

Sprawozdanie z badania
rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej

QubicGames S.A.
Siedlce

sporządzonego za okres od dnia 01.01.2021 do dnia 31.12.2021

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki QubicGames S.A.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zwanego dalej "Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym", grupy kapitałowej QubicGames, zwanej dalej "Grupą kapitałową", w której jednostką dominującą jest Spółka QubicGames S.A. z siedzibą w Siedlaczach, 08-110, ul. Katedralna 16, zwana dalej "Jednostką dominującą", na której składa się:

1. wprowadzenie do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
2. skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2021, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 16.355.805,42,
3. skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 01.01.2021 do dnia 31.12.2021 wykazujący zysk netto w kwocie PLN 1.204.068,05,
4. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2021 do dnia 31.12.2021 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę PLN 1.204.068,05,
5. skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2021 do dnia 31.12.2021 wykazujący spadek środków pieniężnych o kwotę PLN 935.235,26,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone Skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

1. przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy kapitałowej na dzień 31.12.2021 oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i skonsolidowanych przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2021 do dnia 31.12.2021, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”, oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej,

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (zwanymi dalej „KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11.05.2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (Dz. U. z 2021 poz. 1598 z późn. zm.), zwanej dalej „Ustawą o biegłych rewidentach”. Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana poniżej w sekcji naszego sprawozdania z badania "Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego".

Jesteśmy niezależni od Spółek z Grupy kapitałowej zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych ("Kodeks IESBA") przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółek z Grupy kapitałowej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na notę 26 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której opisano podjętą 10 marca 2022 roku przez Zarząd Jednostki dominującej decyzję o rezygnacji przez Spółkę QubicGames S.A. z kontynuowania produkcji gry Myths and Dungeons.

Jednym z głównych rynków zbytu powyższej gry miał być rynek rosyjski, skąd dotychczas pochodziła znaczna część nabywców gier strategicznych o profilu i tematyce charakterystycznej dla gry Myths and Dungeons. W związku z zaistniałą sytuacją geopolityczną w pierwszym kwartale 2022 roku, w tym m.in. znaczną niepewnością dotyczącą rynku rosyjskiego Zarząd Spółki QubicGames S.A. podjął decyzję o rezygnacji z projektu Myths and Dungeons i utworzeniu odpisu aktualizującego dotychczasowe nakłady aktywowane w bilansie w ich pełnej wysokości, tzn. w kwocie PLN 929.087,62. Odpis aktualizujący został utworzony w księgach Spółki QubicGames S.A. w marcu 2022 roku i obciąża wynik finansowy Spółki zarówno w jednostkowym, jak i w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za pierwszy kwartał 2022 roku.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do powyższej kwestii.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania oraz rodzaje ryzyk z nią związane	Procedury biegłego rewidenta oraz najważniejsze spostrzeżenia w badaniu kluczowych spraw badania
<p>1. Wycena inwestycji długoterminowych - akcji i udziałów oraz związanych z nimi transakcji nabycia i sprzedaży</p> <p>Grupa kapitałowa wycenia posiadane akcje w pozostałych jednostkach według wartości godziwej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych</p> <p>Ryzyko:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prawidłowość wyceny - prawidłowość klasyfikacji i prezentacji 	<ul style="list-style-type: none"> - analiza zastosowanych przez Grupę kapitałową metod klasyfikacji i wyceny inwestycji długoterminowych pod kątem adekwatności i zgodności z obowiązującymi przepisami - weryfikacja przyjętych przez Grupę kapitałową założeń do wyceny, ich zgodności z obowiązującymi przepisami oraz prawidłowości, realności i spójności danych przyjętych do wyceny - analiza i udokumentowanie transakcji sprzedaży udziałów i akcji stanowiących inwestycje długoterminowe w aktywa finansowe

