Pieczykolan	A <sup>(1)</sup>	780 000	78 000,00	8,04%
	B/C	2 720 000	272 000,00	28,04%
Pozostali < 5%	B/C	6 200 000	620 000,00	63,92%
		9 700 000	970 000,00	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.

Dnia 26 czerwca 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej podjęło uchwały w sprawie umorzenia nabytych przez jednostkę dominującą akcji własnych, obniżenia kapitału zakładowego i związanej z tym zmiany w Statucie jednostki dominującej. Wobec umorzenia akcji własnych, kapitał zakładowy jednostki dominującej został obniżony z kwoty 982.000,00 zł do kwoty 970.000,00 zł, tj. o kwotę wartości nominalnej umarzanych akcji własnych (12.0000,00 zł).

Umorzenie akcji własnych nastąpiło z chwilą rejestracji przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego obniżenia kapitału zakładowego jednostki dominującej, które nastąpiło dnia 6 sierpnia 2024 r.

W związku z umorzeniem akcji własnych jednostka dominująca wykorzystwała utworzony w tym celu z lat ubiegłych kapitał rezerwowy w wysokości 225.010,53 zł, a niewykorzystaną część kapitału rezerwowego w wysokości 874.989,47 zł przeniosła na kapitał zapasowy.

Więcej szczegółów na temat umorzenia akcji własnych zawarto w Sprawozdaniu Zarządu działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2024.

### 10. Zobowiązania długoterminowe

#### 10. 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	-	-	231 425,59	-	231 425,59
powyżej 3 do 5 lat	-	-	50 881,24	-	50 881,24
	-	-	282 306,83	-	282 306,83
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
do 1 roku	869 479,11	-	92 246,82	322 924,70	1 284 650,63
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>					

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**11. Zobowiązania krótkoterminowe**

**11. 1** Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.246.595,98 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

**12. Inne rozliczenia międzyokresowe**

**12. 1 Rozliczenia długoterminowe**

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Przychody przyszłych okresów - rozliczenie dotacji	78 832,51	90 094,29
Przychody przyszłych okresów	519 107,00	-
	<u>597 939,51</u>	<u>90 094,29</u>

**12. 2 Rozliczenia krótkoterminowe**

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Przychody przyszłych okresów	331 625,70	166 001,57
Rezerwa na audyt	52 500,00	48 000,00
Rezerwa na koszty royalties od deweloperów	581 706,23	546 845,91
Rezerwa na premie	-	34 832,00
RMK bierne z tytułu zakupu WNIP	-	100 000,00
Rezerwa na koszty kampanii marketingowych	-	180 658,05
Pozostałe	969,34	248,28
	<u>966 801,27</u>	<u>1 076 585,81</u>

**13. Struktura przychodów ze sprzedaży**

	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
<i>Struktura terytorialna</i>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów</b>		
Kraj	474 981,82	330 859,43
Eksport	31 951 015,84	30 510 311,30
	<u>32 425 997,66</u>	<u>30 841 170,73</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów</b>		
Przychody ze sprzedaży gier i praw autorskich	31 006 414,11	28 278 618,00
Przychody z tytułu sfinansowania kampanii marketingowych	138 478,00	-
Przychody z tytułu portowania gier	1 150 799,32	2 330 309,21
Przychody z tytułu wspomaganie sprzedaży gier	23 639,19	121 478,52
Pozostałe	106 667,04	110 765,00
	<u>32 425 997,66</u>	<u>30 841 170,73</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**14. Przychody odsetkowe**  
*(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)*

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

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

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 aktywa	8 255,04	-	-	-	8 255,04
<b>Razem</b>	8 255,04	-	-	-	8 255,04

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

w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	7 971,89	-	35 295,62	-	43 267,51
Pozostałe pasywa	157,23	-	-	-	157,23
<b>Razem</b>	8 129,12	-	35 295,62	-	43 424,74

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
<b>Razem</b>	76 053,36	-	26 151,61	-	102 204,97

## Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

#### 16. Podatek dochodowy od osób prawnych

##### 16. 1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
Podatek dochodowy bieżący - jednostka dominująca	-	-
Podatek dochodowy bieżący - jednostki zależne	5 506,00	168 550,00
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	(2 004,00)
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	<u>(385 432,64)</u>	<u>(385 273,40)</u>
	<u>(379 926,64)</u>	<u>(218 727,40)</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**16. Podatek dochodowy od osób prawnych**

