

GRUPA KAPITAŁOWA QUBICGAMES S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2021 r.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące jednostkę dominującą oraz Grupę Kapitałową

1. 1 Nazwa jednostki dominującej

QubicGames Spółka Akcyjna

1. 2 Siedziba jednostki dominującej

ul. Katedralna 16
08-110 Siedlce

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data: 27 stycznia 2016 r.

Numer rejestru: 0000598476

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności jednostki dominującej

Przedmiotem działalności jednostki dominującej zgodnie z jej statutem jest między innymi:

- działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych,
- działalność związana z oprogramowaniem,
- działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania,
- sprzedaż hurtowa pozostałych artykułów użytku domowego,
- sprzedaż detaliczna gier i zabawek prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- działalność portali internetowych,
- sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet.

Jednostka dominująca została utworzona na czas nieokreślony.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. 5 Jednostki, których dane wykazane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Szczegółowe informacje na temat jednostek, których dane wykazane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przedstawiono poniżej:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2021	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2021
<u>Jednostki zależne</u>				
1. Untold Tales S.A.	Warszawa	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	1 350 000,0	69,26%
2. naptime.games sp. z o.o.	Warszawa	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	500 000,0	95,00%
3. Another Moon sp. z o.o.	Warszawa	działalność związana z oprogramowaniem	100 000,0	80,00%
<u>Jednostki stowarzyszone</u>				
1. Nakana sp. z o.o. (*)	Warszawa	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	n/d	0,00%
2. SQRT3 S.A. (*)	Warszawa	działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania	n/d	17,86%

(*) Dane powyższych jednostek stowarzyszonych wykazano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym do dnia ustania wywierania znaczącego wpływu, jak opisano w punkcie 1.9 poniżej.

Udział procentowy jednostki dominującej w prawach głosu na zgromadzeniu wspólników lub akcjonariuszy danej jednostki odpowiada udziałowi jednostki dominującej w kapitale zakładowym tej jednostki.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Brak bezpośrednich powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami zależnymi podlegającymi konsolidacji poza powiązaniem poprzez jednostkę dominującą.

1. 6 *Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym po raz pierwszy*

Następujące jednostki zależne zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym:

1. naptime.games sp. z o.o.
2. Another Moon sp. z o.o.

1. 7 *Jednostki podporządkowane wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

Nie dotyczy.

1. 8 *Jednostki, w których jednostki powiązane posiadają mniej niż 20% udziałów (akcji)*

Nie dotyczy.

1. 9 *Okres objęty skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym*

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych zostały sporządzone również za ten sam rok obrotowy, za wyjątkiem poniższych jednostek powiązanych, które zostały zawiązane w 2021 roku.

Jednostka zależna naptime.games sp. z o.o. została objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres od 15 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., t.j. od momentu jej zawiązania przez jednostkę dominującą.

Jednostka zależna Another Moon sp. z o.o. została objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres od 15 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., t.j. od momentu jej zawiązania przez jednostkę dominującą.

Jednostka stowarzyszona Nakana sp. z o.o. została objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres od 1 stycznia 2021 r. do 22 grudnia 2021 r., w związku ze sprzedażą udziałów przez jednostkę dominującą, która nastąpiła w dniu 22 grudnia 2021 r.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Jednostka stowarzyszona SQR3 S.A. została objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres od 1 stycznia 2021 r. do 12 maja 2021 r., w związku z ustaniem wywierania znaczącego wpływu po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego tej jednostki, w którym to nie uczestniczyła jednostka dominująca.

1. 10 *Założenie kontynuacji działalności*

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej QubicGames S.A. oraz sprawozdania finansowe stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego żadnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności przez jednostki powiązane.

1. 11 *Łączenie się spółek*

Nie dotyczy.

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 2021 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami) 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.

Jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej QubicGames S.A. po raz pierwszy za pierwszy kwartał 2021 roku. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 676), dane porównawcze za poprzedzający rok obrotowy obejmują dane jednostki dominującej wraz z danymi jednostek zależnych i stowarzyszonych wykazanymi w taki sposób, jakby jednostka dominująca sporządzała skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy.

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 gramami 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.

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	10%-20%
Inne	20%-50%

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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 trwałe

Środki trwałe wycenia się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

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

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł, z wyjątkiem sprzętów IT, odpisywane są jednorazowo w koszty operacyjne 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 trwałe	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 finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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 dokonane 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.

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

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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.

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.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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. W szczególności, wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostki dominującej ustala się przy uwzględnieniu stawki podatku dochodowego w wysokości 19%, natomiast w przypadku jednostki zależnej Untold Tales S.A. - przy uwzględnieniu stawki podatku dochodowego w wysokości 9%, obowiązującej dla małego podatnika.

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

31.12.2021

EUR 4,5994

USD 4,0600

JPY 3,5265 (za 100 JPY)

GBP 5,4846

31.12.2020

EUR 4,6148

USD 3,7584

JPY 3,6484 (za 100 JPY)

GBP 5,1327

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 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.

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

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.

