

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023, DO 31 GRUDNIA 2023 r.
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ



VIVID GAMES S.A.
BYDGOSZCZ, 23 KWIETNIA 2024



SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe	3
Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
Sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	7
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
Informacje ogólne.....	11
Wybrane Noty objaśniające	20

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	STAN NA	STAN NA	STAN NA	STAN NA
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
Aktywa trwałe	10 601,08	12 783,18	2 438,15	2 725,68
Aktywa obrotowe	3 306,20	6 562,88	760,40	1 399,36
Aktywa razem	13 907,28	19 346,06	3 198,55	4 125,05
Kapitał własny	4 804,24	7 313,80	1 104,93	1 559,48
Kapitał podstawowy	3 228,58	3 228,58	742,54	688,41
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	1 631,12	3 903,67	375,14	832,36
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	7 471,92	8 128,59	1 718,47	1 733,21
Kredyty i pożyczki	2 650,00	0,00	609,48	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	2 505,51	0,00	534,24

WYBRANE DANE FINANSOWE	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:	24 882,92	38 295,24	5 494,86	8 168,26
Przychody ze sprzedaży	20 973,63	37 378,68	4 631,58	7 972,76
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	3 909,29	916,56	863,28	195,50
Koszty działalności operacyjnej	-26 020,45	-38 325,78	-5 746,06	-8 174,77
Zysk (-strata) na sprzedaży	-1 137,53	-30,54	-251,20	-6,51
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej	-2 173,41	1 112,70	-479,95	237,34
Całkowite dochody ogółem	-2 521,19	690,47	-556,75	147,28
EBITDA	1 224,06	4 985,31	270,31	1 063,35

WYBRANE DANE FINANSOWE

	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	w PLN	w PLN	w EUR	w EUR
Wynik na jedną akcję - podstawowy (w PLN/EUR)	-0,08	0,02	-0,02	0,00
Wynik na jedną akcję - rozwodniony (w PLN/EUR)	-0,08	0,02	-0,02	0,00
Całkowite dochody ogółem	-2 521,19	690,47	-556,75	147,28
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w szt.	32 285 800	32 169 544	32 285 800	32 169 544
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w szt.	32 285 800	32 169 544	32 285 800	32 169 544

WYBRANE DANE FINANSOWE

	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	w PLN	w PLN	w EUR	w EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 042,95	-890,62	671,97	-189,97
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 930,93	3 560,55	-868,06	759,45
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-117,33	-4 035,35	-25,91	-860,73
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	682,10	1 687,41	150,63	359,92

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej – kurs NBP z dnia:
 31 grudnia 2023 roku – 1 EUR = 4,3480 PLN
 31 grudnia 2022 roku – 1 EUR = 4,6899 PLN

W ciągu całego 2023 roku kurs średni NBP dla euro wynosił:
 1 EUR = 4.3053 PLN minimalnie,
 1 EUR = 4.7895 PLN maksymalnie

- Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów w danym roku kurs wyliczony jako średnia kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca danego roku:
 2023 roku 1 EUR = 4,5284 PLN
 2022 roku 1 EUR = 4,6883 PLN

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	STAN NA 31.12.2023	STAN NA 31.12.2022
AKTYWA TRWAŁE		10 601,08	12 783,18
Rzeczowe aktywa trwałe	1	196,93	469,60
Aktywa niematerialne i prace rozwojowe, w tym:	2	10 244,87	12 150,32
- Koszty zakończonych prac rozwojowych		6 218,02	11 775,59
- Pozostałe aktywa niematerialne		0,00	0,00
- Aktywa niematerialne w realizacji		4 026,85	374,73
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		159,28	163,26
		0,00	0,00
AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY			
		3 306,20	6 562,88
AKTYWA OBROTOWE			
Należności z tytułu dostaw i usług	5	2 293,64	2 775,11
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00
Pozostałe należności	5	258,39	1 480,93
Udzielone pożyczki		0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	682,10	1 687,41
Rozliczenia międzyokresowe	7	72,07	619,43
AKTYWA RAZEM:		13 907,28	19 346,06

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	Nota	STAN NA 31.12.2023	STAN NA 31.12.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		4 804,24	7 313,80
Kapitał podstawowy	8	3 228,58	3 228,58
Akcje własne	10	0,00	-11,63
Kapitał zapasowy	9	4 096,85	3 406,38
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		0,00	0,00
Zysk (-strata) netto roku obrotowego		-2 521,19	690,47
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		1 631,12	3 903,67
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		48,13	46,75
Kredyty i pożyczki		0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu		0,00	50,67
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	15	1 582,99	3 806,25
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		7 471,92	8 128,59
Kredyty i pożyczki	16	2 650,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	18	0,00	2 505,51
Zobowiązania z tytułu leasingu	17	50,67	173,72
Instrumenty pochodne		0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2 313,80	2 816,27
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0,00	0,00
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		1 152,04	1 339,97
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	15	1 305,41	1 293,12
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM:		13 907,28	19 346,06

