

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 1.01.2023 - 30.06.2023

VIVID GAMES S.A.

BYDGOSZCZ, 26 WRZEŚNIA 2023 R.



WYBRANE DANE FINANSOWE

	NA DZIEŃ 30.06.2023 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 31.12.2022 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 30.06.2022 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 30.06.2023 W TYS. EUR	NA DZIEŃ 31.12.2022 W TYS. EUR	NA DZIEŃ 30.06.2022 W TYS. EUR	
Aktywa trwałe	13 388,67	12 783,18	14 277,29	3 008,49	2 725,68	3 050,31	
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	307,96	0,00	0,00	65,79	
Aktywa obrotowe	5 729,58	6 562,88	8 607,94	1 287,46	1 399,36	1 839,07	
Aktywa razem	19 118,25	19 346,06	23 193,19	4 295,95	4 125,05	4 955,17	
Kapitał własny	7 823,66	7 313,80	6 695,03	1 758,01	1 559,48	1 430,38	
Kapitał podstawowy	3 228,58	3 228,58	3 228,58	725,47	688,41	689,78	
Zobowiązania długoterminowe	3 303,81	3 903,67	5 199,39	742,38	832,36	1 110,84	
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	682,50	0,00	0,00	145,81	
Zobowiązania krótkoterminowe	7 990,78	8 128,59	11 298,77	1 795,56	1 733,21	2 413,96	
Dłużne papiery wartościowe	684,71	2 505,51	3 583,23	153,86	534,24	765,55	
				ZA OKRES 01.01.2023 30.06.2023 W TYS ZŁ	ZA OKRES 01.01.2022 30.06.2022 W TYS ZŁ	ZA OKRES 01.01.2023 30.06.2023 W TYS EUR	ZA OKRES 01.01.2022 30.06.2022 W TYS EUR
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:			13 924,81	17 688,31	3 018,60	3 809,92	
Przychody ze sprzedaży			11 664,76	17 196,23	2 528,67	3 703,93	
Koszt wytworzenia na własne potrzeby			2 260,05	492,08	489,93	105,99	
Koszty działalności operacyjnej			-13 784,48	-18 106,53	-2 988,18	-3 900,00	
Zysk (-strata) na sprzedaży			140,33	-418,22	30,42	-90,08	
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej			703,59	260,80	152,52	56,17	
Całkowite dochody ogółem			498,23	71,70	108,01	15,44	
EBITDA			2 378,15	2 192,19	515,53	472,18	

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W PLN/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	30.06.2023	30.06.2022		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej				
Zwykły w zł	0,02	0,00		
Rozwodniony w zł	0,02	0,00		
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej w tys. PLN	498,23	71,70		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 285 800	32 169 544		
WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA OKRES: 01.01.2023 30.06.2023 W TYS ZŁ	ZA OKRES: 01.01.2022 30.06.2022 W TYS ZŁ	ZA OKRES: 01.01.2023 30.06.2023 W TYS EUR	ZA OKRES: 01.01.2022 30.06.2022 W TYS EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 741,78	2 176,12	377,58	468,72
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 285,36	-618,30	-495,42	-133,18
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-17,65	-1 640,59	-3,83	-353,37
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	1 126,18	2 970,06	244,13	639,73

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na EUR zastosowano następujące kursy wymiany:

1. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej – kurs NBP z dnia:

30 czerwca 2023 roku – 1 EUR = 4,4503 PLN

31 grudnia 2022 roku - 1 EUR = 4,6899 PLN

30 czerwca 2022 roku – 1 EUR = 4,6806 PLN

2. Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:

Kurs wyliczony jako średnia kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca pierwszego półrocza danego roku.

2023 roku 1 EUR = 4,4130 PLN

2022 roku 1 EUR = 4,6427 PLN

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
AKTYWA TRWAŁE		13 388,67	12 783,18	14 277,29
Rzeczowe aktywa trwałe	1	355,94	469,60	594,29
Aktywa niematerialne i prace rozwojowe, w tym:	2	12 886,30	12 150,32	13 507,96
- Koszty zakończonych prac rozwojowych		10 502,27	11 775,59	13 021,91
- Pozostałe wartości niematerialne		0,00	0,00	208,47
- Wartości niematerialne w realizacji		2 384,03	374,73	277,58
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		146,43	163,26	175,04
AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0,00	0,00	307,96
AKTYWA OBROTOWE		5 729,58	6 562,88	8 607,94
Należności z tytułu dostaw i usług		2 451,06	2 775,11	2 827,41
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności		1 253,18	1 480,93	1 555,16
Udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	1 126,18	1 687,41	2 970,06
Rozliczenia międzyokresowe		899,16	619,43	1 255,31
AKTYWA RAZEM:		19 118,25	19 346,06	23 193,19

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	NOTA	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		7 823,66	7 313,80	6 695,03
Kapitał podstawowy	5	3 228,58	3 228,58	3 228,58
Akcje własne	7	0,00	-11,63	-11,63
Kapitał zapasowy	6	4 096,85	3 406,38	3 406,38
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		0,00	0,00	0,00
Zysk (-strata) netto roku obrotowego		498,23	690,47	71,70
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		3 303,81	3 903,67	5 199,39
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		37,77	46,75	32,90
Kredyty i pożyczki	9	0,00	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	8	0,00	0,00	682,50
Zobowiązania z tyt. leasingu		0,00	50,67	137,53
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		3 266,04	3 806,25	4 346,46
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		7 990,78	8 128,59	11 298,77
Kredyty i pożyczki	9	1 950,00	0,00	400,00
Dłużne papiery wartościowe	8	684,71	2 505,51	3 583,23
Zobowiązania z tyt. leasingu		137,53	173,72	173,72
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2 631,62	2 816,27	4 786,69
Zobowiązania z tytułu innych świadczeń		0,00	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		1 342,79	1 339,97	880,40
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		1 244,13	1 293,12	1 474,73
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM:		19 118,25	19 346,06	23 193,19