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

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	<u>Nota</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Aktywa trwałe		9 722 294,50	7 587 969,48
Wartości niematerialne i prawne	1		
Koszty zakończonych prac rozwojowych		105 501,21	189 902,25
Autorskie prawa majątkowe		1 975 817,15	1 472 542,69
Inne wartości niematerialne i prawne		539 593,91	1 798,22
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		<u>1 765 788,15</u>	<u>0,00</u>
		<u>4 386 700,42</u>	<u>1 664 243,16</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		345 422,91	336 599,32
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		8 189,36	3 569,12
urządzenia techniczne i maszyny		216 601,36	161 605,87
środki transportu		110 539,13	166 839,21
inne środki trwałe		<u>10 093,06</u>	<u>4 585,12</u>
		<u>345 422,91</u>	<u>336 599,32</u>
Należności długoterminowe	3		
Od pozostałych jednostek		<u>583 826,77</u>	<u>97 160,88</u>
		<u>583 826,77</u>	<u>97 160,88</u>
Inwestycje długoterminowe	4		
Długoterminowe aktywa finansowe		4 406 344,40	5 489 966,12
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	355 547,72
- udziały lub akcje		0,00	355 547,72
w pozostałych jednostkach		4 406 344,40	5 134 418,40
- udziały lub akcje		<u>4 406 344,40</u>	<u>5 134 418,40</u>
		<u>4 406 344,40</u>	<u>5 489 966,12</u>

Skonsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa obrotowe		6 633 510,92	7 130 150,67
Zapasy	5		
Półprodukty i produkty w toku		1 779 169,54	1 661 186,39
Zaliczki na dostawy		3 235,85	34 612,12
		<u>1 782 405,39</u>	<u>1 695 798,51</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od pozostałych jednostek		2 972 664,09	1 677 593,42
z tytułu dostaw i usług	6.1	2 345 207,15	1 302 691,16
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i		565 286,73	371 581,26
inne		62 170,21	3 321,00
		<u>2 972 664,09</u>	<u>1 677 593,42</u>
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 183 668,64	2 721 197,54
w pozostałych jednostkach		164 769,45	767 063,09
- udziały lub akcje		83 340,40	371 523,60
- udzielone pożyczki		81 429,05	51 015,06
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	344 524,43
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 018 899,19	1 954 134,45
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 018 899,19	1 954 134,45
		<u>1 183 668,64</u>	<u>2 721 197,54</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	694 772,80	1 035 561,20
AKTYWA RAZEM		<u><u>16 355 805,42</u></u>	<u><u>14 718 120,15</u></u>

Skonsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Skonsolidowany bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASywa	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	8.1	982 000,00	982 000,00
Kapitał zapasowy, w tym		8 482 263,52	6 954 054,98
<i>nadwyżka wartości sprzedaży/ emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		4 364 073,22	4 364 073,22
Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym		1 000 000,00	-
<i>tworzone zgodnie z umową/statutem spółki</i>		1 000 000,00	-
(Strata)/Zysk z lat ubiegłych		(162 397,87)	12 828,35
Zysk netto		1 204 068,05	2 352 982,32
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		-	-
		<u>11 505 933,70</u>	<u>10 301 865,65</u>
Kapitał mniejszości		1 057 204,53	-
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 792 667,19	4 416 254,50
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15.3	1 107 932,40	1 382 718,90
		<u>1 107 932,40</u>	<u>1 382 718,90</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek	9.1	228 561,50	557 113,27
kredyty i pożyczki		181 089,00	473 586,50
inne zobowiązania finansowe		47 472,50	83 526,77
		<u>228 561,50</u>	<u>557 113,27</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek		2 094 060,02	2 357 356,91
kredyty i pożyczki		179 850,61	475 458,02
inne zobowiązania finansowe		36 054,27	35 302,76
z tytułu dostaw i usług	10.1	1 534 799,15	1 319 609,82
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		184 906,66	370 458,27
z tytułu wynagrodzeń		154 020,59	153 072,67
inne		4 428,74	3 455,37
		<u>2 094 060,02</u>	<u>2 357 356,91</u>
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		362 113,27	119 065,42
- krótkoterminowe	11.1	362 113,27	119 065,42
		<u>362 113,27</u>	<u>119 065,42</u>
PASywa RAZEM		<u>16 355 805,42</u>	<u>14 718 120,15</u>

Skonsolidowany bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		12 242 449,10	11 575 483,42
		<u>12 242 449,10</u>	<u>11 575 483,42</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(1 107 619,76)	(943 907,89)
Zużycie materiałów i energii		(181 714,69)	(122 598,34)
Usługi obce		(9 630 032,55)	(8 945 543,03)
Podatki i opłaty		(47 693,02)	(16 431,27)
Wynagrodzenia		(1 817 688,83)	(1 444 393,39)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(168 734,17)	(147 825,75)
Pozostałe koszty rodzajowe		(445 628,67)	(179 719,70)
		<u>(13 399 111,69)</u>	<u>(11 800 419,37)</u>
Strata ze sprzedaży		(1 156 662,59)	(224 935,95)
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	500,00
Inne przychody operacyjne		219 063,11	14 688,97
		<u>219 063,11</u>	<u>15 188,97</u>
Pozostałe koszty operacyjne			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(185 775,48)	(49 227,69)
Inne koszty operacyjne		(47 952,92)	(415 615,42)
		<u>(233 728,40)</u>	<u>(464 843,11)</u>
Strata z działalności operacyjnej		(1 171 327,88)	(674 590,09)
Przychody finansowe			
Dywidendy i udziały w zyskach		-	52 107,00
od jednostek pozostałych, w tym		-	52 107,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	52 107,00
Odsetki	13	2 963,99	11 105,26
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	1 117 116,99
Aktualizacja wartości inwestycji		-	2 479 537,00
Inne	17	2 601 289,70	20 050,28
		<u>2 604 253,69</u>	<u>3 679 916,53</u>
Koszty finansowe			
Odsetki	14	(14 651,97)	(31 329,69)
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		(189 595,15)	-
Aktualizacja wartości inwestycji		(574 775,62)	-
Inne		(25 204,54)	(26 380,31)
		<u>(804 227,28)</u>	<u>(57 710,00)</u>

Skonsolidowany rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Skonsolidowany rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>Nota</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Zysk/(Strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		265 039,99	(41 331,19)
Zysk z działalności gospodarczej		893 738,52	2 906 285,25
Zysk z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		12 107,58	20 179,37
Zysk brutto		905 846,10	2 926 464,62
Podatek dochodowy	15	108 727,50	(563 582,30)
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	(9 900,00)
(Straty)/Zyski mniejszości		(189 494,45)	-
Zysk netto		<u>1 204 068,05</u>	<u>2 352 982,32</u>

