

**GRUPA KAPITAŁOWA QUBICGAMES S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ**  
**31 GRUDNIA 2022 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 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 31.12.2022	Udział % w kapitale zakładowym na dzień 31.12.2022
<u>Jednostki zależne</u>				
1. Untold Tales S.A.	Warszawa	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	1 350 000,0	67,39%
2. naptime.games sp. z o.o.	Warszawa	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	1 050 000,0	92,86%
3. Another Moon sp. z o.o.	Warszawa	działalność związana z oprogramowaniem	100 000,0	80,00%

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

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

#### Jednostki pośrednio zależne

1. Kautki Cave sp. z o.o.	Wrocław	działalność związana z oprogramowaniem	75 000,0	70,00% (*)
---------------------------	---------	--	----------	------------

(\*) Jednostka dominująca posiada pośrednią kontrolę nad Kautki Cave sp. z o.o., poprzez swoją jednostkę zależną Untold Tales S.A., która posiada 70% udziału w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów Kautki Cave sp. z o.o.

#### 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. Kautki Cave sp. z o.o.

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

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

#### **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 2022 r. Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych zostały sporządzone również za ten sam rok obrotowy.

#### **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 2023 r. poz. 120) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

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

## **Część 2. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego**

### ***2.2 Przychody i koszty***

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

### ***2.3 Rachunek przepływów pieniężnych***

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

## **Część 3. Metody wyceny aktywów i pasywów**

### ***2.4 Wartości niematerialne i prawne***

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

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

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

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%

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.

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

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

#### **2.5 Rzeczowe aktywa trwałe**

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

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

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

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

#### **2.7 Trwała utrata wartości aktywów**

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

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

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

#### ***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 korzyści 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 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.

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

**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.

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.

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

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

31.12.2022

EUR 4,6899

USD 4,4018

JPY 3,3312 (za 100 JPY)

GBP 5,2957

31.12.2021

EUR 4,5994

USD 4,0600

JPY 3,5265 (za 100 JPY)

GBP 5,4846

#### **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.

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.

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

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.

**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).

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

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

#### ***2.17.6 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży***

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

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

#### ***2.17.7 Zobowiązania finansowe***

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

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

#### ***2.18 Rachunkowość zabezpieczeń***

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

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

Wartość godziwa ustalana jest w drodze:

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

## **Część 4. Ustalenia wyniku finansowego**

#### ***2.20 Przychody i koszty***

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

##### *Przychody ze sprzedaży*

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

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

### **Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

#### *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)

<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Aktywa trwałe</b>		7 577 772,92	9 722 294,50
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	1		
Koszty zakończonych prac rozwojowych		21 100,17	105 501,21
Autorskie prawa majątkowe		2 543 040,56	1 975 817,15
Inne wartości niematerialne i prawne		841 766,05	539 593,91
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		<u>1 637 723,82</u>	<u>1 765 788,15</u>
		<u>5 043 630,60</u>	<u>4 386 700,42</u>
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	2		
Środki trwałe		309 580,98	345 422,91
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		4 755,11	8 189,36
urządzenia techniczne i maszyny		211 666,65	216 601,36
środki transportu		82 904,37	110 539,13
inne środki trwałe		<u>10 254,85</u>	<u>10 093,06</u>
		<u>309 580,98</u>	<u>345 422,91</u>
<b>Należności długoterminowe</b>	3		
Od pozostałych jednostek		<u>134 561,34</u>	<u>583 826,77</u>
		<u>134 561,34</u>	<u>583 826,77</u>
<b>Inwestycje długoterminowe</b>	4		
Długoterminowe aktywa finansowe		2 090 000,00	4 406 344,40
w pozostałych jednostkach		2 090 000,00	4 406 344,40
- udziały lub akcje		<u>2 090 000,00</u>	<u>4 406 344,40</u>
		<u>2 090 000,00</u>	<u>4 406 344,40</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	<u>Nota</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>Aktywa obrotowe</b>		7 022 211,39	6 633 510,92
<b>Zapasy</b>	5		
Półprodukty i produkty w toku		1 425 960,70	1 779 169,54
Zaliczki na dostawy		0,00	3 235,85
		<u>1 425 960,70</u>	<u>1 782 405,39</u>
<b>Należności krótkoterminowe</b>			
Należności od pozostałych jednostek		4 206 817,46	2 972 664,09
z tytułu dostaw i usług	6.1	3 376 081,18	2 345 207,15
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		677 010,07	565 286,73
inne		153 726,21	62 170,21
		<u>4 206 817,46</u>	<u>2 972 664,09</u>
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 046 219,83	1 183 668,64
w pozostałych jednostkach		390 000,00	164 769,45
- udziały lub akcje		390 000,00	83 340,40
- udzielone pożyczki		0,00	81 429,05
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		656 219,83	1 018 899,19
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		656 219,83	1 018 899,19
		<u>1 046 219,83</u>	<u>1 183 668,64</u>
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	7	343 213,40	694 772,80
<b>Udziały (akcje) własne</b>		113 157,41	0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<u><u>14 713 141,72</u></u>	<u><u>16 355 805,42</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)