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	ZA OKRES	ZA OKRES
		01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Działalność kontynuowana			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI		13 924,81	17 688,31
Przychody ze sprzedaży		11 664,76	17 196,23
Koszt wytworzenia na własne potrzeby		2 260,05	492,08
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-13 784,48	-18 106,53
Amortyzacja		-1 674,56	-1 931,39
Zużycie surowców i materiałów		-31,83	-41,25
Usługi obce		-9 177,32	-12 658,19
Koszt świadczeń pracowniczych		-2 814,23	-3 424,87
Podatki i opłaty		-2,54	-1,71
Pozostałe koszty		-84,00	-49,12
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY		140,33	-418,22
Pozostałe przychody operacyjne		575,03	694,66
Pozostałe koszty operacyjne		-11,77	-15,64
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		703,59	260,80
Przychody finansowe		8,17	47,49
Koszty finansowe		-205,67	-255,17
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		506,09	53,12
Podatek dochodowy	19	-7,86	18,58
ZYSK (-STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		498,23	71,70
Zysk (-strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (-STRATA) NETTO		498,23	71,70
Inne całkowite dochody łącznie		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM:		498,23	71,70
Łączne całkowite dochody		498,23	71,70
EBITDA		2 378,15	2 192,19

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	ZA OKRES:	ZA OKRES:
	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły w zł	0,02	0,00
Rozwodniony w zł	0,02	0,00
Z działalności kontynuowanej:		
Zwykły w zł	0,02	0,00
Rozwodniony w zł	0,02	0,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	498,23	71,70
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	498,23	71,70
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 285 800	32 169 544
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 285 800	32 169 544

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA OKRES	ZA OKRES
	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (-strata) netto	498,23	71,70
Korekty razem	1 243,55	2 104,42
Amortyzacja	1 674,56	1 931,39
Zapłacony podatek dochodowy	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	186,22	249,95
Zmiany w kapitale obrotowym	-613,77	-57,23
- Zmiana stanu rezerw	10,67	-73,54
- Zmiana stanu należności	551,80	-231,90
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań fin.	-896,51	1 018,12
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-279,73	-769,92
Inne korekty	-3,46	-19,69
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 741,78	2 176,12
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-2 260,05	-585,55
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-38,83	-58,08
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	3,46	19,69
Otrzymane odsetki	8,06	5,64
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 285,36	-618,30
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Nabycie/Sprzedaż akcji własnych	11,63	0,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-1 785,00	-1 785,00
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	1 950,00	400,00
Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	0,00	0,00
Odsetki zapłacone	-194,28	-255,59
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej	-17,65	-1 640,59
PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-561,23	-82,77
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-561,23	-82,77
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 687,41	3 052,83
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	1 126,18	2 970,06
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2023 - 30.06.2023	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2023 ROKU	3 228,58	-11,63	3 406,38	690,47	0,00	7 313,80
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	3 228,58	-11,63	3 406,38	690,47	0,00	7 313,80
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Zakup (-) /Sprzedaż akcji własnych (+)	-	11,63	-	-	-	11,63
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	690,47	-690,47	-	-
RAZEM TRANSAKcje Z WŁAŚCICIELAMI	3 228,58	0,00	4 096,85	0,00	-	7 325,43
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	498,23	498,23
SALDO NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU	3 228,58	0,00	4 096,85	0,00	498,23	7 823,66

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2022 - 31.12.2022	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2022 ROKU	3 228,58	-11,63	18 263,69	-14 857,31	0,00	6 623,33
Zmiana zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	3 228,58	-11,63	18 263,69	-14 857,31	0,00	6 623,33
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Zakup (-) /Sprzedaż akcji własnych (+)	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	-	-	-14 857,31	14 857,31	-	-
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	3 228,58	-11,63	3 406,38	-	-	6 623,33
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	690,47	690,47
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU	3 228,58	-11,63	3 406,38	0,00	690,47	7 313,80

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA
OKRES
01.01.2022 - 30.06.2022**

	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2022 ROKU	3 228,58	-11,63	18 263,69	-14 857,31	0,00	6 623,33
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	3 228,58	-11,63	18 263,69	-14 857,31	0,00	6 623,33
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Zakup (-) /Sprzedaż akcji własnych (+)	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-14 857,31	14 857,31	-	-
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	3 228,58	-11,63	3 406,38	0,00	-	6 623,33
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	71,70	71,70
SALDO NA DZIEŃ 30.06.2022 ROKU	3 228,58	-11,63	3 406,38	0,00	71,70	6 695,03

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU**1. INFORMACJE OGÓLNE****1.1. INFORMACJE O VIVID GAMES S.A.**

VIVID GAMES Spółka Akcyjna (dalej: Vivid Games, Spółka, Emitent, Jednostka) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 10 stycznia 2012 roku w wyniku przekształcenia spółki VIVID GAMES spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Bydgoszczy – XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000411156. Spółce nadano numer statystyczny REGON 340873302.