**16. 2 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych - jednostka dominująca**

	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	01.01.2024 - 31.12.2024					Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	01.01.2023 - 31.12.2023
Zysk/(Strata) brutto	(1 055 627,11)	(921 319,06)	(1 976 946,17)					(345 380,55)	(1 235 741,14)	(1 581 121,69)
<b>Podstawa prawna</b>										
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	-	8,90	8,90					-	-	-
	-	8,90	8,90					-	-	-
<b>Podstawa prawna</b>										
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
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	138 478,00	138 478,00	12	3a	...	...	-	-	-
Dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	-	4 224,72	4 224,72	15a	1	...	...	-	(4 786,43)	(4 786,43)
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	-	37 135,61	37 135,61	12	4	2	...	-	54 033,20	54 033,20
Niezafakturowane przychody	-	-	-	12	1	1	...	-	(5 463,92)	(5 463,92)
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	-	-	-	12	3a	...	...	10 000,00	-	10 000,00
	-	179 838,33	179 838,33					10 000,00	43 782,85	53 782,85
<b>Podstawa prawna</b>										
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
Otrzymane odsetki od pożyczek udzielonych, naliczone w latach poprzednich	-	29 343,29	29 343,29	12	4	2	...	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-	-	12	3a	...	...	-	138 478,00	138 478,00
	-	29 343,29	29 343,29					-	138 478,00	138 478,00

**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	-	325,86	325,86	16	1	46	...	-	556,57	556,57
Koszty reprezentacji	-	5 690,44	5 690,44	16	1	28	...	-	3 041,40	3 041,40
Koszty odsetkowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	65,14	65,14	16	1	21	...	-	9,16	9,16
Koszty paliwa i eksploatacji samochodów, nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	3 478,33	3 478,33	16	1	51	...	-	6 342,43	6 342,43
Koszt pobranego podatku u źródła, nie do odzyskania	-	41 643,91	41 643,91	16	1	...	...	-	-	-
Pozostałe [możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł]	-	561,56	561,56					-	14 354,32	14 354,32
	-	51 765,24	51 765,24					-	24 303,88	24 303,88

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	-	354 443,21	354 443,21	16	1	48	...	-	593 578,37	593 578,37
Amortyzacja środków trwałych w leasingu	-	46 684,44	46 684,44	16f	4	...	...	-	86 794,74	86 794,74
Ujemne niezrealizowane różnice kursowe	-	19 763,06	19 763,06	15a	1	...	...	-	(17 918,41)	(17 918,41)
Niezapłacone odsetki od pożyczek otrzymanych	-	1 224,65	1 224,65	16	1	11	...	-	-	-
RMK bierne	-	120 186,26	120 186,26	15	4e	...	...	-	162 055,28	162 055,28
Odsetki leasingowe	-	5 503,74	5 503,74	17b	1	...	...	-	3 345,09	3 345,09
Odpisy aktualizujące zapasy	-	84 009,35	84 009,35	16	1	26a	...	-	76 818,53	76 818,53
Koszty pośrednie	-	56 551,89	56 551,89	15	4e	...	...	-	174 098,15	174 098,15
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w roku następnym	-	59 602,16	59 602,16	15	4e	...	...	-	97 851,89	97 851,89
Koszty prowizji od kredytów bankowych zapłacone w latach poprzednich		812,72	812,72	15	4e	...	...		2 118,75	2 118,75
Koszty MG opłacone z góry	-	321 035,45	321 035,45	15	4e	...	...	-	241 147,07	241 147,07
Odpisy aktualizujące zapłacone MG	-	96 289,87	96 289,87	16	1	26a	...	-	-	-
Odwroćenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych	270 000,00	-	270 000,00	12	1	1	...	(193 750,00)	-	(193 750,00)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	770 000,00	-	770 000,00	12	1	1	...	375 000,00	-	375 000,00
	1 040 000,00	1 166 106,80	2 206 106,80					181 250,00	1 419 889,46	1 601 139,46

**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	Zyski i koszty			Podstawa prawna				Zyski i koszty		
	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Podatkowe koszty produkcji gier, netto	-	43 752,71	43 752,71	15	4a	1	...	-	79 840,56	79 840,56
Raty leasingowe	-	64 098,03	64 098,03	17b	1	...	...	-	81 169,94	81 169,94
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku ubiegłego, wypłacone w roku bieżącym	-	97 851,89	97 851,89	15	4e	...	...	-	41 293,85	41 293,85
Koszty pośrednie z roku ubiegłego	-	378 327,97	378 327,97	15	4e	...	...	-	75 778,66	75 778,66
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	-	412 289,00	412 289,00	15	4e	...	...	-	381 217,00	381 217,00
	-	996 319,60	996 319,60					-	659 300,01	659 300,01
Dochód do opodatkowania	(15 627,11)	(850 270,56)	(865 897,67)					(174 130,55)	(356 152,66)	(530 283,21)
Podstawa opodatkowania	(15 627,00)	(850 271,00)	(865 898,00)					(174 131,00)	(356 153,00)	(530 283,00)
Podatek dochodowy	-	-	-					-	-	-