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi		24 882,92	38 295,24
Przychody ze sprzedaży	29	20 973,63	37 378,68
Koszt wytworzenia na własne potrzeby		3 909,29	916,56
Koszty działalności operacyjnej		-26 020,45	-38 325,78
Amortyzacja		-3 397,47	-3 872,61
Zużycie surowców i materiałów		-38,46	-77,15
Usługi obce		-16 924,30	-27 320,85
Koszt świadczeń pracowniczych		-5 492,58	-6 922,61
Podatki i opłaty		-8,71	-6,54
Pozostałe koszty		-158,93	-126,02
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY		-1 137,53	-30,54
Pozostałe przychody operacyjne	30	2 914,08	1 404,80
Pozostałe koszty operacyjne	30	-3 949,96	-261,56
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-2 173,41	1 112,70
Przychody finansowe	31	11,19	74,52
Koszty finansowe	31	-353,62	-489,71
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		-2 515,84	697,51
Podatek dochodowy	28	-5,35	-7,04
ZYSK (-STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		-2 521,19	690,47
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
ZYSK (-STRATA) NETTO		-2 521,19	690,47
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM:		-2 521,19	690,47
EBITDA		1 224,06	4 985,31

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (-strata) netto		-2 521,19	690,47
Korekty razem		5 564,14	(1 581,09)
Amortyzacja		3 397,47	3 872,61
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		300,27	411,84
Zmiany w kapitale obrotowym		-856,37	-1 563,94
- Zmiana stanu rezerw		-182,57	411,66
- Zmiana stanu należności		1 704,01	-105,37
- Zmiana stanu zob. krótkoterm. z wyjątkiem zobowiązań fin.		-2 925,17	-1 736,19
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		547,36	-134,04
Inne korekty	33	2 722,77	-4 301,60
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 042,95	-890,62
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		-3 909,30	-623,43
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych		-	4 290,00
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-36,84	-171,13
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		4,02	11,60
Otrzymane odsetki		11,19	53,51
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-3 930,93	3 560,55
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Nabycie- (Sprzedaż+) akcji własnych		11,63	-
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek		2 650,00	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych		-2 467,50	-3 570,00
Odsetki zapłacone		-311,46	-465,35
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-117,33	-4 035,35
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		-1 005,31	-1 365,42
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		1 687,41	3 052,83
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		682,10	1 687,41
- w tym: o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2023 - 31.12.2023	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK (-STRATA) NETTO ROKU OBROTOWEGO	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	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż (-Nabycie) akcji własnych	-	11,63	-	-	-	11,63
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	-	-	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:	-	-	-	-	-2 521,19	-2 521,19
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2023 ROKU	3 228,58	0,00	4 096,85	0,00	-2 521,19	4 804,24

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 ROKU OBROTOWEGO	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	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż (-Nabycie) 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	0,00	-	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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka Vivid Games Spółka Akcyjna (dalej zwana także: Spółka lub Vivid Games S.A.) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 10 stycznia 2012 r. w wyniku przekształcenia spółki Vivid Games spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka 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 Bydgoszcz i jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia przez nią działalności.

Spółka nie tworzyła na dzień 31 grudnia 2023 roku grupy kapitałowej.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W okresie objętym Sprawozdaniem Finansowym, tj. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. skład Zarządu Spółki ulegał zmianie.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r.:

- Piotr Gamracy – Prezes Zarządu

Zarząd Spółki w okresie od 28 lutego 2023 do 31 grudnia 2023 r. był jednoosobowy.

W dniu 9 stycznia 2023, ówczesny Prezes Zarządu Jarosław Wojczakowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji w zarządzie ze skutkiem na dzień 28 lutego 2023. Jako powód rezygnacji pan Jarosław Wojczakowski podał chęć rozwoju zawodowego poza Spółką. W związku z ww. rezygnacją, Rada Nadzorcza Spółki powołała w dniu 21 lutego 2023, Pana Piotra Gamracego, dotychczasowego Członka Zarządu, na stanowisko Prezesa Zarządu ze skutkiem na dzień 1 marca 2023.

Skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia Sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r.:

- Piotr Gamracy – Prezes Zarządu - powołany przez Radę Nadzorczą ze skutkiem na dzień 1 marca 2023 r.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

- | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|
| • Damian Jasica | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Marcin Jerzy Duszyński | - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Elżbieta Häuser-Schöneich | - Członkini Rady Nadzorczej |
| • Andrzej Chrzanowki | - Członek Rady Nadzorczej |
| • Wojciech Humiński | - Członek Rady Nadzorczej |

Dnia 29 września 2023 r. Pan Remigiusz Kościelny złożył rezygnację z członkostwa i pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej

Dnia 13 października 2023 r. Rada Nadzorcza, w drodze kooptacji powołała panią Elżbietę Häuser-Schöneich na członkinię Rady Nadzorczej

Dnia 17 października 2023 Rada Nadzorcza Spółki wybrała Pana Damiana Jasicę na Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

Dnia 2 kwietnia 2024 Pani Häuser-Schöneich złożyła rezygnację z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej z dniem 30 kwietnia 2024.