Siedziba Spółki mieści się przy ulicy Ogińskiego 2 w Bydgoszczy 85-092 i jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia przez nią działalności.

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej

SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI

Zarząd Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego jest jednoosobowy:

- Piotr Gamracy – Prezes Zarządu

W skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wchodzili:

- Remigiusz Kościelny – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marcin Jerzy Duszyński – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Chrzanowki - Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Humiński - Członek Rady Nadzorczej
- Damian Jasica - Członek Rady Nadzorczej

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Podstawowym przedmiotem działalności Vivid Games S.A. jest według PKD:

- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.

Segmentami sprawozdawczymi według MSSF 8 *Segmenty operacyjne* są:

- wyłącznie jeden segment działalności którym jest produkcja programów komputerowych (gier).

Zatrudnienie - Na dzień 30 czerwca 2023 roku współpracowało ze Spółką 75 osób w oparciu o różne formy zatrudnienia lub współpracy. Przeciętne zatrudnienie w oparciu o umowy o pracę w pierwszej połowie 2023 roku to 36 osób.

Rok obrotowy - rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy. Skrócone Śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzane za pierwsze półrocze obecnego roku obrotowego obejmuje okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023.

Skrócone Śródroczne sprawozdanie finansowe podlega przeglądowi przez biegłego rewidenta.

W ramach prowadzonej przez Spółkę działalności, w okresie śródrocznym nie wystąpiła sezonowość ani cykliczność w rozumieniu MSR 34.

1.2. ZGODNOŚĆ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚĆ WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Vivid Games S.A. za okres półroczny zakończony 30 czerwca 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*. Walutą sprawozdawczą i prezentacji niniejszych danych roku jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych o ile nie wskazano inaczej.

1.2.1 KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SPÓŁKĘ

Dane finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

1.3. ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze śródrocznego skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Vivid Games S.A. w dniu 26 września 2023 roku.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane za okres półroczny zakończony 30 czerwca 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny zobowiązań finansowych, które zgodnie z MSSF wyceniane są według wartości godziwej.

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Przyjęte przez Vivid Games S.A. zasady rachunkowości zostały opublikowane w Sprawozdaniu Finansowym za 2022 rok. Zasady te nie zmieniły się w ciągu pierwszego półrocza 2023 roku.

ZASTOSOWANIE MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Spółka stosuje MSSF zgodnie z uchwałą nr 4 Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28 września 2015 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, I WESZŁY W ŻYCIE OD 1 STYCZNIA 2023 R.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2023:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do tego standardu – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości - zatwierdzone przez UE - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Spółka jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

NOTA NR 1.
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Budynki i budowla (Najem zgodnie z MSSF 16)	137,53	224,39	311,25
Urządzenia techniczne i maszyny	181,25	188,60	206,99
Środki transportu	-	-	-
Pozostałe środki trwałe	37,16	56,61	76,05
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	355,94	469,60	594,29

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2023 DO 30.06.2023	BUDYNKI I BUDOWLE (NAJEM ZG. Z MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	513,93	1 810,05	-	208,48
Nabycia bezpośrednie	-	33,54	-	3,30
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-16,44	-	-
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	513,93	1 827,15	0,00	211,78
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-289,54	-1 621,45	0,00	-151,87
Zwiększenie amortyzacji za okres	-86,86	-40,89	0,00	-22,75
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	16,44	0,00	0,00
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU	-376,40	-1 645,90	0,00	-174,62
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	224,39	188,60	-	56,61
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	137,53	181,25	-	37,16

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2022 DO 31.12.2022	BUDYNKI I BUDOWLE (MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	513,93	1 662,32	0,00	214,32
Nabycia bezpośrednie	-	171,13	-	-

Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-23,40	-	-5,84
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	513,93	1 810,05	0,00	208,48
Wartość umorzenia na początek okresu	-115,82	-1 472,71	0,00	-118,82
Zwiększenie amortyzacji za okres	-173,72	-172,14	-	-38,90
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży lub likwidacji	-	23,40	-	5,85
Zmniejszenie z tyt. zakończenia umowy	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-289,54	-1 621,45	0,00	-151,87
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	398,11	189,61	-	95,50
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	224,39	188,60	-	56,61

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2022 DO 30.06.2022	BUDYNKI I BUDOWLE (NAJEM ZG. Z MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	513,93	1 662,32	-	214,32
Nabycia bezpośrednie	-	58,09	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-19,69	-	-
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	513,93	1 700,72	0,00	214,32
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-115,82	-1 472,71	0,00	-118,82
Zwiększenie amortyzacji za okres	-86,86	-40,71	-	-19,45
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	19,69	-	-
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU	-202,68	-1 493,73	0,00	-138,27
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	398,11	189,61	-	95,50
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	311,25	206,99	-	76,05

NOTA NR 2.
AKTYWA NIEMATERIALNE

AKTYWA NIEMATERIALNE	NA DZIEŃ 30.06.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022	NA DZIEŃ 30.06.2022
Koszty prac rozwojowych	10 502,28	11 775,59	13 021,91
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	208,47
Wartości niematerialne w realizacji	2 384,02	374,73	277,58
WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM:	12 886,30	12 150,32	13 507,96

AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2023 DO 30.06.2023	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	41 806,30	4 911,52	374,73
Nabycie / wytworzenie	0,00	0,00	2 260,04
Oddanie do użytkowania	250,75	0,00	-250,75
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	42 057,05	4 911,52	2 384,02
Wartość umorzenia na początek okresu	-30 030,71	-4 911,52	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-1 524,06	0,00	0,00
Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-31 554,77	-4 911,52	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	11 775,59	-	374,73
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	10 502,28	-	2 384,02
AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2022 DO 31.12.2022	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE AKTYWA NIEMATER.	AKTYWA NIEMATER. W REALIZACJI
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	41 557,61	4 911,52	0,00
Nabycie / wytworzenie	-	-	1 010,01
Oddanie do użytkowania	287,64	-	-287,64
Zmniejszenia z tytułu zbycia	-	-	-347,64
Zmniejszenie z tyt. odpisu aktualizującego	-38,95	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	41 806,30	4 911,52	374,73
Wartość umorzenia na początek okresu	-26 959,80	-4 494,58	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-3 070,91	-416,94	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-30 030,71	-4 911,52	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	14 597,81	416,94	-
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	11 775,59	-	374,73
AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2022 DO 30.06.2022	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	41 557,61	4 911,52	-
Nabycie / wytworzenie	-	-	585,54
Oddanie do użytkowania	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu przeznaczenia do zbycia	-	-	-307,96
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	41 557,61	4 911,52	277,58

Wartość umorzenia na początek okresu	-26 959,80	-4 494,58	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-1 575,90	-208,47	-
Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-28 535,70	-4 703,05	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	14 597,81	416,94	-
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	13 021,91	208,47	277,58

Wartości niematerialne w realizacji obejmują prace rozwojowe w toku realizacji, jakimi są nakłady na programy komputerowe (gry), które są w trakcie produkcji i spełniają warunki kapitalizacji (aktywowania) określone w MSR 38 pkt 57.

Suma nakładów na prace rozwojowe, ujętych jako koszt w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w ciągu poszczególnych okresów historycznych danych finansowych jest równa prezentowanej w powyższych tabelach kwocie amortyzacji prac rozwojowych.

NOTA NR 3. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE

Spółka nie posiada na dzień 30 czerwca 2023 r. inwestycji w jednostki zależne.

NOTA NR 4. ŚRODKI PIENIĘŻNE

ŚRODKI PIENIĘŻNE	NA DZIEŃ 30.06.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022	NA DZIEŃ 30.06.2022
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 093,50	678,44	2 970,06
Pozostałe środki pieniężne	32,68	1 008,97	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	1 126,18	1 687,41	2 970,06

Na dzień 30 czerwca 2023 r. Spółka nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Spółka posiadała na dzień 30 czerwca 2023 r. zaciągnięte transze kredytu elastycznego, w wysokości ogółem 1 950,00 tys. PLN, na dzień 30 czerwca 2022 było to 400,00 tys. PLN.

NOTA NR 5. KAPITAŁ PODSTAWOWY

KAPITAŁ PODSTAWOWY	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Ogółem	32 285 770	32 285 770	32 285 770

W roku 2023 kapitał podstawowy Spółki nie był podwyższany.

Kapitał zakładowy wynosi 3.228.577,00 PLN co stanowi 32 285 770 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN.

NOTA NR 6.
KAPITAŁ ZAPASOWY

	NA DZIEŃ 30.06.2023	NA DZIEŃ 30.06.2022
Kapitał zapasowy na początek okresu	3 406,38	18 263,69
Zmiana z tyt. podziału wyniku za rok poprzedni	690,47	-14 856,34
Zmiana z tyt. połączenia z Quasu Sp z o.o.w 2021	-	-0,97
KAPITAŁ ZAPASOWY NA KONIEC OKRESU	4 096,85	3 406,38

NOTA NR 7.
AKCJE WŁASNE

Na dzień 30 czerwca 2023 Spółka nie posiadała akcji własnych, 30 czerwca 2022 roku było to 116 256 sztuk o wartości księgowej w cenie nabycia w kwocie 11,63 tys. PLN.

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Liczba posiadanych akcji w sztukach	-	116 256	116 256
Wartość posiadanych akcji w tys. PLN	-	11,63	11,63

Zgodnie z decyzją Rady Nadzorczej Spółki z dnia 21 marca 2023 roku, wszystkie akcje zostały sprzedane Piotrowi Gamraczy Prezesowi Spółki za cenę nominalną 0,10 PLN za 1 szt. o wartości ogółem 11,63 tys. PLN.

NOTA NR 8.
DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE

Dnia 5 maja 2017 roku Emitent wyemitował 10 500 sztuk obligacji trzyletnich na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 tys. PLN każda. Na rachunek bankowy Emitenta wpłynęło 10 119,29 tys. zł. Kwota ta wynika z potrącenia kosztów emisji oraz uwzględnienia dyskonta zaoferowanego inwestorom którzy zapisywali się w pierwszym tygodniu zapisów.

Obligacje nie zostały wykupione w dniu ich zapadalności 5 maja 2020 r. Dokładny opis skutków braku wykupu zawarto w Nocie Nr 12.

Obligacje w wartości nominalnej wykazywane są jako zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 684,71 tys. PLN w tym: 682,50 tys. PLN kapitał oraz odsetki naliczone za okres od 21 czerwca 2023 do dnia 30 czerwca 2023 w wysokości 2,21 tys. PLN naliczone ze stawką wynikającą z zakończonego przyspieszonego postępowania układowego WIBOR 3M + 6%.