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**16. Podatek dochodowy od osób prawnych**

**16. 3 Odroczone podatki dochodowe**

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Naliczone a nie zapłacone odsetki od zobowiązań	80 174,52	76 212,35
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	3 180,86	7 067,88
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji krótkoterminowych	344 524,43	344 524,43
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	89 843,38	89 843,38
RMK bierne	328 987,38	666 678,52
Koszty pośrednie	250 144,74	272 566,80
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w kolejnym roku	86 324,62	117 678,03
Odroczony przychód z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	5 000,00	5 000,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	195 453,00	138 478,00
	<u>1 383 632,93</u>	<u>1 718 049,39</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2021 (ogółem)	1 322 069,15	1 322 069,15
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	<u>(477 310,03)</u>	<u>(937 039,23)</u>
Strata podatkowa 2021 do rozliczenia	844 759,12	385 029,92
Strata podatkowa 2022 (ogółem)	835 121,88	835 121,88
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	-	-
Strata podatkowa 2022 do rozliczenia	<u>835 121,88</u>	<u>835 121,88</u>
Strata podatkowa 2023 (ogółem)	519 661,40	530 283,00
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	-	-
Strata podatkowa 2023 do rozliczenia	<u>519 661,40</u>	<u>530 283,00</u>
Strata podatkowa 2024 (ogółem)	865 897,67	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>3 065 440,07</u>	<u>1 750 434,80</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>845 323,87</u>	<u>659 012,00</u>
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie rozpoznana w bilansie	(64 389,75)	-
<b>Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku odroczonego</b>	<u>780 934,12</u>	<u>659 012,00</u>



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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Wartość zapasów netto	79 083,10	233 299,77
Wartości niematerialne i prawne nie podlegające amortyzacji podatkowej	(133 458,11)	75 220,20
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	175 000,00	1 215 000,00
Naliczone a nie otrzymane odsetki od pożyczek	103 243,72	95 451,40
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	7 958,06	20 767,34
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	325 518,05	355 933,03
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	-	812,72
Różnice przejściowe z tytułu różnic między rachunkowym a podatkowym ujęciem umów leasingu	38 371,82	26 461,98
Różnica między wartością bilansową i podatkową wartości niematerialnych i prawnych	14 376,20	25 426,09
Niezafakturowane przychody	101 197,04	49 814,87
	<u>711 289,88</u>	<u>2 098 187,40</u>
<b>Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku</b>	<u>135 145,08</u>	<u>398 655,60</u>
Kompensata	(135 145,08)	(398 655,60)
<b>Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>	<u>645 789,04</u>	<u>260 356,40</u>
<b>Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<u>385 432,64</u>	<u>385 273,40</u>
<b>Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat</b>	<u>385 432,64</u>	<u>385 273,40</u>
<b>17. Nakłady na niefinansowe aktywa trwale</b>		
	<u>01.01.2024 -</u>	<u>01.01.2023 -</u>
	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Nakłady na niefinansowe aktywa trwale:		
- poniesione w roku	3 619 780,51	3 362 369,78
- planowane na rok następny	3 000 000,00	2 500 000,00

**18. Pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie dotyczy.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

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

	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
Zobowiązania z tytułu kredytu bankowego:		
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	-	39 185,00
	<u>-</u>	<u>39 185,00</u>
Zobowiązania z tytułu umowy leasingu finansowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	282 306,83	268 557,80
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	92 246,82	64 063,30
	<u>374 553,65</u>	<u>332 621,10</u>

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

Nie dotyczy.

**21. Objaśnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych**

**21. 1 (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej**

	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
Strata/(Zysk) ze zbycia środków trwałych	6 572,25	(45 571,04)
Strata ze zbycia inwestycji	302 976,29	1 222,50
Różnica z tytułu podwyższenia kapitału podstawowego w jednostkach zależnych	-	(45 633,34)
Aktualizacja wartości inwestycji	770 000,00	375 000,00
Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	31 200,00	76 818,53
Inne	505,98	4 657,02
	<u>1 111 254,52</u>	<u>366 493,67</u>

**21. 2 Zmiana stanu zapasów**

	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
Zmiana stanu zapasów	514 645,86	553 616,54
Przeklasyfikowanie zapasów na WNIP	(490 979,83)	(1 088 854,44)
	<u>23 666,03</u>	<u>(535 237,90)</u>

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**21. 3 Zmiana stanu należności**