Kluczowa sprawa badania oraz rodzaje ryzyk z nią związane	Procedury biegłego rewidenta oraz najważniejsze spostrzeżenia w badaniu kluczowych spraw badania
<p>2. Wycena zapasów - produkcji w toku i powiązana z nimi wycena wartości niematerialnych i prawnych w obszarze wytworzonych we własnym zakresie autorskich praw majątkowych do gier</p> <p>Grupa kapitałowa kapitalizuje na produkcji w toku koszty produkcji gier komputerowych, na które składają się w głównej mierze koszty umów o dzieło z przeniesieniem autorskich praw majątkowych oraz zewnętrznych usługodawców zaangażowanych przy produkcji gier</p> <p>Ryzyko:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prawidłowość wyceny - zasadność kapitalizacji kosztów - prawidłowość klasyfikacji i prezentacji 	<ul style="list-style-type: none"> - weryfikacja i uzgodnienie kosztów wynagrodzeń aktywowanych w bilansie z odpowiednią dokumentacją źródłową, tj. listy płac, umowy cywilnoprawne, wewnętrzne uzgodnienia spółki, pod kątem prawidłowości wykazanych kwot oraz przyporządkowania kosztów wynagrodzeń do wytwarzanych gier - weryfikacja prawidłowości i kompletności ujęcia kosztów produkcji gier oraz zasad ich umarzania w sytuacji aktywowania ich na wartościach niematerialnych i prawnych - ocena istnienia ewentualnych przesłanek do utraty wartości aktywowanych nakładów
<p>3. Wycena i zasadność aktywowania zaliczek na wartości niematerialne i prawne dotyczących praw do wydawania gier</p> <p>Ryzyko:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prawidłowość wyceny - zasadność kapitalizacji kosztów - prawidłowość klasyfikacji i prezentacji 	<ul style="list-style-type: none"> - weryfikacja i uzgodnienie kosztów usług obcych aktywowanych na zaliczkach na wartości niematerialne i prawne pod kątem zasadności i prawidłowości wykazanych kwot oraz przyporządkowania jako nakłady na prawa do wydawania gier - analiza prawidłowości przyporządkowania nakładów do konkretnych projektów oraz przyjętych terminów i metod amortyzacji praw

Przedstawione powyżej kwestie zostały uznane za kluczowe sprawy badania ze względu na to, że są pozycjami istotnymi wartościowo oraz ich klasyfikacja i wycena znacząco wpływa na wynik finansowy grupy kapitałowej za badany okres.

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy kapitałowej zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Grupę kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej. Zarząd Jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie Skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając Skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd Jednostki dominującej albo zamierza dokonać likwidacji Grupy kapitałowej, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Jednostki dominującej oraz Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są odpowiedzialni za nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej Grupy kapitałowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Celem badania jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego Skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Grupy kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i szacujemy ryzyka istotnego zniekształcenia Skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy kapitałowej,
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Jednostki dominującej zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania oceniamy, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Grupy kapitałowej do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa kapitałowa zaprzestanie kontynuacji działalności,
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość Skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy Skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację,

- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania odnośnie do informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczych wewnątrz Grupy kapitałowej w celu wyrażenia opinii na temat Skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jesteśmy odpowiedzialni za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie badania Grupy kapitałowej i pozostajemy wyłącznie odpowiedzialni za naszą opinię z badania.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Jednostki dominującej informacje między innymi o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej za rok obrotowy zakończony dnia 31.12.2021, zwane dalej „Sprawozdaniem z działalności”.

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za Sprawozdanie z działalności

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki dominującej oraz Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia o Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem Skonsolidowanego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności Grupy kapitałowej, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest ono istotnie niespójne ze Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się być istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy Sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Michał Fibich.

Warszawa, dnia 21.03.2022

Kluczowy biegły rewident

w imieniu firmy audytorskiej

Michał Fibich

Michał Fibich

Michał Fibich
Nr w rejestrze 12583
(dokument podpisany elektronicznie)

Michał Fibich
Członek Zarządu
(dokument podpisany elektronicznie)

FK Financial Consulting Sp. z o.o.
ul. Podbięty 31 lok. 110
02-732 Warszawa
nr wpisu 4001