Zgodnie z zapisem w Warunkach emisji obligacji z dnia 14 kwietnia 2017 roku pkt 4.7.2.n) Emitent jest zobowiązany do publikacji wielkości wskaźnika finansowego:

Zadłużenie Finansowe Netto / Kapitał Własny = wskaźnik ten nie może osiągnąć lub przekroczyć wartości 3.

Zadłużenie Finansowe Netto jest liczone jako Zadłużenie Finansowe pomniejszone o posiadane środki pieniężne.

WSKAŹNIK FINANSOWY	STAN NA	STAN NA	STAN NA
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wartość wskaźnika Poz. ¼	0,71	0,70	1,23

SPOSÓB KALKULACJI WSKAŹNIKA FINANSOWEGO	Poz.	WARTOŚĆ	WARTOŚĆ	WARTOŚĆ
Zadłużenie Finansowe (bez instrumentów finansowych i otrzymanych dotacji)	1	6 647,96	6 839,29	11 238,40
Środki pieniężne	2	1 126,08	1 687,41	2 970,06
Zadłużenie Finansowe Netto	3=1-2	5 521,88	5 151,88	8 268,34
Kapitał Własny	4	7 831,44	7 313,80	6 695,03

Na dzień 26 września 2023 r. wyemitowane obligacje serii A zostały wykupione poprzez spłatę wszystkich rat układowych (Nota Nr 12).

NOTA NR 9. KREDYTY I POŻYCZKI

KREDYTY	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
O okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-	400,00
O okresie spłaty do 12 miesięcy	1 950,00	-	-
RAZEM	1 950,00	-	400,00

Dnia 22 kwietnia 2021 roku Spółka zawarła umowę o elastyczny kredyt odnawialny. Wysokość kredytu wynosi 4,0 mln PLN i może być elastycznie wykorzystywany od dnia zawarcia umowy do 12 kwietnia 2024 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania stan zaciągniętego kredytu wynosił 2 280,00 tys. PLN.

NOTA NR 10. DOTACJE

Dnia 6 lutego 2023 roku Spółka podpisała umowę o dofinansowanie pt. „Prototyp platformy do automatyzacji generowania, rozgrywania i wyznaczania stopnia trudności poziomów blast, oparty o AI. I Machine Learning”, której realizacja rozpoczęła się w grudniu 2022 r. Refundacja miała rozpocząć się w 2023 roku. Całkowity koszt realizacji projektu miał wynieść 6 437,60 tys. PLN a dofinansowanie 3 892,56 tys. PLN.

Dnia 15 maja 2023 r. NCBiR przesłał do Spółki krótką informację, że Spółka nie otrzyma dofinansowania wynikającego z umowy zawartej dnia 6 lutego 2023 r. z uwagi na wyniki przeprowadzonej kontroli w NCBiR dokonanej przez instytucję zarządzającą – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej. Dnia 23 maja 2023 r. Spółka otrzymała pismo stanowiące zdaniem NCBiR informację pokontrolną (zdaniem Spółki kontrola i informacje dotyczyły działań NCBiR), w którym znajdowały się dalsze wyjaśnienia co do wstrzymania dofinansowania. W związku z faktem, że postępowanie NCBiR dotknięte było szeregiem błędów i nieprawidłowego zastosowania przepisów prawa, Spółka złożyła zastrzeżenia do informacji pokontrolnej, pomimo faktu, że w ocenie Spółki nie miała miejsce kontrola, która mogła zakończyć się sporządzeniem informacji (podmiotem kontrolowanym był NCBiR). Zastrzeżenia Spółki nie zostały uwzględnione. Ostatecznie, pismem z 16 sierpnia 2023 NCBiR poinformowało Spółkę, że w ocenie NCBiR umowa o dofinansowanie została zawarta z naruszeniem przepisów prawa, a nawet jeśli tak nie jest, to NCBiR wypowiedzi umowę z zachowaniem miesięcznego terminu wypowiedzenia. W ocenie Spółki postępowanie NCBiR jest całkowicie pozbawione podstaw prawnych i nieuzasadnione merytorycznie. W związku z powyższym, Spółka wystosowała wobec NCBiR wezwanie do zapłaty odszkodowania równego sumie kosztów poniesionych przez Spółkę w związku z realizacją projektu. Spółka planuje dochodzenie roszczeń przed sądem.

NOTA NR 11.**RYZYSKO FINANSOWE I CELE ZARZĄDZANIA RYZYKIEM**

Ryzyko finansowe jest w sposób naturalny wpisane w działalność operacyjną Spółki. Ze względu na to, że istnieje silna zależność między ponoszonym ryzykiem a poziomem możliwego do osiągnięcia dochodu lub zwiększenia wartości ekonomicznej firmy, intencją zarządzania ryzykiem finansowym przez Vivid Games S.A. nie jest całkowita eliminacja zagrożeń wynikających ze zmian czynników ryzyka, ale ich ograniczenie do bezpiecznych poziomów.

Spółka zakończyła pierwsze półrocze 2023 roku z zyskiem netto 498,23 tys. PLN, w analogicznym okresie 2022 roku osiągnięto zysk 71,70 tys. PLN

Spółka stara się unikać niepotrzebnego ryzyka finansowego, definiowanego jako zmienność przepływów pieniężnych i ograniczać je poprzez właściwie zarządzanie. Podstawowym celem zarządzania ryzykiem Vivid Games S.A. jest ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych związanych z działalnością Spółki do akceptowalnych poziomów w krótkim i średnim horyzoncie czasowym oraz budowanie wartości firmy w długim okresie.