	<b>01.01.2024 - 31.12.2024</b>	<b>01.01.2023 - 31.12.2023</b>
Zmiana stanu należności	(43 667,56)	(2 354 262,23)
Zmiana stanu należności z tytułu inwestycji	515 000,00	-
Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	(16 666,67)	59 620,59
Pozostałe	(607,98)	(40 419,68)
	<u>454 057,79</u>	<u>(2 335 061,32)</u>

**21. 4 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)**

	<b>01.01.2024 - 31.12.2024</b>	<b>01.01.2023 - 31.12.2023</b>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	535 280,50	2 963 420,73
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(231 666,47)	785 856,71
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	(41 932,55)	(16 590,81)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	(170 000,00)	-
	<u>91 681,48</u>	<u>3 732 686,63</u>

**21. 5 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

	<b>01.01.2024 - 31.12.2024</b>	<b>01.01.2023 - 31.12.2023</b>
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(3 943 259,09)	(3 190 315,85)
Zmiana stanu zaliczek na wartości niematerialne i	488 329,54	-
Zwiększenia środków trwałych	(60 423,02)	(172 053,93)
Zmiana stanu zobowiązań i RMK biernych z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	(100 000,00)	-
Inne	(4 427,94)	-
	<u>(3 619 780,51)</u>	<u>(3 362 369,78)</u>

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

W roku obrotowym 2024 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.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### 23. **Zatrudnienie**

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy związani z produkcją gier	4,0
Pracownicy administracyjni	3,0
	<u>7,0</u>

W roku obrotowym 2024 Grupa Kapitałowa współpracowała w sposób stały lub okresowy z 32 osobami na podstawie umów cywilnoprawnych (2023 r.: z 55 osobami).

### 24. **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 1.060.784,36 zł (2022 r.: 1.073.676,39 zł).

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej jednostki dominującej, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 48.759,58 zł (2022 r.: 46.663,07 zł). Rada Nadzorcza w jednostce zależnej, Untold Tales S.A., nie pobiera wynagrodzenia.

W latach 2024 i 2023 nie udzielono pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących.

### 25. **Wynagrodzenie biegłego rewidenta [firmy audytorskiej] wypłacone lub należne za rok obrotowy**

	<u>01.01.2024 - 31.12.2024</u>	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej	17 500,00	16 000,00

## **Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.**

### **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

#### **26. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

Nie dotyczy.

#### **27. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

Nie dotyczy.

#### **28. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, niepodlegających konsolidacji**

Nie dotyczy.

#### **29. 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.

#### **30. Ustanowione przez Grupę Kapitałową zabezpieczenia majątkowe**

Grupa Kapitałowa nie udzielała żadnych gwarancji, jak i nie posiada zobowiązań warunkowych na dzień 31 grudnia 2024 r.

#### **31. Działalność zaniechana**

Nie dotyczy.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### **32. Informacje o instrumentach finansowych**

#### **32. 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 32.5.

#### **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 notcie 32.4.

## 32. 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.	510 000,00	nie dotyczy
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 669 495,12	nie dotyczy
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki otrzymane od Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej (największego akcjonariusza Jednostki Dominującej)	50 172,60	Termin spłaty - 31.01.2025; oprocentowanie stałe - 6%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki otrzymane od osób fizycznych	201 052,05	Termin spłaty - 31.03.2025; oprocentowanie stałe - 12%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki otrzymane od członka zarządu spółki zależnej Another Moon sp. z o.o.	187 650,89	Termin spłaty - 31.12.2025; 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.	429 216,04	Termin spłaty - 10.12.2023; oprocentowanie stałe - 2%

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### 32. 3 *Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej*

Wartość bilansowa aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej wynosi 510.000 zł. Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe okresu sprawozdawczego w kwocie 770.000 zł.

### 32. 4 *Informacje na temat ryzyka stopy procentowej*

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>wartość</b>	<b>wartość</b>
<b>Instrumenty finansowe:</b>	<b>bilansowa</b>	<b>bilansowa</b>
- o stałej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	616 866,93	597 240,11
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	-	39 185,00

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.

### 32. 5 *Informacje na temat ryzyka kredytowego*

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

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>wartość</b>	<b>wartość</b>
<b>Aktywa finansowe:</b>	<b>bilansowa</b>	<b>bilansowa</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	4 857 632,83	5 206 334,12
Środki pieniężne	1 669 495,12	1 383 044,80
	<u>6 527 127,95</u>	<u>6 589 378,92</u>

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



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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**33. 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.

**34. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym**

Jakub Pieczykolan  
*Prezes Zarządu*

*Siedlce, 21 marca 2025 r.*

Anna Pieczykolan  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*

## **PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM**

**Jakub Pieczykolan** dnia 2025.03.21

**Anna Pieczykolan** dnia 2025.03.21