Skonsolidowany rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Kapitał własny na początek okresu	10 301 865,65	7 948 883,33
Kapitał zakładowy na początek okresu	982 000,00	982 000,00
Kapitał zakładowy na koniec okresu	<u>982 000,00</u>	<u>982 000,00</u>
Kapitał zapasowy na początek okresu	6 954 054,98	4 364 073,22
Zmiany kapitału zapasowego		
zwiększenia (z tytułu)	2 528 208,54	2 589 981,76
- z podziału zysku (ustawowo)	-	219 818,98
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	2 528 208,54	2 370 162,78
zmniejszenia (z tytułu)	(1 000 000,00)	-
- przeniesienia na kapitał rezerwowy	<u>(1 000 000,00)</u>	<u>-</u>
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	<u>8 482 263,52</u>	<u>6 954 054,98</u>
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		
zwiększenia (z tytułu)	1 000 000,0	-
- utworzenie kapitału rezerwowego na skup akcji własnych	1 000 000,0	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	<u>1 000 000,0</u>	<u>-</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu	12 828,35	(157 755,46)
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	12 828,35	-
zwiększenia (z tytułu)	20 179,37	12 828,35
- przeniesienie zysku z lat ubiegłych	20 179,37	12 828,35
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	<u>33 007,72</u>	<u>12 828,35</u>
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	(157 755,46)
zwiększenia (z tytułu)	(195 405,59)	-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	(195 405,59)	-
zmniejszenia (z tytułu)	-	157 755,46
- przeniesienie zysku z lat ubiegłych	-	157 755,46
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	<u>(195 405,59)</u>	<u>-</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	<u>(162 397,87)</u>	<u>12 828,35</u>
Wynik netto		
zysk netto	1 204 068,05	2 352 982,32
Kapitał własny na koniec okresu	11 505 933,70	10 301 865,65
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	<u>11 505 933,70</u>	<u>10 301 865,65</u>

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>Nota</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zyski netto		1 204 068,05	2 352 982,32
Korekty razem:			
(Straty)/Zyski mniejszości		(189 494,45)	-
Zysk z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		(12 107,58)	(20 179,37)
Amortyzacja		1 107 619,76	943 907,89
Straty/(Zyski) z tytułu różnic kursowych		244,11	(1 845,02)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		9 563,55	(24 677,28)
Zyski z działalności inwestycyjnej	20.1	(1 714 861,84)	(3 452 234,88)
Zmiana stanu rezerw		(274 786,50)	303 388,30
Zmiana stanu zapasów	20.2	(1 295 413,50)	(1 036 939,32)
Zmiana stanu należności		(1 253 230,67)	743 042,34
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem	20.3	31 559,01	(454 507,99)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		391 591,95	(99 494,36)
Inne korekty z działalności operacyjnej	20.5	(164 273,00)	-
		<u>(3 363 589,16)</u>	<u>(3 099 539,69)</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>(2 159 521,11)</u>	<u>(746 557,37)</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		1 186 254,33	3 285 188,72
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	500,00
Z aktywów finansowych, w tym:		1 186 254,33	3 284 688,72
w pozostałych jednostkach		1 186 254,33	3 284 688,72
- zbycie aktywów finansowych		908 704,33	3 242 481,72
- dywidendy i udziały w zyskach		-	42 207,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		275 000,00	-
- odsetki		2 550,00	-
Wydatki		(3 285 306,27)	(405 547,44)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych	20.4	(2 489 262,80)	(355 547,44)
Na aktywa finansowe, w tym:		(796 043,47)	(50 000,00)
w pozostałych jednostkach		(796 043,47)	(50 000,00)
- nabycie aktywów finansowych		(491 043,47)	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		(305 000,00)	(50 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		<u>(2 099 051,94)</u>	<u>2 879 641,28</u>

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

<u>Nota</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	3 795 000,00	578 546,00
Kredyty i pożyczki	-	578 546,00
Inne wpływy finansowe	3 795 000,00	-
Wydatki	(471 662,21)	(1 048 481,79)
Spłaty kredytów i pożyczek	(375 195,03)	(938 989,66)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(33 387,43)	(82 263,12)
Odsetki	(63 079,75)	(27 229,01)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	<u>3 323 337,79</u>	<u>(469 935,79)</u>
Przepływy pieniężne netto razem	<u>(935 235,26)</u>	<u>1 663 148,12</u>
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(935 235,26)	1 663 148,12
Środki pieniężne na początek okresu	1 954 134,45	290 986,33
Środki pieniężne na koniec okresu	<u>1 018 899,19</u>	<u>1 954 134,45</u>

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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					
01.01.2021	1 033 381,87	5 658 415,83	51 409,00	-	6 743 206,70
Zwiększenia	-	1 369 176,49	606 773,88	1 765 788,15	3 741 738,52
31.12.2021	1 033 381,87	7 027 592,32	658 182,88	1 765 788,15	10 484 945,22
Umorzenie					
01.01.2021	(843 479,62)	(4 185 873,14)	(49 610,78)	-	(5 078 963,54)
Zwiększenia	(84 401,04)	(814 488,92)	(68 978,19)	-	(967 868,15)
31.12.2021	(927 880,66)	(5 000 362,06)	(118 588,97)	-	(6 046 831,69)
Odpisy aktualizujące					
01.01.2021	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	(51 413,11)	-	-	(51 413,11)
31.12.2021	-	(51 413,11)	-	-	(51 413,11)
Wartość netto					
01.01.2021	189 902,25	1 472 542,69	1 798,22	-	1 664 243,16
31.12.2021	105 501,21	1 975 817,15	539 593,91	1 765 788,15	4 386 700,42

1.2 Zakończone prace rozwojowe

Koszty zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy wyniosły 1.033.381,87 zł (2020 r.: 1.033.381,87 zł). Grupa Kapitałowa dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych przez okres od 5 do 10 lat.