<b>PASYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał zakładowy	8.1	982 000,00	982 000,00
Kapitał zapasowy, w tym		8 606 963,04	8 482 263,52
<i>nadwyżka wartości sprzedaży/ emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		4 364 073,22	4 364 073,22
Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym		1 100 000,00	1 000 000,00
<i>tworzone zgodnie z umową/statutem spółki</i>		1 100 000,00	1 000 000,00
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych		816 970,66	(162 397,87)
(Strata)/Zysk netto		(3 490 781,07)	1 204 068,05
		<u>8 015 152,63</u>	<u>11 505 933,70</u>
<b>Kapitał mniejszości</b>		843 515,09	1 057 204,53
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		5 854 474,00	3 792 667,19
<b>Rezerwy na zobowiązania</b>			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15.3	124 917,00	1 107 932,40
		<u>124 917,00</u>	<u>1 107 932,40</u>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Wobec pozostałych jednostek	9.1	39 185,00	228 561,50
kredyty i pożyczki		39 185,00	181 089,00
inne zobowiązania finansowe		-	47 472,50
		<u>39 185,00</u>	<u>228 561,50</u>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Wobec pozostałych jednostek		4 338 609,45	2 094 060,02
kredyty i pożyczki		1 423 669,35	179 850,61
inne zobowiązania finansowe		47 472,49	36 054,27
z tytułu dostaw i usług	10.1	2 493 629,23	1 534 799,15
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		155 840,02	184 906,66
z tytułu wynagrodzeń		217 837,64	154 020,59
inne		160,72	4 428,74
		<u>4 338 609,45</u>	<u>2 094 060,02</u>
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>			
Inne rozliczenia międzyokresowe		1 351 762,55	362 113,27
- krótkoterminowe	11.1	1 351 762,55	362 113,27
		<u>1 351 762,55</u>	<u>362 113,27</u>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<u>14 713 141,72</u>	<u>16 355 805,42</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	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	12		
Przychody netto ze sprzedaży produktów		18 875 365,26	12 242 449,10
		<u>18 875 365,26</u>	<u>12 242 449,10</u>
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>			
Amortyzacja		(2 104 662,27)	(1 107 619,76)
Zużycie materiałów i energii		(223 890,03)	(181 714,69)
Usługi obce		(15 113 315,41)	(9 630 032,55)
Podatki i opłaty		(38 077,14)	(47 693,02)
Wynagrodzenia		(2 342 386,70)	(1 817 688,83)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(204 170,01)	(168 734,17)
Pozostałe koszty rodzajowe		(896 825,24)	(445 628,67)
		<u>(20 923 326,80)</u>	<u>(13 399 111,69)</u>
<b>Strata ze sprzedaży</b>		(2 047 961,54)	(1 156 662,59)
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>			
Inne przychody operacyjne		107 828,30	219 063,11
		<u>107 828,30</u>	<u>219 063,11</u>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>			
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		(5 332,47)	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(1 276 844,06)	(185 775,48)
Inne koszty operacyjne		(191 155,90)	(47 952,92)
		<u>(1 473 332,43)</u>	<u>(233 728,40)</u>
<b>Strata z działalności operacyjnej</b>		(3 413 465,67)	(1 171 327,88)
<b>Przychody finansowe</b>			
Odsetki	13	6 572,32	2 963,99
Inne	17	179 523,71	2 601 289,70
		<u>186 096,03</u>	<u>2 604 253,69</u>
<b>Koszty finansowe</b>			
Odsetki	14	(47 642,11)	(14 651,97)
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		(229 750,33)	(189 595,15)
Aktualizacja wartości inwestycji		(1 023 750,00)	(574 775,62)
Inne		(30 563,58)	(25 204,54)
		<u>(1 331 706,02)</u>	<u>(804 227,28)</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>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Zysk na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>		66 529,39	265 039,99
<b>(Strata)/Zysk z działalności gospodarczej</b>		(4 492 546,27)	893 738,52
<b>Zysk z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>		-	12 107,58
<b>(Strata)/Zysk brutto</b>		(4 492 546,27)	905 846,10
<b>Podatek dochodowy</b>	15	624 710,70	108 727,50
<b>Straty mniejszości</b>		(377 054,50)	(189 494,45)
<b>(Strata)/Zysk netto</b>		<u>(3 490 781,07)</u>	<u>1 204 068,05</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)