Głównym zadaniem w procesie zarządzania ryzykiem płynności, rozumianym jako prawdopodobieństwo utraty możliwości terminowego wywiązywania się ze zobowiązań finansowych, jest bieżąca kontrola i planowanie poziomu płynności.

W celu ograniczenia powyższych zagrożeń Spółka:

- analizuje i zarządza pozycją płynności krótko-, średnio-, i długoterminową,
- prognozuje spodziewane i potencjalne wpływy i wydatki, analizuje wpływ warunków rynkowych na pozycję płynności.

NOTA NR 12.**PRZYSPIESZONE POSTĘPOWANIE UKŁADOWE**

Dnia 21 grudnia 2020 r. Sad Rejonowy w Bydgoszczy wydał postanowienie o prawomocności postanowienia z dnia 5 listopada 2020 o zatwierdzeniu układu częściowego i jego prawomocności od dnia 2 grudnia 2020. Układ dotyczył wyłącznie wierzycieli posiadających obligacje serii A o łącznej wartości nominalnej 10 500,00 tys. PLN.

Zgodnie ze wskazanym wyżej postanowieniem, zobowiązanie z tytułu emisji obligacji w wysokości 10.500,00 tys. PLN było spłacane przez Spółkę w dwunastu kwartalnych ratach:

11 rat po 892,50 tys. PLN oraz ostatnia 12 rata w wysokości niższej równej 682,50 tys. PLN.

DOKONANIE SPŁATY W TYS. PLN	ROK SPŁATY	KWOTA SPŁATY
Rata od nr 1 do nr 5 (5 szt. rat)	2021	4 462,50
Rata od nr 6 do nr 9	2022	3 570,00
Rata nr 10 i 11	2023	1 785,00
OGÓŁEM SPŁACONY KAPITAŁ OBLIGACJI SERII A		9 817,50

Na dzień 30 czerwca 2023 roku do spłaty pozostawała ostatnia rata o wartości 682,50 tys. PLN.

Spółka na dzień zatwierdzenia do publikacji półrocznego sprawozdania finansowego spłaciła wszystkie raty układowe. Ostatnia, dwunasta rata została spłacona przedterminowo dnia 24 sierpnia 2023 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 30 czerwca 2023 wynosił 1 126,08 tys. oraz odpowiednio na 31 grudnia 2022 r było to 1 687,41 tys. PLN oraz na dzień 30 czerwca 2022 r. 2 970,06 tys. PLN.

NOTA NR 13.
RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ

Spółka jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ zaciągnięty kredyt (stawka WIBOR1M+2,3%) oraz wyemitowane obligacje (WIBOR3M+6%) (Nota Nr 8 z uwzględnieniem informacji, o których mowa w Nocie 12) są oprocentowane według zmiennych stóp.

Status ryzyka stóp procentowych jest zmienny. W pierwszym półroczu 2023 roku stawki uległy zmniejszeniu, tendencja korzystna dla Spółki.

STAWKI WIBOR	30.06.2023	31.12.2022
WIBOR1M	6,86%	6,93%
WIBOR3M	6,90%	7,02%

Spółka wykupiła w sierpniu 2023 roku obligacje w związku z tym ryzyko wynikające z wyemitowanych obligacji wygasło.

Umowa o elastyczny kredyt odnawialny przewiduje możliwość zaciągnięcia kredytu do wysokości 4,00 mln PLN. Spółka zaciąga kredyt w transzach które spłacane są w oparciu o bieżące możliwości wynikające z planowanych przepływów pieniężnych. Odsetki płacone są na bieżąco na koniec każdego miesiąca, nie powstaje więc ryzyko skumulowania niespłaconych odsetek. Spółka na bieżąco monitoruje stawkę WIBOR1M oraz należne odsetki wynikające ze stanu zaciągniętych transz.

RYZIKO WZROSTU STOPY PROCENTOWEJ	ROK 2023
Teoretyczne miesięczne odsetki (30 dni) od uruchomionej linii kredytowej w maksymalnej wysokości 4,0 mln PLN	
Odsetki wg WIBOR1M z 15 września 2023 równa 6,10% ogółem 8,40%	28,54
Odsetki wg stawki powiększonej o 5 p.% ogółem 13,40%	45,52
RÓŻNICA	16,98

Przy założeniu zaciągnięcia całej linii kredytowej dnia 1 października 2023, różnica wynikające ze wzrostu stawki odsetek na koniec roku – koszt za trzy miesiące - wynosiłaby trzykrotność 16,98 tys. PLN ogółem w kwocie 50,94 tys. PLN.

Spółka nie widzi zagrożenia w zmienności stóp procentowych w krótkim okresie, w związku z czym nie stosuje instrumentów zabezpieczających zmienność stóp procentowych.

Na dzień 30 czerwca 2023 Spółka posiada zadłużenia w postaci zaciągnięcia transz kredytu elastycznego w wysokości ogółem 1 950,00 tys. PLN.

NOTA NR 14.
RYZIKO KREDYTOWE

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej, w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Przy ocenie wiarygodności kredytowej Spółka korzysta z informacji dostępnych publicznie oraz z własnych danych wynikających z dokonanych już transakcji z danym kontrahentem. Narażenie Spółki na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane. W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych następuje

ograniczenie bądź wstrzymanie sprzedaży zgodnie z obowiązującymi procedurami i indywidualnie rozpatrywana jest procedura uruchomienia windykacji należności.