Przedmiot działalności

Podstawowym przedmiotem działalności Vivid Games S.A. jest:

- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych (wg PKD)
- działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych (wpis w KRS)

Zatrudnienie w Spółce na dzień 31 grudnia 2023 r. uwzględniając różne formy zatrudnienia i osoby współpracujące, wynosiło 65 osób.

1.2. ZGODNOŚĆ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAKRĘGLEŃ

Niniejsze sprawozdanie finansowe Vivid Games S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości/ Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Walutą sprawozdawczą i prezentacji niniejszych danych jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich o ile nie wskazano inaczej.

Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelną sytuację finansową jednostki, finansowe wyniki działalności i przepływy środków pieniężnych.

1.3. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SPÓŁKĘ

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszych danych finansowych nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

1.4. ZATWIERDZENIE JENOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Vivid Games S.A. w dniu 23 kwietnia 2024 r.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny aktywów finansowych, które zgodnie z MSSF wyceniane są według wartości godziwej.

Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE

W sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Spółka zastosowała standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 r.

NOWE I ZMIENIONE STANDARDY I INTERPRETACJE

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie po raz pierwszy od 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 oraz globalny minimalny podatek dochodowy - 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;
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców – zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmiany kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności - zatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 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/Grupa jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

2.2. NAJISTOTNIEJSZE ZE STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD RACHUNKOWOŚCI ZOSTAŁY ZAPREZENTOWANE W PUNKTACH 2.2 DO 2.20.

2.3. AKTYWA NIEMATERIALNE

2.3.1. NABYTE AKTYWA NIEMATERIALNE

W dacie przyjęcia aktywa do używania Spółka ujmuje wartości niematerialne w ewidencji według cen nabycia.

Jako wycenę następującą po początkowym ujęciu przyjmuje się kosztowy model wyceny wartości niematerialnych – MSR 38.74.

2.3.2. WYTWORZONE WE WŁASNYM ZAKRESIE AKTYWA NIEMATERIALNE – KOSZTY PRAC BADAWCZYCH I ROZWOJOWYCH

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- a) z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- b) istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- c) składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- d) znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- e) zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- f) istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie zgodnie z MSR 38 Wartości niematerialne. W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte wartości niematerialne.

Ujęte w sprawozdaniu aktywa niematerialne wytwarzane we własnym zakresie są wytwarzane przez zespół doświadczonych specjalistów zapewniających ukończenie prac rozwojowych. Specjaliści mają dostęp do szerokiego zakresu światowych technologii produkcji gier. Spółka na bieżąco pracuje nad udoskonaleniem kolejnych wdrożeń, optymalizacją procesów i wielkością osiągniętych przychodów. Efekty prac rozwojowych po przekazaniu do użytkowania są dystrybuowane np. poprzez globalne platformy sprzedaży. Stosowany przez Spółkę Plan kont umożliwia ewidencjonowanie poniesionych nakładów na poszczególne prace rozwojowe.

Spółka generuje przychody głównie ze sprzedaży gier, mikropłatności oraz reklam - wynikające z podpisanych i planowanych umów z największymi dystrybutorami oraz platformami reklamowymi na świecie.

Polityka finansowa Spółki zapewnia odpowiednie środki finansowe na sfinalizowanie nakładów na rozpoczęte prace rozwojowe (prace rozwojowe w toku realizacji). Prace rozwojowe są finansowane ze środków własnych jak również zewnętrznych np. z długu, leasingu oraz środków pozyskanych z Unii Europejskiej.

Spółka zawiera umowy z dostawcami nowoczesnych rozwiązań technologicznych do produkcji gier na urządzenia mobilne.

2.3.3. AMORTYZACJA AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych dzieli się na zakończone i prace rozwojowe w toku realizacji.

Zakończone prace rozwojowe związane z wytworzeniem oprogramowania dla gier komputerowych podlegają amortyzacji liniowej przez okres 12-120 miesięcy na podstawie oszacowań Zarządu Spółki co do możliwości czerpania korzyści ekonomicznych ze skapitalizowanych kosztów i możliwości generowania przychodów.

Prace rozwojowe w toku realizacji, jako nieamortyzowane wartości niematerialne podlegają nie rzadziej niż rocznie testowaniu pod kątem utraty wartości.

2.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

W dacie przyjęcia aktywa do używania Spółka wycenia rzeczowy majątek trwały w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia.