1.3 Przyczyny odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych

W 2021 r. Grupa Kapitałowa utworzyła odpis aktualizujący autorskie prawa majątkowe grę Geki Yabba Runner w wersji na konsolę Nintendo Switch w wysokości 51.413,11 PLN, w związku z podpisaniem umowy o udzielenie licencji na powyższą grę firmie zewnętrznej.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2.1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Razem
Wartość brutto						
01.01.2021	-	5 521,00	563 659,14	281 500,33	5 691,87	856 372,34
Zwiększenia	-	7 285,00	132 886,79	-	8 403,40	148 575,19
31.12.2021	-	12 806,00	696 545,93	281 500,33	14 095,27	1 004 947,53
Umorzenie						
01.01.2021	-	(1 951,88)	(402 053,27)	(114 661,12)	(1 106,75)	(519 773,02)
Zwiększenia	-	(2 664,76)	(77 891,30)	(56 300,08)	(2 895,46)	(139 751,60)
31.12.2021	-	(4 616,64)	(479 944,57)	(170 961,20)	(4 002,21)	(659 524,62)
Wartość netto						
01.01.2021	-	3 569,12	161 605,87	166 839,21	4 585,12	336 599,32
31.12.2021	-	8 189,36	216 601,36	110 539,13	10 093,06	345 422,91

2.2 Grunty użytkowane wieczysto

Nie dotyczy.

2.3 Środki trwałe nieamortyzowane

Nie dotyczy.

2.4 Środki trwałe w budowie oraz środki trwałe na własne potrzeby

Nie dotyczy.

2.5 Odpisy aktualizujące wartość aktywów 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

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Od pozostałych jednostek	583 826,77	-	583 826,77
	<u>583 826,77</u>	<u>-</u>	<u>583 826,77</u>

Należności długoterminowe od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2021 r. obejmują kaucje w wysokości 100.076,77 zł oraz wartość nabytych przez jednostkę dominującą 48.375 akcji spółki Mooneaters za łączną cenę w wysokości 483.750 zł. Do momentu wpisania jednostki dominującej do rejestru akcjonariuszy spółki Mooneaters, inwestycja ta prezentowana jest w cenie nabycia jako pozostałe należności długoterminowe.

4. Inwestycje długoterminowe

Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Długo- terminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Długo- terminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach	Razem
Wartość brutto			
01.01.2021	355 547,72	5 134 418,40	5 489 966,12
Zwiększenia :	-	7 293,47	7 293,47
Nabycie	-	7 293,47	7 293,47
Przemieszczenie wewnętrzne	(300 000,00)	300 000,00	-
Zmniejszenia:	(55 547,72)	(1 035 367,47)	(1 090 915,19)
Rozchód	(55 547,72)	(721 775,88)	(777 323,60)
Inne (przeszacowanie do wartości godziwej)	-	(230 251,19)	(230 251,19)
Inne (przeklasyfikowanie do części krótkoterminowej)	-	(83 340,40)	(83 340,40)
31.12.2021	<u>-</u>	<u>4 406 344,40</u>	<u>4 406 344,40</u>
Wartość netto			
01.01.2021	355 547,72	5 134 418,40	5 489 966,12
31.12.2021	<u>-</u>	<u>4 406 344,40</u>	<u>4 406 344,40</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Na dzień 31 grudnia 2021 r. długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach obejmują:

- 342.351 akcji spółki SONKA S.A. (stanowiących 9,49% wszystkich akcji tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 1.506.344,40 zł;
- 25.000 akcji w spółce SQRT3 S.A. (stanowiących 17,86% wszystkich udziałów tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 2.160.000 zł.
- 86.000 akcji w spółce No Gravity Development S.A. (stanowiących 7,83% wszystkich udziałów tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 740.000 zł.

Dodatkowo na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka posiada 18.941 akcji spółki SONKA S.A. (stanowiących 0,52% wszystkich akcji tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 83.340,40 zł, które zostały zaprezentowane w bilansie w pozycji "Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach - udziały i akcje". Łącznie na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka posiada 361.292 akcji spółki SONKA S.A. (stanowiących 10,01% wszystkich akcji tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 1.589.684,80 zł.

W trakcie 2021 roku jednostka dominująca dokonała sprzedaży łącznie 113.178 akcji spółki SONKA S.A. na rynku NewConnect za łączną cenę w wysokości 907.220,30 zł. W wyniku transakcji sprzedaży jednostka dominująca wygenerowała zrealizowaną stratę ze sprzedaży akcji SONKA S.A. w 2021 roku w wysokości 189.595,15 zł.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. **długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale** obejmowały 25.000 akcji spółki SQRT3 S.A. (stanowiących 20% wszystkich akcji tej spółki) o wartości według metody praw własności w wysokości 355547,72 zł. oraz 366 udziałów w spółce Nakana Sp. z o.o. (stanowiących 33,27% udziałów tej spółki) o wartości według metody praw własności w wysokości 10.912,98 zł.

Dnia 22 grudnia 2021 roku jednostka dominująca zawarła umowy sprzedaży 33,27% udziałów w kapitale zakładowym spółki Nakana Sp. z o.o. za łączną cenę w wysokości 50.000 zł oraz kwotę stanowiącą 5% wartości przychodów Nakana sp. z o. o. zdefiniowanych w Umowie, jakie zostaną osiągnięte przez Nakana sp. z o. o. w latach 2022-2024 Prezesowi Zarządu Nakana Sp. z o.o., Panu Mikaelowi Bourget oraz jego żonie. Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy, udziały w Nakana Sp. z o.o. zostały przeniesione na Pana Mikaela Bourget oraz jego żonę z dniem zawarcia umów. W związku z powyższym od dnia 22 grudnia 2021 roku jednostka dominująca nie posiada już żadnych udziałów w spółce Nakana Sp. z o.o.