	<b>01.01.2022 - 31.12.2022</b>	<b>01.01.2021 - 31.12.2021</b>
<b>Kapitał własny na początek okresu</b>	11 505 933,70	10 301 865,65
<b>Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	982 000,00	982 000,00
<b>Kapitał zakładowy na koniec okresu</b>	982 000,00	982 000,00
<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	8 482 263,52	6 954 054,98
Zmiany kapitału zapasowego		
zwiększenia (z tytułu)	1 224 699,52	2 528 208,54
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	224 699,52	2 528 208,54
- rozwiązania kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych jednostki dominującej	1 000 000,00	-
zmniejszenia (z tytułu)	(1 100 000,00)	(1 000 000,00)
- utworzenia kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych jednostki dominującej	(1 100 000,00)	(1 000 000,00)
<b>Stan kapitału zapasowego na koniec okresu</b>	8 606 963,04	8 482 263,52
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	1 000 000,00	-
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		
zwiększenia (z tytułu)	1 100 000,00	1 000 000,00
- utworzenia kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych jednostki dominującej	1 100 000,00	1 000 000,00
zmniejszenia	(1 000 000,00)	-
- rozwiązania kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych jednostki dominującej	(1 000 000,00)	-
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu</b>	1 100 000,00	1 000 000,00
<b>Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	(162 397,87)	12 828,35
<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	33 007,72	12 828,35
zwiększenia (z tytułu)	1 204 068,05	20 179,37
- przeniesienie zysku z lat ubiegłych	1 204 068,05	20 179,37
zmniejszenia (z tytułu)	(224 699,52)	-
- podziału zysku jednostki dominującej	(224 699,52)	-
<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	1 012 376,25	33 007,72
<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	(195 405,59)	-
zwiększenia (z tytułu)	-	(195 405,59)
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	(195 405,59)
<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	(195 405,59)	(195 405,59)
<b>Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	816 970,66	(162 397,87)

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.

### Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Wynik netto</b>		
zysk netto	-	1 204 068,05
strata netto	(3 490 781,07)	-
<b>Kapitał własny na koniec okresu</b>	8 015 152,63	11 505 933,70
<b>Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<u>8 015 152,63</u>	<u>11 505 933,70</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>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
(Straty)/Zyski netto	(3 490 781,07)	1 204 068,05
Korekty razem:		
Straty mniejszości	(377 054,50)	(189 494,45)
Strata/(Zysk) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	(12 107,58)
Amortyzacja	2 104 662,27	1 107 619,76
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych	(38 154,57)	244,11
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	40 695,70	9 563,55
Straty/(Zyski) z działalności inwestycyjnej	20.1 1 217 197,86	(1 714 861,84)
Zmiana stanu rezerw	(983 015,40)	(274 786,50)
Zmiana stanu zapasów	20.2 (80 007,95)	(1 295 413,50)
Zmiana stanu należności	(952 005,47)	(1 253 230,67)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	20.3 989 312,47	31 559,01
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 341 208,68	391 591,95
Inne korekty z działalności operacyjnej	20.5 -	(164 273,00)
	<u>3 262 839,09</u>	<u>(3 363 589,16)</u>
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<u>(227 941,98)</u>	<u>(2 159 521,11)</u>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy	1 628 005,58	1 186 254,33
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 069,74	-
Z aktywów finansowych, w tym:	1 617 935,84	1 186 254,33
w pozostałych jednostkach	1 617 935,84	1 186 254,33
- zbycie aktywów finansowych	1 359 934,47	908 704,33
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	250 000,00	275 000,00
- odsetki	8 001,37	2 550,00
Wydatki	(2 754 897,99)	(3 285 306,27)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	20.4 (2 449 897,99)	(2 489 262,80)
Na aktywa finansowe, w tym:	(305 000,00)	(796 043,47)
w pozostałych jednostkach	(305 000,00)	(796 043,47)
- nabycie aktywów finansowych	(135 000,00)	(491 043,47)
- udzielone pożyczki długoterminowe	(170 000,00)	(305 000,00)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<u>(1 126 892,41)</u>	<u>(2 099 051,94)</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>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Wpływy	1 365 359,23	3 795 000,00
Kredyty i pożyczki	1 315 359,23	-
Inne wpływy finansowe	50 000,00	3 795 000,00
Wydatki	(373 204,20)	(471 662,21)
Nabycie udziałów (akcji) własnych	(113 157,41)	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(178 450,52)	(375 195,03)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(36 054,28)	(33 387,43)
Odsetki	(45 541,99)	(63 079,75)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<u>992 155,03</u>	<u>3 323 337,79</u>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<u>(362 679,36)</u>	<u>(935 235,26)</u>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	(362 679,36)	(935 235,26)
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	1 018 899,19	1 954 134,45
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<u><u>656 219,83</u></u>	<u><u>1 018 899,19</u></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
<b>Wartość brutto</b>					
01.01.2022	1 033 381,87	7 027 592,32	658 182,88	1 765 788,15	10 484 945,22
Zwiększenia	-	1 616 732,07	69 740,32	1 231 255,94	2 917 728,33
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	1 070 122,37	(1 070 122,37)	-
Zmniejszenia	-	(1 586 739,91)	(51 340,68)	(289 197,90)	(1 927 278,49)
31.12.2022	1 033 381,87	7 057 584,48	1 746 704,89	1 637 723,82	11 475 395,06
<b>Umorzenie</b>					
01.01.2022	(927 880,66)	(5 000 362,06)	(118 588,97)	-	(6 046 831,69)
Zwiększenia	(84 401,04)	(1 049 508,66)	(837 690,55)	-	(1 971 600,25)
Zmniejszenia	-	1 586 739,91	51 340,68	-	1 638 080,59
31.12.2022	(1 012 281,70)	(4 463 130,81)	(904 938,84)	-	(6 380 351,35)
<b>Odpisy aktualizujące</b>					
01.01.2022	-	(51 413,11)	-	-	(51 413,11)
31.12.2022	-	(51 413,11)	-	-	(51 413,11)
<b>Wartość netto</b>					
01.01.2022	105 501,21	1 975 817,15	539 593,91	1 765 788,15	4 386 700,42
31.12.2022	21 100,17	2 543 040,56	841 766,05	1 637 723,82	5 043 630,60