Jako wycenę następującą po początkowym ujęciu przyjmuje się kosztowy model wyceny środków trwałych – MSR 16.30.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, prezentowane są w bilansie wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz dla określonych aktywów o koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami określonymi w zasadach rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi własnych aktywów trwałych.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ujmowana jest w rachunku zysków i strat.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, z uwzględnieniem wartości rezydualnych, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

– budynki i budowle	2,5-10,0%,
– maszyny i urządzenia, środki transportu oraz pozostałe	4,5-30,0%,
– środki transportu oraz pozostałe	4,5-30,0%.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przez okres leasingu lub ich ekonomicznej użyteczności.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

2.5. UTRATA WARTOŚCI RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I AKTYWÓW NIEMATERIALNYCH

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki są alokowane do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, przy czym za najmniejszą jednostkę generującą takie przepływy uważa się segment operacyjny.

Wartość odzyskiwalna jest ustalana jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej aktywów lub jednostki generującej przepływy pieniężne, wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu. Jeżeli strata z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu, wartość netto składnika aktywów lub jednostki generującej przepływy pieniężne jest zwiększana do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów lub jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat.

2.6. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH, WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Inwestycje w jednostkach zależnych oraz wspólnych przedsięwzięciach wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

2.7. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem dostosowywanych składników majątku, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych,

aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Koszty te są pomniejszane o przychody uzyskane z tymczasowego inwestowania środków pozyskanych na wytworzenie danego składnika aktywów.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

2.8. INSTRUMENTY FINANSOWE

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegają kwalifikacji do następujących kategorii instrumentów finansowych, zgodnie z MSSF 9:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik.

Klasyfikacja aktywów finansowych i zobowiązań finansowych opiera się na kryterium modelu biznesowego oraz charakterystyce przepływów pieniężnych.

2.9. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2.10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług ujmowane są i wykazywane w kwotach pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Odpisy na należności wątpliwe szacowane są w momencie, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

Po początkowym ujęciu należności wycenia się, co do zasady, w skorygowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jednakże w przypadku należności o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich należności w skorygowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w skorygowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

2.11. INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.

2.12. KREDYTY BANKOWE

Oprocentowane kredyty bankowe ujmowane są według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uzyskanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty bezpośrednie związane z uzyskaniem kredytu. W następnych okresach kredyty są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

2.13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Po początkowym ujęciu wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań wycenianych wg wartości godziwej na podstawie rachunku zysków i strat wycenia się, co do zasady, w zamortyzowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jednakże w przypadku zobowiązań o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich zobowiązań w skorygowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w skorygowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

2.14. REZERWY

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Rezerwy na zobowiązania obejmują:

- rezerwę na odroczony podatek dochodowy,
- pozostałe rezerwy na zobowiązania.

2.15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych obejmują:

- niewykorzystane urlopy,
- program określonych świadczeń,

Podstawą do wyliczenia zobowiązań z tytułu niewykorzystanych urlopów jest zestawienie niewykorzystanych dni urlopu na dany dzień bilansowy w podziale na poszczególnych pracowników oraz ich dzienne wynagrodzenie brutto powiększone o narzuty ZUS Pracodawcy. Zobowiązanie liczy się jako sumę iloczynu tych dwu wielkości dla każdego pracownika. Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów jest liczone dla wszystkich pracowników jednostki dominującej na koniec danego półrocza oraz na koniec danego r. obrotowego.

Pozostałe zobowiązania Spółka uznaje za nieistotne.

2.16. LEASING

Zgodnie z MSSF 16 Spółka ujmuje aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Spółka odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

2.17. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług.

Sprzedaż produktów i towarów jest ujmowana w momencie dostarczenia produktów i przekazania prawa własności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

2.18. TRANSAKcje W WALUTACH OBCYCH

Transakcje w walucie obcej przelicza się według kursu obowiązującego na dzień dokonania transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne przelicza się według kursu obowiązującego na dzień bilansowy. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

2.19. PODATKI

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego r. obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym r. obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

2.20. PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI

Poniżej przedstawiono podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

- Utrata wartości aktywów trwałych

Zarząd dokonał oceny utraty wartości skapitalizowanych prac rozwojowych oraz aktywów niematerialnych w toku produkcji (programów komputerowych – gier). Odpisy zostały wykonane w ciężar roku 2023. Istniejące w bilansie na dzień 31.12.2023 r. wartości niematerialnie zdaniem Zarządu przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne odpowiadające co najmniej wartości poniesionych nakładów.

- Okres użytkowania prac rozwojowych

Zarząd dokonuje każdorazowo dokonuje oceny okresu użytkowania prac rozwojowych w momencie oddania ich do użytkowania – co w praktyce oznacza moment rozpoczęcia sprzedaży. Zgodnie z polityką rachunkowości szacowany okres użytkowania zawiera się między 12 a 120 miesięcy.