SQRT3 S.A.

Dnia 26 lutego 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki SQRT3 S.A. („NZW”) podjęło uchwałę nr 5 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki w drodze emisji akcji zwykłych imiennych serii C, z jednoczesnym pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji serii C w całości. Zgodnie z powyższą uchwałą, NZW postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy spółki SQRT3 S.A. o kwotę 15.000 zł poprzez emisję 15.000 akcji zwykłych imiennych serii C, o wartości nominalnej 1 zł każda, po cenie emisyjnej w wysokości 1 zł za jedną akcję serii C.

Akcje serii C zostały objęte w trybie subskrypcji prywatnej (art. 431 § 12 pkt 1 KSH), przez osoby kluczowe dla rozwoju spółki SQRT3 S.A., w tym osoby z Zarządu SQRT3 S.A.

Podwyższenie kapitału zakładowego SQRT3 S.A. zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 12 maja 2021 r. Od tego dnia udział jednostki dominującej w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów SQRT3 S.A. zmniejszył się z 20,00% do 17,86%. Tym samym, od 12 maja 2021 r. spółka SQRT3 S.A. nie jest już dla jednostki dominującej jednostką stowarzyszoną, a jednostką pozostałą.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Wycena udziałów i akcji w pozostałych jednostkach

a) SONKA S.A.

Wartość godziwa akcji spółki SONKA S.A. na dzień 31 grudnia 2021 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, drogą wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej w aktywnym obrocie regulowanym, t.j. według kursu akcji SONKA S.A. na rynku NewConnect z dnia 31 grudnia 2021 r.

Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe w kwocie 1.900.251,19 zł.

b) No Gravity Development S.A.

Wartość godziwa akcji spółki No Gravity Development S.A. na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 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 koszty finansowe w kwocie 190.000 zł.

c) SQRT3 S.A.

Wartość godziwa akcji spółki SQRT3 S.A. na dzień 31 grudnia 2021 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 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 SQRT3 S.A. za rok kończący się 31 grudnia 2021 r. Wycena uwzględnia dyskonto związane z faktem, iż spółka SQRT3 S.A. nie jest na dzień sporządzenia wyceny notowana na rynku NewConnect.

Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na przychody finansowe w kwocie 1.860.000 zł.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

5. Zapasy

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Stan zapasów brutto	2 637 401,47	2 426 582,22
Odpis aktualizujący wartość zapasów	<u>(854 996,08)</u>	<u>(730 783,71)</u>
Stan zapasów netto	<u>1 782 405,39</u>	<u>1 695 798,51</u>

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

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Myths and Dungeons	929 087,62	929 087,62
Chex Quest	46 774,17	-
Geo Quiz	-	236 193,90
Pocket Mini Golf 2	183 160,07	-
Pozostałe gry	623 383,53	530 516,99
	<u>1 782 405,39</u>	<u>1 695 798,51</u>

6. Należności krótkoterminowe

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

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	2 345 207,15	1 302 691,16
Powyżej 12 miesięcy	-	-
	<u>2 345 207,15</u>	<u>1 302 691,16</u>
Stan należności brutto	2 345 207,15	1 302 691,16
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>2 345 207,15</u>	<u>1 302 691,16</u>

7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom	580 504,74	715 192,96
Niezafakturowane przychody	21 277,22	30 000,00
Ubezpieczenia	31 271,25	9 732,15
Odroczone koszty wydawnicze	36 961,04	30 666,05
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	5 050,22	7 168,97
Pozostałe	19 708,33	9 641,32
	<u>694 772,80</u>	<u>802 401,45</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	3 172 500	317 250,00	32,31%
Pozostali < 5%	B/C	5 867 500	586 750,00	59,75%
		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.

9. Zobowiązania długoterminowe

9. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Z tytułu emisji dłużnych papierów			Inne	Razem
	Kredyty i pożyczki	wartościowych	zobowiązania finansowe	Inne	
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
powyżej 1 roku do 3 lat	181 089,00	-	47 472,50	-	228 561,50
	181 089,00	-	47 472,50	-	228 561,50
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
do 1 roku	179 850,61	-	36 054,27	4 428,74	220 333,62
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>					

10. Zobowiązania krótkoterminowe

10. 1 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.534.799,15 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

11. Inne rozliczenia międzyokresowe

11.1 Rozliczenia krótkoterminowe

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Przychody przyszłych okresów	131 250,00	-
Rezerwa na audyt	29 700,00	13 000,00
Rezerwa na koszty royalties od deweloperów	195 074,71	77 222,92
Rezerwa na premie od sprzedaży	6 088,56	28 842,50
	<u>362 113,27</u>	<u>119 065,42</u>

12. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
<i>Struktura terytorialna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Kraj	722 494,56	794 620,86
Eksport	11 519 954,54	10 780 862,56
	<u>12 242 449,10</u>	<u>11 575 483,42</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży gier i praw autorskich	10 820 440,27	10 835 411,11
Przychody z tytułu portowania gier	908 007,50	565 612,00
Przychody z tytułu wspomaganiania sprzedaży gier	514 001,33	174 460,31
	<u>12 242 449,10</u>	<u>11 575 483,42</u>

13. Przychody odsetkowe

(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)

w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	od 3 do 3 miesięcy	12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	2 963,99	-	-	-	2 963,99
Razem	<u>2 963,99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 963,99</u>

w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	-	-	11 105,26	-	11 105,26
Razem	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11 105,26</u>	<u>-</u>	<u>11 105,26</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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	14 651,97	-	-	-	14 651,97
Razem	14 651,97	-	-	-	14 651,97

w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	25 825,17	-	5 504,52	-	31 329,69
Razem	25 825,17	-	5 504,52	-	31 329,69