##### 1.2 Zakończone prace rozwojowe

Koszty zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy wyniosły 1.033.381,87 zł (2021 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 do gry 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 trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
01.01.2022	-	12 806,00	696 545,93	281 500,33	14 095,27	1 004 947,53
Zwiększenia	-	-	97 980,02	-	5 642,28	103 622,30
Zmniejszenia	-	-	(272 078,53)	-	-	(272 078,53)
31.12.2022	-	12 806,00	522 447,42	281 500,33	19 737,55	836 491,30
<b>Umorzenie</b>						
01.01.2022	-	(4 616,64)	(479 944,57)	(170 961,20)	(4 002,21)	(659 524,62)
Zwiększenia	-	(3 434,25)	(96 512,52)	(27 634,76)	(5 480,49)	(133 062,02)
Zmniejszenia	-	-	265 676,32	-	-	265 676,32
31.12.2022	-	(8 050,89)	(310 780,77)	(198 595,96)	(9 482,70)	(526 910,32)
<b>Wartość netto</b>						
01.01.2022	-	8 189,36	216 601,36	110 539,13	10 093,06	345 422,91
31.12.2022	-	4 755,11	211 666,65	82 904,37	10 254,85	309 580,98

##### 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	134 561,34	-	134 561,34
	134 561,34	-	134 561,34

Należności długoterminowe od pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2022 r. obejmują kaucje w wysokości 99.561,34 zł oraz 350.000 akcji spółki SQRT3 S.A. o łącznej wartości nominalnej 35.000 zł, objętych przez jednostę dominującą w ramach podwyższenia kapitału zakładowego tej spółki. Do momentu wpisania podwyższonej ilości akcji do rejestru akcjonariuszy spółki SQRT3 S.A., kwota ta prezentowana jest w cenie nabycia jako pozostałe należności długoterminowe.

#### 4. Inwestycje długoterminowe

##### 4.1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Długo- terminowe aktywa finansowe - w pozostałych jednostkach	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
<b>01.01.2022</b>	4 406 344,40	4 406 344,40
<b>Zwiększenia</b>		
Nabycie	583 750,00	583 750,00
<b>Zmniejszenia</b>		
Rozchód	(2 900 094,40)	(2 900 094,40)
Inne (przeszacowanie do wartości godziwej)	(1 003 750,00)	(1 003 750,00)
Inne (przeklasyfikowanie do części krótkoterminowej)	(390 000,00)	(390 000,00)
<b>31.12.2022</b>	2 090 000,00	2 090 000,00
<b>Wartość netto</b>		
01.01.2022	4 406 344,40	4 406 344,40
31.12.2022	2 090 000,00	2 090 000,00

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

### **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Na dzień 31 grudnia 2022 r. długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach obejmują:

- 25.000 akcji [\*] w spółce SQRT3 S.A. (stanowiących 17,86% wszystkich udziałów tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 1.770.000 zł., oraz
- 86.000 akcji w spółce No Gravity Development S.A. (stanowiących 7,83% wszystkich akcji tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 320.000 zł.

Dodatkowo na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostka dominująca posiada 58.375 akcji spółki Mooneaters S.A. (stanowiących 5,43% wszystkich akcji tej spółki) o łącznej wartości godziwej w wysokości 390.000 zł, które zostały zaprezentowane w bilansie w pozycji "Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach - udziały i akcje". Przeklasyfikowanie powyższych aktywów do części krótkoterminowej wynika z faktu, iż jednostka dominująca zawarła umowę sprzedaży wszystkich posiadanych akcji spółki Mooneaters S.A. w dniu 20 marca 2023 r., jak opisano w nocie 26 Dodatkowych informacji i objaśnień.

[\*] Dnia 28 września 2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki SQRT3 S.A. („ZZW”) podjęło uchwałę w sprawie podziału akcji spółki, na podstawie której dokonano podziału (splitu) wszystkich akcji spółki poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji z 1,00 zł na 0,10 zł oraz zwiększenie liczby akcji spółki tworzących kapitał zakładowy ze 140.000 akcji spółki do 1.400.000 akcji spółki.

Na tym samym ZZW, podjęto również uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez emisję akcji serii D. Zgodnie z powyższą uchwałą, ZZW postanowiło podwyższyć kapitał zakładowy spółki SQRT3 S.A. o kwotę 235.000 zł poprzez emisję 2.350.000 akcji na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,1 zł każda, po cenie emisyjnej w wysokości 0,1 zł za jedną akcję serii D. Akcje serii D zostały objęte przez osoby kluczowe dla rozwoju spółki SQRT3 S.A., w tym osoby z Zarządu SQRT3 S.A. w łącznej ilości 2.000.000 akcji, natomiast 350.000 zostało objęte przez QubicGames S.A., jak opisano w nocie 3.1 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Podwyższenie kapitału zakładowego SQRT3 S.A. zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 9 stycznia 2023 r. Od tego dnia ilość akcji SQRT3 S.A. posiadana przez QubicGames oficjalnie zmieniła się z 25.000 akcji na 250.000 akcji.

Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego SQRT3 S.A. i wpisania nowej ilości akcji serii D do rejestru akcjonariuszy spółki SQRT3 S.A. (jak opisano w nocie 3.1 Dodatkowych informacji i objaśnień), procent posiadanych akcji w spółce SQRT3 S.A. zmniejszy się z obecnych 17,86% do 16%.

W trakcie 2022 roku jednostka dominująca dokonała sprzedaży wszystkich posiadanych akcji spółki SONKA S.A. (łącznie 361.292 akcji) na rynku NewConnect za łączną cenę w wysokości 1.363.966,78 zł. W wyniku transakcji sprzedaży jednostka dominująca wygenerowała zrealizowaną stratę ze sprzedaży akcji SONKA S.A. w 2022 roku w wysokości 229.750,33 zł.

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

### **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

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

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

Wartość godziwa akcji spółki SQRT3 S.A. na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 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 koszty finansowe w kwocie 390.000 zł.

##### ***b) No Gravity Development S.A.***

Wartość godziwa akcji spółki No Gravity Development S.A. na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 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 420.000 zł.

##### ***c) Mooneaters S.A.***

Wartość godziwa akcji spółki Mooneaters S.A. na dzień 31 grudnia 2022 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 Mooneaters S.A. poprzez oszacowanie potencjału sprzedażowego podstawowego jej produktu, czyli gry Everdream Valley oraz zastosowania metody porównawczej do innych spółek z tej samej branży notowanych na rynku NewConnect oferujących zbliżone produkty. Wycena uwzględnia dyskonto związane z faktem, iż spółka Mooneaters S.A. nie jest na dzień sporządzenia wyceny notowana na rynku NewConnect oraz ryzyko związane z poziomem sprzedaży gry Everdream Valley w 2023 roku.

Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe w kwocie 193.750 zł.

#### **4. 2 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych**

Nie dotyczy.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**5. Zapasy**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Stan zapasów brutto	3 479 439,95	2 637 401,47
Odpis aktualizujący wartość zapasów	<u>(2 053 479,25)</u>	<u>(854 996,08)</u>
Stan zapasów netto	<u>1 425 960,70</u>	<u>1 782 405,39</u>

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Myths and Dungeons	-	929 087,62
Chex Quest	-	46 774,17
Flamekeeper	726 765,51	-
Pocket RPG	99 251,34	-
Pocket Pool Adventure DLC	92 415,60	-
Pocket Mini Golf 2	-	183 160,07
Pozostałe gry	507 528,25	623 383,53
	<u>1 425 960,70</u>	<u>1 782 405,39</u>

**6. Należności krótkoterminowe**

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	3 376 081,18	2 345 207,15
Powyżej 12 miesięcy	-	-
	<u>3 376 081,18</u>	<u>2 345 207,15</u>
Stan należności brutto	3 376 081,18	2 345 207,15
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>3 376 081,18</u>	<u>2 345 207,15</u>

**7. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom	209 681,95	580 504,74
Niezafakturowane przychody	86 971,75	21 277,22
Ubezpieczenia	19 790,72	31 271,25
Odroczone koszty wydawnicze	4 600,00	36 961,04
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	2 931,47	5 050,22
Pozostałe	19 237,51	19 708,33
	<u>343 213,40</u>	<u>694 772,80</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 <sup>(1)</sup>	780 000	78 000,00	7,94%
	B/C	2 720 000	272 000,00	27,70%
Pozostali < 5%	B/C	6 320 000	632 000,00	64,36%
		9 820 000	982 000,00	100,00%

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

W wyniku zawartej umowy cywilnoprawnej (umowa darowizny na rzecz współmałżonki), poza rynkiem NewConnect Pan Jakub Pieczykolan, Prezes jednostki dominującej zbył w dniu 13 czerwca 2022 r. łącznie 452.500 akcji QubicGames S.A.

Po uwzględnieniu powyższej transakcji, Pan Jakub Pieczykolan posiada 3.500.000 akcji QubicGames S.A., co stanowi 35,64% w kapitale zakładowym jednostki dominującej oraz 40,38% głosów na Walnym Zgromadzeniu jednostki dominującej.

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

### 9. Zobowiązania długoterminowe

#### 9.1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
powyżej 1 roku do 3 lat	39 185,00	-	-	-	39 185,00
	39 185,00	-	-	-	39 185,00
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
do 1 roku	1 423 669,35	-	47 472,49	160,72	1 471 302,56
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>					

### 10. Zobowiązania krótkoterminowe

10.1 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.493.629,23 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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Przychody przyszłych okresów	17 500,00	131 250,00
Rezerwa na audyt	40 000,00	29 700,00
Rezerwa na koszty royalties od deweloperów	1 292 846,97	195 074,71
Rezerwa na premie od sprzedaży	-	6 088,56
Pozostałe	1 415,58	-
	<u>1 351 762,55</u>	<u>362 113,27</u>