- Należności handlowe

Zarząd przeanalizował należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności zgodnie z wymogami MSSF9 tj. wg modelu oczekiwanej straty. Przyjęto wykorzystanie uproszczeń przewidzianych przez MSSF. Analiza należności nie wykazała konieczności wykonania dodatkowych odpisów na dzień 31 grudnia 2023.

- Udziały w innych podmiotach

Ze względu na brak udziałów w innych podmiotach nie występuje konieczności oceny na dzień 31 grudnia 2023.

- Środki pieniężne

Spółka przeanalizowała czy istnieje konieczność oszacowania wpływu ewentualnych odpisów zgodnie z metodologią oczekiwanej straty kredytowej. Analiza dokonana w oparciu o dostępny publikowany rating zewnętrzny nie wykazała konieczności oceny na dzień 31 grudnia 2023.

- Kredyty bankowe

Kredyt elastyczny na dzień 31 grudnia 2023 był wykorzystany w kwocie 2 650 tys. PLN.

- Zobowiązania handlowe

Analiza wykazała, iż dla zobowiązań handlowych nie zidentyfikowano potencjalnych różnic.

- Pozostałe obszary

Nie stwierdzono dodatkowych wymogów wynikających z MSSF9

- Świadczenia pracownicze

Spółka szacuje rezerwy na urlopy wypoczynkowe, natomiast za nieistotne uznaje inne programy świadczeń pracowniczych (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne). Rezerwy na urlopy wypoczynkowe szacuje się przy uwzględnieniu parametrów: średniego wynagrodzenia wraz z kosztami ZUS pracodawcy oraz liczby niewykorzystanych dni urlopu.

2.21. POŁĄCZENIE PRZEDSIĘWZIĘĆ

Spółka stosuje przepisy MSSF 3 „Połączenie przedsiębiorstw” dla każdej z transakcji połączenia przedsiębiorstw, które nie znajdują się na moment połączenia pod wspólną kontrolą w rozumieniu przepisów MSSF 3.

W przypadku połączeń pod wspólną kontrolą (nie objętych zakresem MSSF 3) Spółka wykorzystuje metody wartości księgowych (predecessor accounting), polegającą na konsolidacji poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań oraz przychodów i kosztów połączonych przedsiębiorstw w ich wartościach księgowych, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu odpowiednich włączeń.

Wyłączeniu podlegają w szczególności:

- 1) w przypadku gdy połączenie przedsiębiorstw dotyczy łączenia się Spółek, określona część kapitału własnego w tym kapitału podstawowego łączonej Spółki oraz udziały posiadane przez Spółkę dokonującą połączenia,
- 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze łączących się przedsiębiorstw,
- 3) zyski lub straty operacji gospodarczych dokonanych przed połączeniem między łączącymi się przedsiębiorstwami, zawarte w wartościach podlegających łączeniu aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań.

W przypadku zastosowania tej metody połączenia przedsiębiorstw, Spółka koryguje okres porównawczy tak jakby połączenie miało miejsce na początek najwcześniejszego okresu, za jaki Spółka prezentuje dane porównawcze.

W 2023 roku nie miało miejsce żadne połączenie z udziałem Spółki.

WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	STAN NA DZIEŃ	STAN NA DZIEŃ
	31.12.2023	31.12.2022
Budynki i budowle (MSSF16)	50,67	224,39
w tym: aktywa z tyt. prawa do użytkowania	50,67	224,39
Urządzenia techniczne i maszyny	128,56	188,60
Środki transportu	-	-
Pozostałe środki trwałe	17,70	56,61
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	196,93	469,60

Jako Budynki i budowle zgodnie z MSSF 16 Spółka wykazuje powierzchnie przeznaczone na swoją działalność w Bydgoszczy, użytkowane na podstawie zawartej długoterminowej umowy najmu. W związku z zawarciem w październiku 2020 umowy dotyczącej nowej powierzchni z przeznaczeniem na siedzibę Spółki od kwietnia 2021 roku, Spółka naliczyła zdyskontowaną wartość najmu zgodnie z MSSF 16. Umowa została zawarta na okres trzech lat z możliwością jej przedłużania (aktualny okres najmu do kwietnia 2025).

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2023 DO 31.12.2023	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
Umowy dot. MSSF16	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	33,54	-	3,29
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży lub likwidacji	-	-294,07	-	-1,51
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	513,93	1 549,52	0,00	210,26
Wartość umorzenia na początek okresu	-289,54	-1 621,45	0,00	-151,87
Zwiększenie amortyzacji za okres	-173,72	-83,86	-	-42,20
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży lub likwidacji	-	284,35	-	1,51
Zmniejszenie z tyt. zakończenia umowy	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-463,26	-1 420,96	0,00	-192,56
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	224,39	188,60	-	56,61
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	50,67	128,56	-	17,70

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
Umowy dot. MSSF 16	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	171,13	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży lub likwidacji	-	-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