15. Podatek dochodowy od osób prawnych

15. 1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Podatek dochodowy bieżący - jednostka dominująca	162 305,00	260 194,00
Podatek dochodowy bieżący - jednostki zależne	3 754,00	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	-	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	<u>(274 786,50)</u>	<u>303 388,30</u>
	<u>(108 727,50)</u>	<u>563 582,30</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	01.01.2021 - 31.12.2021					Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk brutto	(476 910,77)	719 619,79	242 709,02							3 120 960,54
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
Otrzymana dywidenda	-	-	-	22	1	...	...	-	52 107,00	52 107,00
Pozostałe	-	4 100,83	4 100,83					-	116,20	116,20
	-	4 100,83	4 100,83					-	52 223,20	52 223,20
Podstawa prawna										
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
Umorzona subwencja z funduszu PFR	-	164 273,00	164 273,00	1	...	...	...	-	-	-
Dodatnie niezrealizowane różnice kursowe		4 979,96	4 979,96	15a	1	...	...		23 172,20	23 172,20
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	12	1	1	...	2 479 537,00	-	2 479 537,00
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	-	413,98	413,98	12	4	2	...	-	1 015,06	1 015,06
Niezafakturowane przychody	-	(30 000,00)	(30 000,00)	12	1	1	...	-	30 000,00	30 000,00
	-	139 666,94	139 666,94					2 479 537,00	54 187,26	2 533 724,26
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	105 000,00	-	105 000,00	12	3a	...	...	-	-	-
	105 000,00	-	105 000,00					-	-	-

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	-	(3 205,24)	(3 205,24)	16	1	46	...	-	(8 512,77)	(8 512,77)
Koszty reprezentacji	-	2 700,16	2 700,16	16	1	28	...	-	3 843,46	3 843,46
Koszty odsetkowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	209,10	209,10	16	1	21	...	-	550,52	550,52
Koszty paliwa i eksploatacji samochodów, nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	-	4 886,89	4 886,89	16	1	51	...	-	2 786,81	2 786,81
Spisane koszty MG opłacone w latach ubiegłych	-	-	-	15	4e	...	...	-	80 999,21	80 999,21
Pozostałe [możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł]	-	12 650,15	12 650,15					-	10 958,49	10 958,49
	-	17 241,06	17 241,06					-	90 625,72	90 625,72

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	-	787 990,21	787 990,21	16	1	48	...	-	835 971,49	835 971,49
Amortyzacja środków trwałych w leasingu	-	56 300,07	56 300,07	16f	4	...	...	-	28 665,28	28 665,28
Ujemne niezrealizowane różnice kursowe	-	(8 750,89)	(8 750,89)	15a	1	...	...	-	4 382,54	4 382,54
Niezapłacone odsetki od pożyczek otrzymanych	-	-	-	16	1	11	...	-	5 504,52	5 504,52
RMK bierne	-	46 613,51	46 613,51	15	4e	...	...	-	114 356,05	114 356,05
Odsetki leasingowe	-	1 915,33	1 915,33	17b	1	...	...	-	1 885,29	1 885,29
Odpisy aktualizujące zapasy	-	185 775,48	185 775,48	16	1	26a	...	-	49 227,69	49 227,69
Koszty pośrednie	-	16 650,92	16 650,92	15	4e	...	...	-	81 485,84	81 485,84
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w roku następnym	-	66 235,94	66 235,94	15	4e	...	...	-	119 369,96	119 369,96
Koszty prowizji od kredytów bankowych zapłacone w latach poprzednich		2 118,75	2 118,75	15	4e	...	...		2 124,56	2 124,56
Koszty MG opłacone z góry	-	540 545,05	540 545,05	15	4e	...	...	-	523 179,75	523 179,75
Odroczone koszty produkcji	-	10 666,08	10 666,08	15	4e	...	...	-	79 012,40	79 012,40
Odwrócenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych	1 081 981,68	-	1 081 981,68	12	1	1	...	2 082 948,99	-	2 082 948,99
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	574 775,62	-	574 775,62	12	1	1	...	-	-	-
	1 656 757,30	1 706 060,45	3 362 817,75					2 082 948,99	1 845 165,37	3 928 114,36

Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem	Podstawa prawna				Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Razem
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
Zapłacone odsetki od pożyczek otrzymanych, naliczone w latach poprzednich	-	48 636,88	48 636,88	16	1	11	...	-	1 954,36	1 954,36
Podatkowe koszty produkcji gier, netto	-	674 312,29	674 312,29	15	4a	1	...	-	1 064 632,33	1 064 632,33
Raty leasingowe	-	33 577,00	33 577,00	17b	1	...	...	-	77 103,28	77 103,28
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku ubiegłego, wypłacone w roku bieżącym	-	119 369,96	119 369,96	15	4e	...	...	-	122 223,25	122 223,25
Koszty pośrednie z roku ubiegłego	-	157 623,58	157 623,58	15	4e	...	...	-	41 687,50	41 687,50
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	-	351 242,00	351 242,00	15	4e	...	...	-	570 265,95	570 265,95
Odroczone koszty wydawnicze	-	-	-	15	4e	...	...	-	30 666,05	30 666,05
	-	1 384 761,71	1 384 761,71					-	1 908 532,72	1 908 532,72
Dochód do opodatkowania	1 284 846,53	914 391,82	2 199 238,35							2 645 220,44
Strata z lat ubiegłych	(725 764,44)	(619 237,46)	(1 345 001,90)					-	(1 830 626,12)	(1 830 626,12)
Podstawa opodatkowania	559 082,00	295 154,00	854 236,00							814 594,00
Podatek dochodowy	106 226,00	56 079,00	162 305,00							260 194,00