Na dzień bilansowy Spółka należności uznane za trudno ściągalne objęła odpisem aktualizującym.

W związku z tym, że Spółka dokonuje sprzedaży wielu kontrahentom krajowym jak i zagranicznym, nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, która zagrażałaby zachowaniu przez nią płynności finansowej.

NOTA NR 15.

RYZIKO PŁYNNOŚCI

Spółka monitoruje realizację planów rocznych, w tym bieżącej sytuacji finansowej oraz płynności. Wskaźniki płynności utrzymywane są na kontrolowanym poziomie.

W maju 2017 roku Spółka wyemitowała 10 500 sztuk obligacji trzyletnich o wartości 10 500 tys. zł (Nota Nr 8). Spółka wykupiła dnia 24 sierpnia 2023 roku w/w obligacje w związku z tym ryzyko wynikające z wyemitowanych obligacji wygasło.

Na dzień 30 czerwca 2023 Spółka korzystała z kredytu elastycznego w wysokości 1 950,00 tys. PLN oraz 30 czerwca 2022 roku w wysokości 400,00 tys. PLN wykazany jako zobowiązanie krótkoterminowe

Zgodnie z umową dnia 12 kwietnia 2024 cały kredyt musi zostać spłacony.

Poziom zadłużenia Spółki zmniejszył się, w porównaniu do stanu z 31 grudnia 2022 roku z powodu spłaty w 2023 roku dwóch rat układowych ogółem w wysokości 1 785,00 tys. PLN

Spółka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Udział zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, kredytów i leasingu w kapitale własnym i zobowiązaniach ogółem utrzymuje się na podobnym poziomie w ostatnim półroczu i wynosi na 30 czerwca 2023 roku 15% i odpowiednio 13% na 31 grudnia 2022 oraz 21% na dzień 30 czerwca 2022 roku. Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitałów, monitorując prognozowane rzeczywiste przepływy pieniężne, dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych oraz wykorzystując przyznane finansowanie.

NOTA NR 16.

RYZIKO WALUTOWE

Znaczący udział sprzedaży w pierwszym półroczu 2023 w walucie EUR (udział w wysokości 22%) i USD (40%) w strukturze przychodów Spółki sprawia, że istotny wpływ na wyniki finansowe oraz na poziom rentowności kontraktów wywiera kształtowanie się kursu złotego względem tych walut.

Ekspozycję netto w walutach obcych na dzień bilansowy, na jaką narażona była Spółka, przedstawia poniższa tabela.

RYZIKO WALUTOWE - EKSPOZYCJA

NARAŻONA NA RYZIKO WALUTOWE

w tys. na dzień 30 czerwca 2023

	EUR	USD	GBP
Należności handlowe	105,25	220,61	-
Środki pieniężne	65,18	194,87	-
Zobowiązania handlowe	-36,14	-461,01	-
EKSPOZYCJA NETTO	134,29	-45,53	-

RYZIKO WALUTOWE - EKSPOZYCJA

NARAŻONA NA RYZIKO WALUTOWE

w tys. na dzień 30 czerwca 2022

	EUR	USD	GBP
Należności handlowe	36,30	362,25	0,02
Środki pieniężne	178,73	321,28	0,62

Zobowiązania handlowe	-66,75	-810,08	-0,02
EKSPOZYCJA NETTO	148,28	-126,55	0,62

NOTA NR 17.
ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować zdolność do kontynuowania działalności przy jednoczesnej optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się niespłacona wartość wyemitowanych obligacji, kredytu, zobowiązania oraz kapitał przypadający Akcjonariuszom.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania krótkoterminowe	7 990,78	8 128,59	11 298,76
Środki pieniężne	-1 126,18	-1 687,41	-2 970,06
Zadłużenie netto	6 894,60	6 441,18	8 328,71
Kapitał własny	7 823,66	7 313,80	6 695,03
STOSUNEK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	88%	88%	124%

NOTA NR 18.
WPLYW WOJNY NA TERYTORIUM UKRAINY NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Trwający konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy nie wpływa bezpośrednio na sposób funkcjonowania Spółki i osiągnięte przez nią przychody z dystrybucji gier. Działalność Spółki nie jest w sposób bezpośredni uzależniona od usługodawców mających siedziby na terytorium Rosji, Białorusi lub Ukrainy.

Podstawowe kanały sprzedaży tytułów Vivid Games tj. Apple App Store i Google Play, oficjalnie zablokowały możliwość zakupu aplikacji przez użytkowników z Rosji i Białorusi. W miesiącach poprzedzających wybuch wojny przychody ze sprzedaży od użytkowników z terenu Rosji, Białorusi i Ukrainy nie stanowiły istotnej kwoty i wynosiły łącznie około 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. Spółka monitoruje sytuację także w zakresie wpływu wojny na przychody z wyświetlania reklam. Zauważalne są wahania cen w tym zakresie, jednak nie można jednoznacznie stwierdzić czy są one wywołane wojną, ponieważ podobne odchylenia odnotowano już w przeszłości.

Potencjalny wzrost cen surowców nie ma bezpośredniego przełożenia na koszty prowadzonej działalności. Vivid Games nie posiada inwestycji w Rosji, Białorusi i Ukrainie.