NOTA NR 2.
AKTYWA NIEMATERIALNE

AKTYWA NIEMATERIALNE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023	STAN NA DZIEŃ 31.12.2022
Koszty prac rozwojowych	6 218,02	11 775,59
Pozostałe wartości niematerialne	-	-
Aktywa niematerialne w realizacji	4 026,85	374,73
AKTYWA NIEMATERIALNE RAZEM:	10 244,87	12 150,32

AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2023 DO 31.12.2023	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE AKTYWA NIEMATERIALNE	AKTYWA NIEMATERIALNE W REALIZACJI
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	41 806,30	4 911,52	374,73
Nabycie / Wytworzenie	-	-	3 909,30
Oddanie do użytkowania	250,75	-	-250,75
Zmniejszenia z tytułu zbycia	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu odpisu aktualizującego	-2 710,63	-	-6,43
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	39 346,42	4 911,52	4 026,85
Wartość umorzenia na początek okresu	-30 030,71	-4 911,52	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-3 097,69	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-33 128,40	-4 911,52	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	11 775,59	-	374,73
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	6 218,02	-	4 026,85

AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2022 DO 31.12.2022	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE AKTYWA NIEMATERIALNE	AKTYWA NIEMATERIALNE 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
Zmniejszenia z tytułu 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 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 realizacji obejmują prace rozwojowe w toku realizacji, jakimi są nakłady na programy komputerowe (gry na urządzenia mobilne), które są w trakcie produkcji i spełniają warunki kapitalizacji (aktywowania) określone w MSR 38 pkt. 57.

W 2023 roku, jak również w roku 2022 nie wystąpiły koszty prac badawczych które byłyby uwzględnione w wartości aktywów niematerialnych.

NOTA NR 3. TESTY NA UTRATĘ WARTOŚCI AKTYWÓW

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Zarząd przeprowadził testy na utratę wartości nakładów na gry oraz prac rozwojowych nie oddanych jeszcze do użytkowania, które zostały przeprowadzone przy założeniu:

- od 1 do 6 letniego okresu prognoz przychodów,
- WACC średni ważony koszt kapitału w wysokości 24,4%

Do oceny potencjału komercyjnego gier testowanych na utratę wartości na 31 grudnia 2023 r. wykorzystane zostały kalkulacje przyszłych przychodów gier oparte na uśrednionych danych historycznych sprzedaży jak również dla wybranych gier na prognozie na modelach analitycznych. Uwzględniają one najbardziej dostępne dane z pierwszego kwartału 2024 roku z przychodów,

Dla projektów technologicznych spodziewane korzyści finansowe określone zostały analogicznie do wniosków o dofinansowanie składanych w ramach programów dotacyjnych. W projekcie technologicznym, który Spółka ma plan komercjalizować jako nową linię biznesową, przychody i koszty zostały zaprognozowane w oparciu o uzyskane przychody w tytułach.

Istniejące w aktywach bilansu na dzień 31 grudnia 2023 r. wartości niematerialne, zdaniem Zarządu dwa tytuły nie przyniosą w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych w postaci przepływów pieniężnych, których wartość przekracza księgową wartość netto.

W związku z powyższym Zarząd Spółki podjął decyzję o urealnieniu wartości i dokonaniu odpisów.

Odpisy wykonane na dzień 31 grudnia 2023:

LP.	RODZAJ AKTYWA	ILOŚĆ SZT	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2023 PRZED ODPISEM	ODPIS % WARTOŚCI BILANSOWEJ	ODPIS AKTUALIZUJĄCY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI W TYS. PLN	WARTOŚĆ ODZYSKIWALNA NA 31 GRUDNIA 2023 W TYS. PLN
I			ZAKOŃCZONE PROJEKTY			
A	Segment mid core	2 tytuły	245,31	46-54%	117,40	127,91
B	Technologie	1 tytuł	2 593,23	100%	2 593,23	0,00

PROJEKTY W TOKU

A	Segment mid core	1 tytuł	6,43	100%	6,43	0,00
OGÓŁEM ODPISY					2 717,06	

Największy udział w wartości odpisu, miała technologia PHYGAME 2 593,23 PLN. Przeprowadzone testy wykazały, że nie prezentuje ona potencjału komercyjnego w zakresie możliwości utworzenia nowej gry.

Odpisy wykonane na dzień 31 grudnia 2022:

LP.	RODZAJ AKTYWA	ILOŚĆ SZT	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2022 PRZED ODPISEM	ODPIS % WARTOŚCI BILANSOWEJ	ODPIS AKTUALIZUJĄCY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI W TYS. PLN	WARTOŚĆ ODZYSKIWALNA NA 31 GRUDNIA 2021 W TYS. PLN
I ZAKOŃCZONE PROJEKTY						
A	Segment mid core	2 tytuły	38,95	100%	38,95	0,00
OGÓŁEM ODPISY			38,95		38,95	0,00

Odpisy mają charakter jednorazowy oraz niepieniężny. Nie mają wpływu na stan środków pieniężnych, płynność finansową Spółki lub możliwość realizacji celów strategicznych.