**12. Struktura przychodów ze sprzedaży**

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<i>Struktura terytorialna</i>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów</b>		
Kraj	1 239 684,21	722 494,56
Eksport	17 635 681,05	11 519 954,54
	<u>18 875 365,26</u>	<u>12 242 449,10</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów</b>		
Przychody ze sprzedaży gier i praw autorskich	16 978 277,33	10 820 440,27
Przychody z tytułu portowania gier	1 490 920,00	908 007,50
Przychody z tytułu wspomaganiania sprzedaży gier	404 767,93	514 001,33
Pozostałe	1 400,00	-
	<u>18 875 365,26</u>	<u>12 242 449,10</u>

**13. Przychody odsetkowe**

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

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

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

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

	<b>Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności</b>				<b>Razem</b>
	<b>Odsetki zrealizowane</b>	<b>od 3 do do 3 miesięcy</b>	<b>od 3 do 12 miesięcy</b>	<b>powyżej 12 miesięcy</b>	
Pozostałe aktywa	2 963,99	-	-	-	2 963,99
<b>Razem</b>	<u>2 963,99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2 963,99</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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	47 642,11	-	-	-	47 642,11
<b>Razem</b>	<b>47 642,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47 642,11</b>

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
<b>Razem</b>	<b>14 651,97</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 651,97</b>

#### 15. Podatek dochodowy od osób prawnych

##### 15. 1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Podatek dochodowy bieżący - jednostka dominująca	358 241,00	162 305,00
Podatek dochodowy bieżący - jednostki zależne	63,70	3 754,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(983 015,40)	(274 786,50)
	<u>(624 710,70)</u>	<u>(108 727,50)</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	01.01.2022 - 31.12.2022					Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/(Strata) brutto	(1 152 500,33)	(1 684 138,78)	(2 836 639,11)					(476 910,77)	719 619,79	242 709,02
<b>Podstawa prawna</b>										
<b>Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Razem</b>	<b>Art.</b>	<b>Ust.</b>	<b>Pkt.</b>	<b>Lit.</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Razem</b>
Pozostałe	-	0,27	0,27					-	4 100,83	4 100,83
	-	0,27	0,27					-	4 100,83	4 100,83
<b>Podstawa prawna</b>										
<b>Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Razem</b>	<b>Art.</b>	<b>Ust.</b>	<b>Pkt.</b>	<b>Lit.</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Razem</b>
Umorzona subwencja z funduszu PFR	-	-	-	1	...	...	...	-	164 273,00	164 273,00
Dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	-	10 848,25	10 848,25	15a	1	...	...	-	4 979,96	4 979,96
Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych	-	40 097,34	40 097,34	12	4	2	...	-	413,98	413,98
Niezafakturowane przychody	-	5 463,92	5 463,92	12	1	1	...	-	(30 000,00)	(30 000,00)
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	126 250,00	-	126 250,00	12	3a	...	...	-	-	-
	126 250,00	56 409,51	182 659,51					-	139 666,94	139 666,94
<b>Podstawa prawna</b>										
<b>Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Razem</b>	<b>Art.</b>	<b>Ust.</b>	<b>Pkt.</b>	<b>Lit.</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>	<b>Razem</b>
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	10 000,00	-	10 000,00	12	3a	...	...	105 000,00	-	105 000,00
	10 000,00	-	10 000,00					105 000,00	-	105 000,00



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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	Z zysków 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	-	-	-	16	1	11	...	-	48 636,88	48 636,88
Podatkowe koszty produkcji gier, netto	-	(48 182,26)	(48 182,26)	15	4a	1	...	-	674 312,29	674 312,29
Raty leasingowe	-	36 322,70	36 322,70	17b	1	...	...	-	33 577,00	33 577,00
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku ubiegłego, wypłacone w roku bieżącym	-	66 235,94	66 235,94	15	4e	...	...	-	119 369,96	119 369,96
Koszty pośrednie z roku ubiegłego	-	47 563,62	47 563,62	15	4e	...	...	-	157 623,58	157 623,58
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	-	87 557,50	87 557,50	15	4e	...	...	-	351 242,00	351 242,00
	-	189 497,50	189 497,50					-	1 384 761,71	1 384 761,71
Dochód do opodatkowania	1 326 588,80	677 982,91	2 004 571,71					1 284 846,53	914 391,82	2 199 238,35
Inne zmiany podstawy opodatkowania:	-	(62 099,00)	(62 099,00)					-	-	-
Przekazane darowizny	-	(62 099,00)	(62 099,00)	18	1	1	...	-	-	-
Strata z lat ubiegłych	-	(56 994,37)	(56 994,37)					(725 764,44)	(619 237,46)	(1 345 001,90)
Podstawa opodatkowania	1 326 589,00	558 890,00	1 885 478,00					559 082,00	295 154,00	854 236,00
Podatek dochodowy	252 052,00	106 189,00	358 241,00					106 226,00	56 079,00	162 305,00

## Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

#### 15. Podatek dochodowy od osób prawnych

##### 15. 3 Odroczony podatek dochodowy

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
Naliczone a nie zapłacone odsetki od zobowiązań	36 435,63	-
Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny	15 619,65	2 572,25
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji krótkoterminowych	344 524,43	344 524,43
RMK bierne	493 154,33	161 060,67
Koszty pośrednie	76 351,65	83 252,53
Koszty umów zleceń i o dzieło (oraz ZUS-u od tych umów) roku bieżącego, wypłacone w kolejnym roku	58 147,34	66 235,94
Odroczony przychód z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	10 000,00	105 000,00
Różnica między wartością bilansową i podatkową wartości niematerialnych i prawnych	161 108,51	37 717,28
	<u>1 195 341,54</u>	<u>800 363,10</u>
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
Strata podatkowa 2018 (ogółem)	113 988,73	113 988,73
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	<u>(113 988,73)</u>	<u>(56 994,37)</u>
Strata podatkowa 2018 do rozliczenia	-	56 994,36
Strata podatkowa 2019 (ogółem)	7 397,55	7 397,55
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	<u>(7 397,55)</u>	<u>(7 397,55)</u>
Strata podatkowa 2019 do rozliczenia	-	-
Strata podatkowa 2020 (ogółem)	767 301,54	767 301,54
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	<u>(554 845,54)</u>	<u>(554 845,54)</u>
Strata podatkowa 2020 do rozliczenia	212 456,00	212 456,00
Strata podatkowa 2021 (ogółem)	1 322 069,15	1 321 361,32
Rozliczona/przedawniona część straty podatkowej	-	-
Strata podatkowa 2021 do rozliczenia	<u>1 322 069,15</u>	<u>1 321 361,32</u>
Strata podatkowa 2022 (ogółem)	675 785,29	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>2 210 310,44</u>	<u>1 590 811,68</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>376 152,10</u>	<u>282 798,60</u>
<b>Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku odroczonego</b>	<u>376 152,10</u>	<u>282 798,60</u>

## Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
Wartość zapasów netto	313 513,93	1 698 911,94
Odroczone koszty wydawnicze	-	19 999,97
Wartości niematerialne i prawne nie podlegające amortyzacji podatkowej	585 562,33	1 048 027,00
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	1 396 250,00	3 946 339,13
Naliczone a nie otrzymane odsetki od pożyczek	41 526,39	1 429,05
Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny	16 123,84	34 118,01
Minimum gwarancyjne wypłacone deweloperom z góry	220 472,01	553 339,91
Koszty prowizji od kredytów rozliczane w czasie	2 931,47	5 050,22
Różnice przejściowe z tytułu różnic między rachunkowym a podatkowym ujęciem umów leasingu	35 431,84	27 012,33
Niezafakturowane przychody	55 278,79	12 377,22
	<u>2 667 090,60</u>	<u>7 346 604,78</u>
<b>Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku</b>	<u>501 069,10</u>	<u>1 390 731,00</u>
Kompensata	(376 152,10)	(282 798,60)
<b>Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku</b>	<u>124 917,00</u>	<u>1 107 932,40</u>
<b>Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<u>983 015,40</u>	<u>274 786,50</u>
<b>Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat</b>	<u>983 015,40</u>	<u>274 786,50</u>

#### 16. Nakłady na niefinansowe aktywa trwale

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Nakłady na niefinansowe aktywa trwale:		
- poniesione w roku	2 449 897,99	2 489 262,80
- planowane na rok następny	2 000 000,00	1 520 000,00

## 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>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
Umorzona część otrzymanej subwencji z funduszu PFR	-	164 273,00
	-	164 273,00
	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Przychody finansowe</b>		
Inne przychody	-	2 601 289,70
	-	2 601 289,70

Inne przychody finansowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w roku 2021 dotyczyły 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>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
Odpis aktualizujący wartość produkcji w toku, dot. gry Myths and Dungeons	929 087,62	-
	929 087,62	-

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

Następujące składniki aktywów prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</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
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach - udziały i akcje"	-	83 340,40
	-	1 589 684,80

## 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>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Zobowiązania z tytułu kredytu bankowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	39 185,00	133 181,00
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	93 996,00	93 996,00
	<u>133 181,00</u>	<u>227 177,00</u>
Zobowiązania z tytułu umowy leasingu finansowego:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	-	47 472,50
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe"	47 472,49	36 054,27
	<u>47 472,49</u>	<u>83 526,77</u>
Zobowiązania z tytułu otrzymanej subwencji z funduszu PFR:		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji "Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	-	47 908,00
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji "Zobowiązania wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki"	47 908,00	82 140,00
	<u>47 908,00</u>	<u>130 048,00</u>

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

Nie dotyczy.

#### 20. Objaśnienia do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

##### 20. 1 (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Strata ze zbycia środków trwałych	5 332,47	-
Strata ze zbycia inwestycji	229 750,33	189 595,15
Różnica z tytułu podwyższenia kapitału podstawowego w jednostkach zależnych	(81 355,55)	(2 590 605,73)
Aktualizacja wartości inwestycji	1 003 750,00	574 775,62
Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	-	51 413,11
Inne	59 720,61	59 960,01
	<u>1 217 197,86</u>	<u>(1 714 861,84)</u>

## Grupa Kapitałowa QubicGames S.A.

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

#### 20. 2 Zmiana stanu zapasów

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Zmiana stanu zapasów	356 444,69	(86 606,88)
Przeklasyfikowanie zapasów na WNIP	(436 452,64)	(1 208 806,62)
	<u>(80 007,95)</u>	<u>(1 295 413,50)</u>