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

15. Podatek dochodowy od osób prawnych

15.3 Odroczonego podatku dochodowego

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Naliczone a nie zapłacone odsetki od zobowiązań	-	48 636,88
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	2 572,25	8 332,48
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji krótkoterminowych	344 524,43	-
RMK bierne	161 060,67	117 356,05
Koszty pośrednie	83 252,53	117 630,84
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w kolejnym roku	66 235,94	120 369,96
Odroczony przychód z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	105 000,00	-
Różnica między wartością bilansową i podatkową wartości niematerialnych i prawnych	37 717,28	-
	<u>800 363,10</u>	<u>412 326,21</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2017 (ogółem)	1 661 667,17	1 661 667,17
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	(1 661 667,17)	(935 902,73)
Strata podatkowa 2017 do rozliczenia	-	725 764,44
Strata podatkowa 2018 (ogółem)	113 988,73	113 988,73
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	(56 994,37)	-
Strata podatkowa 2018 do rozliczenia	56 994,36	113 988,73
Strata podatkowa 2019 (ogółem)	7 397,55	7 397,55
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	(7 397,55)	-
Strata podatkowa 2019 do rozliczenia	-	7 397,55
Strata podatkowa 2020 (ogółem)	767 301,54	767 301,54
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	(554 845,54)	-
Strata podatkowa 2020 do rozliczenia	212 456,00	767 301,54
Strata podatkowa 2021 (ogółem)	1 321 361,32	
Suma strat podatkowych do rozliczenia	<u>1 590 811,68</u>	<u>1 614 452,26</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>282 798,60</u>	<u>359 643,30</u>
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku odroczonego	<u>282 798,60</u>	<u>359 643,30</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Wartość zapasów netto	1 698 911,94	1 661 186,39
Odroczone koszty wydawnicze	19 999,97	30 666,05
Wartości niematerialne i prawne nie podlegające amortyzacji podatkowej	1 048 027,00	1 374 719,94
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	3 946 339,13	5 258 572,00
Naliczone a nie otrzymane odsetki od należności	1 429,05	1 015,06
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	34 118,01	26 659,96
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	553 339,91	753 558,96
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	5 050,22	7 168,97
Różnice przejściowe z tytułu różnic między rachunkowym a podatkowym ujęciem umów leasingu	27 012,33	48 009,68
Niezafakturowane przychody	12 377,22	30 000,00
	<u>7 346 604,78</u>	<u>9 191 557,01</u>
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku	<u>1 390 731,00</u>	<u>1 742 362,20</u>
Kompensata	(282 798,60)	(359 643,30)
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku	<u>1 107 932,40</u>	<u>1 382 718,90</u>
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>274 786,50</u>	<u>(303 388,30)</u>
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	<u>274 786,50</u>	<u>(303 388,30)</u>

16. Nakłady na niefinansowe aktywa trwale

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Nakłady na niefinansowe aktywa trwale:		
- poniesione w roku	2 489 262,80	355 547,44
- planowane na rok następny	1 520 000,00	60 000,00

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Pozostałe przychody operacyjne		
Umorzona część otrzymanej subwencji z funduszu PFR	164 273,00	-
	<u>164 273,00</u>	<u>-</u>
	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Przychody finansowe		
Inne przychody	2 601 289,70	-
	<u>2 601 289,70</u>	<u>-</u>

Inne przychody finansowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat dotyczą przede wszystkim różnicy z tytułu podwyższenia kapitału podstawowego w jednostce zależnej Untold Tales S.A. w wysokości 2.608.089,98 zł wyliczonej w oparciu o zmianę aktywów netto przypadających dla jednostki dominującej, zgodnie z art. 60 ust 1 ustawy o rachunkowości.

Dnia 3 sierpnia 2021 r. zarejestrowano w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenie kapitału zakładowego spółki Untold Tales S.A. w związku z emisją akcji serii B i C. W związku z tym, iż w tych emisjach uczestniczyli wyłącznie udziałowcy mniejszościowi, istotnie zmienił się udział jednostki dominującej w spółce Untold Tales, a powstała z tego tytułu różnicę w wysokości 2.601.289,70 zł zaliczono do przychodów finansowych.

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Pozostałe koszty operacyjne		
Koszty maseczek ochronnych zabezpieczających przed COVID-19, przekazanych w darowiznie szpitalom jednoimiennym	-	258 750,00
	<u>-</u>	<u>258 750,00</u>

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

Następujące składniki aktywów prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Akcje spółki SONKA S.A.		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach - udziały i akcje"	1 506 344,40	4 204 418,40
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach - udziały i akcje"	83 340,40	371 523,60
	<u>1 589 684,80</u>	<u>4 575 942,00</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Zobowiązania z tytułu kredytu bankowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	133 181,00	227 177,00
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	93 996,00	93 996,00
	<u>227 177,00</u>	<u>321 173,00</u>
Zobowiązania z tytułu umowy leasingu finansowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	47 472,50	83 526,77
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	36 054,27	35 302,76
	<u>83 526,77</u>	<u>118 829,53</u>
Zobowiązania z tytułu otrzymanej subwencji z funduszu PFR:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	47 908,00	246 409,50
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	82 140,00	82 136,50
	<u>130 048,00</u>	<u>328 546,00</u>

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

Nie dotyczy.

20. Objasnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

20. 1 (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Strata/(Zysk) ze zbycia środków trwałych	-	(500,00)
Strata/(Zysk) ze zbycia inwestycji	189 595,15	(1 117 116,99)
Różnica z tytułu podwyższenia kapitału podstawowego w jednostkach zależnych	(2 590 605,73)	-
Aktualizacja wartości inwestycji	574 775,62	(2 479 537,00)
Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	51 413,11	144 919,11
Inne	59 960,01	-
	<u>(1 714 861,84)</u>	<u>(3 452 234,88)</u>

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

20. 2 Zmiana stanu zapasów

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Zmiana stanu zapasów	(86 606,88)	(286 594,46)
Przeklasyfikowanie zapasów na WNIP	(1 208 806,62)	(750 344,86)
	<u>(1 295 413,50)</u>	<u>(1 036 939,32)</u>

20. 3 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(263 296,89)	(1 035 594,56)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	295 607,41	356 893,50
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	(751,51)	224 193,07
	<u>31 559,01</u>	<u>(454 507,99)</u>

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

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(2 340 687,61)	(250 000,00)
Zwiększenia środków trwałych	(148 575,19)	(105 547,44)
	<u>(2 489 262,80)</u>	<u>(355 547,44)</u>

20. 5 Inne korekty

	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Umorzona część subwencji otrzymanej z funduszu PFR	(164 273,00)	-
	<u>(164 273,00)</u>	<u>-</u>

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

W roku obrotowym 2021 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)

22. **Zatrudnienie**

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym

Pracownicy związani z produkcją gier	5,0
Pracownicy administracyjni	2,0
	<u>7,0</u>

W roku obrotowym 2021 Grupa Kapitałowa współpracowała w sposób stały lub okresowy z 40 osobami na podstawie umów cywilnoprawanych (2020 r.: z 42 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 Zarządu, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 787.976,00 zł (2020 r.: 279.414,00 zł).

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 34.798,60 zł (2020 r.: 34.205,45 zł).

W latach 2021 i 2020 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>01.01.2021 - 31.12.2021</u>	<u>01.01.2020 - 31.12.2020</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej	9 000,00	-

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

Sprzedaż akcji SONKA S.A.

W dniach od 7 lutego 2022 roku do 7 marca 2022 roku jednostka dominująca dokonała sprzedaży 18.941 akcji spółki SONKA S.A. za łączną cenę w wysokości 79.020,53 zł na rynku NewConnect.

W wyniku transakcji sprzedaży Grupa Kapitałowa wygenerowała zrealizowaną stratę ze sprzedaży akcji w 2022 roku w wysokości 4.641,37 zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa Kapitałowa posiada 9,49% wszystkich akcji tej spółki.

Podjęcie uchwały Zarządu jednostki dominującej o rezygnacji z kontynuowania produkcji gry Myths and Dungeons oraz o utworzeniu odpisu aktualizującego wartość gry

Dnia 10 marca 2022 roku Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę o rezygnacji z kontynuowania produkcji gry Myths and Dungeons oraz o utworzeniu odpisu aktualizującego wartość produkcji w toku w wysokości 929.087,62 zł (odpis nakładów poniesionych dotychczas na powyższą grę).

Rezygnacja z kontynuowania produkcji gry jest związana z przeprowadzoną analizą obecnych i planowanych produkcji jednostki dominującej w związku z obecną sytuacją geopolityczną, w szczególności wojną w Ukrainie. Z analizy Zarządu wynika, że dla gry Myths and Dungeons rynek rosyjski byłby jednym z kluczowych rynków (jest jednym z 4 największych rynków dla gier strategicznych bazujących na mechanice Heroes of Might & Magic). Jednocześnie projekt byłby możliwy do wydania nie wcześniej niż w drugiej połowie 2023 roku. W związku z powyższym, Zarząd jednostki dominującej z dniem 10 marca 2022 roku podjął uchwałę o rezygnacji z kontynuowania produkcji gry oraz o utworzeniu odpisu aktualizującego wartość gry w wysokości 929.087,62 zł, który to zostanie rozpoznany w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej w pierwszym kwartale 2022 roku.

Dokonanie w/w odpisu nie ma wpływu na bieżącą płynność finansową Grupy Kapitałowej.

27. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, niepodlegających konsolidacji

Nie dotyczy.

Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

Jednostka dominująca wystawiła weksel związany z umową leasingu środków transportu. Poza powyższym wekslem, Grupa Kapitałowa nie udzielała żadnych gwarancji, jak i nie posiada zobowiązań warunkowych na dzień 31 grudnia 2021 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	361.292 akcji zwykłych serii A w spółce SONKA S.A.	1 589 684,80	nie dotyczy
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	25.000 akcji zwykłych serii B w spółce SQRT3 S.A.	2 160 000,00	nie dotyczy
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	86.000 akcji zwykłych w spółce No Gravity Development S.A.	740 000,00	nie dotyczy
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczki udzielone członkom zarządu spółki zależnej Untold Tales S.A.	81 429,05	Termin spłaty - 31.07.2022; oprocentowanie stałe - 2%
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 018 899,19	nie dotyczy
Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt bankowy w banku Santander Bank Polska S.A.	227 177,00	Termin spłaty - 20.05.2024; oprocentowanie zmienne - 3M WIBOR + 3,7%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Karta kredytowa w banku Millennium S.A.	3 714,61	nie dotyczy
Pozostałe zobowiązania finansowe	Subwencja otrzymana z funduszu PFR	130 048,00	Termin spłaty - 31.07.2023; subwencja nieoprocentowana

31. 3 Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej wynosi 4.489.684,80 zł. Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe okresu sprawozdawczego w kwocie 230.251,19 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:

	31.12.2021	31.12.2020
	wartość	wartość
Instrumenty finansowe:	bilansowa	bilansowa
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	81 429,05	51 015,06
Zobowiązania finansowe	-	285 064,88
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	230 891,61	335 433,64

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:

	31.12.2021	31.12.2020
	wartość	wartość
Aktywa finansowe:	bilansowa	bilansowa
Należności własne i pożyczki udzielone	81 429,05	51 015,06
Należności z tytułu dostaw i usług	2 345 207,15	1 302 691,16
Środki pieniężne	1 018 899,19	1 954 134,45
	<u>3 445 535,39</u>	<u>3 307 840,67</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)

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

Anna Pieczykolan
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Siedlce, 21 marca 2022 r.