Spółka na bieżąco analizuje wpływ wojny także na wahania kursów walut. Obecnie sytuacja nie rodzi istotnych ryzyk dla Spółki, wysoki kurs USD i EUR jest zjawiskiem pozytywnie wpływającym na przychody, ponieważ większość należności Spółka otrzymuje w tych właśnie walutach. W przypadku zmiany sytuacji faktycznej na niekorzystną dla Vivid Games, Zarząd podejmie niezbędne działania zmierzające do minimalizacji negatywnych skutków.

NOTA NR 19.
PODATEK DOCHODOWY

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Rok podatkowy i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

PODATEK DOCHODOWY	STAN NA DZIEŃ 30.06.2023	STAN NA DZIEŃ 30.06.2022
PODATEK DOCHODOWY		
Podatek wykazany w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów	-7,86	18,58
ODROZONY PODATEK DOCHODOWY		
Zobowiązania netto z tytułu podatku odroczonego	37,77	32,90
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	146,43	175,04

NOTA NR 20.
RACHUNEK PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nie skorygowano stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych ze względu na ich nieistotną wartość. W związku z tym bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych równa się całkowitej zmianie środków pieniężnych.

NOTA NR 21.
WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO PERSONELU

Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących Emitenta w przedsiębiorstwie Emitenta, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku, gdy Emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem - oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych; dodatkowo podano informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconymi lub należnymi osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek (dla każdej grupy osobno):

WYNAGRODZENIE	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
Zarząd	265,01	425,28
Rada Nadzorcza	151,78	206,49
RAZEM:	416,79	631,77

Wynagrodzeń z zysku nie wypłacano.

Nie wypłacano wynagrodzeń z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych i współzależnych.

Zgodnie z decyzją Rady Nadzorczej Spółki z dnia 21 marca 2023 roku, wszystkie akcje własne Spółki w ilości 116 256 szt. zostały sprzedane Piotrowi Gamracy Prezesowi Spółki za cenę nominalną 0,10 PLN za 1 szt. o wartości ogółem 11,63 tys. PLN. W poniższym zestawieniu ww. nabycie akcji nie zostało uwzględnione.

Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących Emitenta:

ZARZĄD		01.01. - 30.06.2023	01.01. - 30.06.2022
Jarosław Wojczakowski	Prezes Zarządu do 28.02.2023	50,26	212,06
Piotr Gamracy	Członek Zarządu od 28.01.2022 Prezes Zarządu od 1.03.2023	214,75	213,22
Razem		265,01	425,28
RADA NADZORCZA		01.01.-30.06.2023	01.01. - 30.06.2022
Remigiusz Kościelny	Przewodniczący Rady Nadzorczej	36,00	63,96
Marcin Duszyński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	27,00	54,83
Andrzej Chrzanowski	Członek Rady Nadzorczej	9,00	9,14
Damian Jasica	Członek Rady Nadzorczej	70,69	69,42
Wojciech Humiński	Członek Rady Nadzorczej	9,09	9,14
Razem		151,78	206,49

NOTA NR 22.
INFORMACJE NA TEMAT TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W latach 2023 i 2022 nie wystąpiły transakcje pomiędzy jednostkami powiązanyymi.

NOTA NR 23.
ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka uznaje jako zobowiązania warunkowe otrzymane dotacje których trwałość nie została jeszcze zakończona. W przypadku gdyby nie spełniły się wszystkie warunki wynikające z przyznanych dotacji, mogłaby wystąpić konieczność zwrotu otrzymanych środków. Zdaniem Zarządu Spółki spełnienie warunków utrzymania trwałości projektów w otrzymanych dotacjach nie jest zagrożone.

**WYKAZANE W POZOSTAŁYCH
ZOBOWIĄZANIACH SPÓŁKI
ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

	NA DZIEŃ 30.06.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022	NA DZIEŃ 30.06.2022
Nie aktywowane kwoty wynikające otrzymanych z dotacji			
Wykazane w pozostałych zobowiązaniach długoterminowych	3 266,04	3 806,25	4 346,46
Wykazane w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych	1 080,42	1 080,42	1 211,31
RAZEM:	4 346,46	4 886,67	5 557,77

Drugim rodzajem zobowiązań warunkowych są zabezpieczenia wyemitowanych obligacji serii A są to: zastaw rejestrowy na majątkowych prawach autorskich do gry, weksel in blanco z deklaracją wekslową oraz oświadczenie Spółki w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Par.1 pkt 5 ustawy kodeks postępowania cywilnego. W związku ze spłatą ostatniej raty układowej w sierpniu 2023 i wykupem obligacji, zobowiązania warunkowe z tego tytułu wygasną.

NOTA NR 24.**ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

1. W dniu 21 sierpnia 2023 roku Spółka otrzymała pismo informujące o uznaniu przez NCBiR umowy o dofinansowanie za nieważną z uwagi na rzekome zawarcie z naruszeniem przepisów prawa, a w wypadku braku przesłanek dla takiego wniosku NCBiR złożyło oświadczenie o wypowiedzeniu umowy ze skutkiem na 22 września 2023 (Nota NR 10).
2. W dniu 24 sierpnia 2023 roku Spółka spłaciła przedterminowo ostatnią ratę wynikającą z zatwierdzonego układu. Tym samym została wykupiona całość obligacji serii A o wartości początkowej 10 500,00 tys. PLN.

Piotr Gamracy

Prezes Zarządu

Hanna GeloOdpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Bydgoszcz, dnia 26 września 2023 r.