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

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	2 244 549,43	(263 296,89)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(1 243 818,74)	295 607,41
Zmiana stanu innych zobowiązań finansowych (w tym leasingu)	(11 418,22)	(751,51)
	<u>989 312,47</u>	<u>31 559,01</u>

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

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	(2 346 275,69)	(2 340 687,61)
Zwiększenia środków trwałych	(103 622,30)	(148 575,19)
	<u>(2 449 897,99)</u>	<u>(2 489 262,80)</u>

#### 20. 5 Inne korekty

	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Umorzona część subwencji otrzymanej z funduszu PFR	-	(164 273,00)
	<u>-</u>	<u>(164 273,00)</u>

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

W roku obrotowym 2022 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	10,0
Pracownicy administracyjni	3,0
	<u>13,0</u>

W roku obrotowym 2022 Grupa Kapitałowa współpracowała w sposób stały lub okresowy z 52 osobami na podstawie umów cywilnoprawanych (2021 r.: z 40 osobami).

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

Wynagrodzenia członków zarządów jednostki dominującej i jednostek zależnych, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 1.122.957,84 zł (2020 r.: 787.976,00 zł).

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej jednostki dominującej, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wyniosły w roku obrotowym 46.275,45 zł (2020 r.: 34.798,60 zł).

W latach 2022 i 2021 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>01.01.2022 - 31.12.2022</u>	<u>01.01.2021 - 31.12.2021</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej	12 500,00	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 Mooneaters S.A.***

Dnia 20 marca 2023 r. jednostka dominująca podpisała umowę sprzedaży 58.375 akcji spółki Mooneaters S.A. za łączną cenę w wysokości 388.777,50 zł.

W wyniku transakcji sprzedaży jednostka dominująca wygenerowała zrealizowaną stratę ze sprzedaży akcji w 2023 roku w wysokości 1.222,50 zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa Kapitałowa nie posiada już żadnych akcji tej spółki.

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

Nie dotyczy.

#### **28. Zobowiązania warunkowe**

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

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

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### **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 2022 r.

### **30. Działalność zaniechana**

Nie dotyczy.

### **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 notcie 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.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

### 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.

#### 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	58.375 akcji zwykłych serii A w spółce Mooneaters S.A.	390 000,00	nie dotyczy
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	25.000 akcji zwykłych serii B w spółce SQRT3 S.A.	1 770 000,00	nie dotyczy
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	86.000 akcji zwykłych w spółce No Gravity Development S.A.	320 000,00	nie dotyczy
Środki pieniężne	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	656 219,83	nie dotyczy
Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt bankowy w banku Santander Bank Polska S.A.	133 181,00	Termin spłaty - 20.05.2024; oprocentowanie zmienne - 3M WIBOR + 3,7%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Kredyt w rachunku bieżącym w banku Santander Bank Polska S.A.	716 459,23	Termin spłaty - 10.04.2023; oprocentowanie zmienne - 1M WIBOR + 3,8%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczki otrzymane od członka zarządu spółki zależnej Another Moon sp. z o.o.	123 726,03	Termin spłaty - 31.12.2023; oprocentowanie stałe - 7,5%

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

<b>Portfel</b>	<b>Charakterystyka (ilość)</b>	<b>Wartość bilansowa</b>	<b>Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pożyczka otrzymana od Xsolla Accelerator Fund LLC w wysokości 100.000 USD, zamienna na udziały w jednostce zależnej Kautki Cave sp. z o.o.	440 180,00	Termin spłaty - 10.12.2023; oprocentowanie stałe - 2%
Pozostałe zobowiązania finansowe	Karta kredytowa w banku Millennium S.A.	1 400,09	nie dotyczy
Pozostałe zobowiązania finansowe	Subwencja otrzymana z funduszu PFR	47 908,00	Termin spłaty - 31.07.2023; subwencja nieoprocentowana

**31. 3 Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej**

Wartość bilansowa aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej wynosi 2.480.000 zł. Skutki przeszacowania wartości godziwej zostały odniesione na koszty finansowe okresu sprawozdawczego w kwocie 1.003.750,00 zł.

**31. 4 Informacje na temat ryzyka stopy procentowej**

Na dzień bilansowy portfel dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>wartość bilansowa</b>	<b>wartość bilansowa</b>
<b>Instrumenty finansowe:</b>		
- o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	-	81 429,05
Zobowiązania finansowe	563 906,03	-
- o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe	849 640,23	230 891,61

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.

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

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**31. 5 Informacje na temat ryzyka kredytowego**

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

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>wartość</b>	<b>wartość</b>
<b>Aktywa finansowe:</b>	<b>bilansowa</b>	<b>bilansowa</b>
Należności własne i pożyczki udzielone	-	81 429,05
Należności z tytułu dostaw i usług	3 376 081,18	2 345 207,15
Środki pieniężne	656 219,83	1 018 899,19
	<u>4 032 301,01</u>	<u>3 445 535,39</u>

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

**32. Pozostałe informacje**

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

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

Jakub Pieczykolan  
*Prezes Zarządu*

Anna Pieczykolan  
*Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*

*Siedlce, 21 marca 2023 r.*