**NOTA NR 4.
SPRZEDAŻ ATYWÓW TRWAŁYCH**

Na dzień 31 grudnia 2023 nie wystąpiły aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.

Dnia 1 września 2022 r. Spółka zawarła umowę sprzedaży technologii Bid Logic zakwalifikowanej wcześniej jako aktywo przeznaczone do sprzedaży. Na transakcji sprzedaży Spółka osiągnęła wynik 4 197,35 tys. PLN. Zgodnie z zawartą umową zapłata realizowana była w trzech transzach. Ostatnia transza została wykonana w styczniu 2024 roku, z ostatecznego rozliczenia na rachunek bankowy Spółki wpłynęła kwota 255 tys. PLN.

**NOTA NR 5.
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

NALEŻNOŚCI	31.12.2023			31.12.2022		
	WARTOŚĆ	ODPISY AKTUALIZ.	WARTOŚĆ BILANSOWA	WARTOŚĆ	ODPISY AKTUALIZ.	WARTOŚĆ BILANSOWA
Należności z tytułu dostaw i usług	2 298,15	4,51	2 293,64	2 784,12	-9,01	2 775,11
Należności z tytułu pozostałych podatków, przedpłat, zaliczek	194,74		194,74	1 417,28	-	1 417,28
Kaucje	63,65		63,65	63,65	-	63,65
Razem należności:	2 556,54	4,51	2 552,03	4 265,05	-9,01	4 256,04

Spółka prowadzi sprzedaż za pośrednictwem wyspecjalizowanych kanałów dystrybucji.

Wartość należności podlega okresowej aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Za należności nieściągalne uznaje się należności przeterminowane powyżej jednego roku i gdy dłużnik zawiesił działalność, ogłosił bankructwo lub został postawiony w stan likwidacji. Odpisy aktualizujące tworzy się także na należności skierowane na drogę sądową.

Należności długoterminowe wynikają z kaucji związanej z zawartą umową najmu powierzchni biurowej - siedziby Spółki.

Oczekiwane straty kredytowe zostały opisane w Nocie Nr 24

NALEŻNOŚCI WG TERMINÓW PŁATNOŚCI	31.12.2023		31.12.2022	
	DO 12 M-CY OD DNIA BILANSOWEGO	POWYŻEJ 12 M-CY OD DNIA BILANSOWEGO	DO 12 M-CY OD DNIA BILANSOWEGO	POWYŻEJ 12 M-CY OD DNIA BILANSOWEGO
Należności z tytułu dostaw i usług	2 293,64	-	2 775,11	-
Należności z tytułu podatku VAT i innych publiczno-prawnych	170,13	-	538,95	-
Należności z tyt. przedpłat, zaliczek, kaucji	24,61	63,65	878,32	63,65
RAZEM:	2 488,38	63,65	4 192,38	63,65

NOTA NR 6. ŚRODKI PIENIĘŻNE

	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023	STAN NA DZIEŃ 31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	682,10	678,44
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0,00	1 008,97
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	682,10	1 687,41

Spółka nie prowadzi kas podręcznych.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania. Na dzień 31 grudnia 2022 było to również w tym zakresie zero.

Dnia 22 kwietnia 2021 roku Spółka zawarła umowę o elastyczny kredyt odnawialny. Wysokość kredytu wynosi 4,00 mln PLN i mógł być wykorzystywany od dnia zawarcia umowy do 22 kwietnia 2024. Na dzień 31 grudnia 2023 r. kredyt był wykorzystany w wysokości 2 650,00 PLN.

Dnia 22 lutego 2024 podpisana została nowa umowa dotycząca kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 4,00 mln PLN. Nowa umowa zakładała jednoczesną spłatę wcześniejszego zobowiązania wobec banku.

NOTA NR 7. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE AKTYWNE	STAN NA DZIEŃ	STAN NA DZIEŃ
	31.12.2023	31.12.2022
Opłaty roczne (domeny, licencje, ubezpieczenia, prenumeraty)	72,07	512,48
Inne rozliczenia międzyokresowe (należne a niezafakturowane przychody)	-	106,95
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	72,07	619,43

NOTA NR 8. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2023 roku składa się z 32 285 770 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda. Akcje nie są uprzywilejowane.

KAPITAŁ PODSTAWOWY	31.12.2023	31.12.2022
Ilość akcji w szt.	32 285 770	32 285 770

Wartość nominalna akcji w tys. PLN 3 228,58 3 228,58

W roku 2023 nie nastąpiło podwyższenie kapitału akcyjnego Vivid Games SA.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. struktura akcjonariatu przedstawiała się następująco:

NAJWIĘKSI AKCJONARIUSZE	LICZBA AKCJI	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ W GŁOSACH	UDZIAŁ W KAPITALE SPÓŁKI
Jarosław Wojczakowski	7 255 212	7 255 212	22,47%	22,47%
Remigiusz Kościelny	5 248 375	5 248 375	16,26%	16,26%
Paweł Sominka	3 233 790	3 233 790	10,02%	10,02%
Aleksandra Kościelna	2 000 000	2 000 000	6,19%	6,19%
Pozostali	14 548 393	14 548 393	45,06%	45,06%
RAZEM:	32 285 770	32 285 770	100,00%	100,00%

NOTA NR 9. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	31.12.2023	31.12.2022
KAPITAŁ ZAPASOWY NA KONIEC OKRESU	4 096,85	3 406,38

W 2023 roku WZA zatwierdziło i podzieliło wynik finansowy za rok 2022, zysk w wysokości 690,47 PLN i przeznaczony został na kapitał zapasowy Spółki.

NOTA NR 10. AKCJE WŁASNE

W roku 2023 Spółka nie nabyła akcji własnych. Wcześniej akcje własne pochodziły z odkupienia akcji Spółki od byłych pracowników i współpracowników na mocy zawartych z nimi umów objęcia akcji w ramach programu motywacyjnego obowiązującego w latach 2015-2018. Akcje zostały nabyte w wartości nominalnej 0,10 PLN za 1 sztukę.

	31.12.2023	31.12.2021
Ilość posiadanych akcji w sztukach	-	116 315
Wartość posiadanych akcji w tys. zł	-	11,63

Zgodnie z decyzją Rady Nadzorczej Spółki z dnia 21 marca 2023 roku, wszystkie akcje zostały sprzedane Piotrowi Gamracy Prezesowi Spółki za cenę nominalną 0,10 PLN za 1 szt. o wartości ogółem 11,63 tys. PLN. Sprzedaż nastąpiła jako element wynagrodzenia Prezesa Zarządu.

NOTA NR 11. ZOBOWIĄZANIA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2023 roku stanowią rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów

	31.12.2023	31.12.2022
Stan rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów	105,20	121,60

Stan rezerwy zmniejszył się w 2023 roku o 16,4 tys. PLN

Na pozostałe świadczenia pracownicze Spółka nie tworzy rezerw, uznając je za nieistotne.

NOTA NR 12. DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE

Dnia 5 maja 2017 roku Spółka wyemitowała 10 500 sztuk obligacji trzyletnich na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł każda. Obligacje te nie zostały wykupione w dniu ich zapadalności tzn. dnia 5 maja 2020 r. Dokładny opis zobowiązania z tego tytułu zawarto w Nocie Nr 14.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązanie jest w całości spłacone (obligacje zostały w całości wykupione).

NOTA NR 13.
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ NA DZIEŃ 31.12.2023	WARTOŚĆ NA DZIEŃ 31.12.2022
STAN ZOBOWIĄZAŃ NA 01.01 POZOSTAŁE REZERWY	1 339,97	935,35
Zobowiązania utworzone	152,31	406,10
Rezerwy wykorzystane	-323,84	-1,48
Zobowiązania rozwiązane (rezerwa na urlopy)	-16,40	-
STAN ZOBOWIĄZAŃ NA 31.12, W TYM:	1 152,04	1 339,97
- zobowiązania krótkoterminowe	1 152,04	1 339,97
- zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00

NOTA NR 14.
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 dotyczy wyłącznie wierzycieli posiadających niewykupione w terminie 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 zostało spłacone przez Spółkę w dwunastu kwartalnych ratach. Ostatnia rata wraz z należnymi odsetkami została spłacona dnia 24 sierpnia 2023 (przedterminowo).

DOKONANE SPŁATY RAT W TYS. PLN	ROK SPŁATY	KWOTA SPŁATY
Rata od nr 1 do nr 5 (5 szt. rat)	Rok 2021	4 462,50
Rata od nr 6 do nr 9 (4 szt. raty)	Rok 2022	3 570,00
Rata od nr 10 do nr 12 (3 szt. raty)	Rok 2023	2 467,50
RAZEM DOKONANA SPŁATA KAPITAŁU OBLIGACJI		10 500,00

NOTA NR 15.
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek zostało opisane w Nocie Nr 16.

Zobowiązania z tytułu leasingu zostały opisane w Nocie Nr 17.

Przychody przyszłych okresów składają się głównie z dotacji otrzymanych w związku z wytworzeniem narzędzi informatycznych. Na dzień 31 grudnia 2023 jako zobowiązanie pozostała kwota 2 284,01 tys. PLN z tego jako zobowiązanie długoterminowe wykazano 1.582,99 tys. PLN i zobowiązanie krótkoterminowe 701,01 tys. PLN. Odpowiednio w 2022 roku 4.886,67 tys. PLN z tego 3 806,25 tys. wykazano jako zobowiązania długoterminowe oraz 1 080,42 tys. PLN jako zobowiązanie krótkoterminowe. Rozliczenie dotacji następuje od dnia oddania danej wartości niematerialnej (technologii) do użytkowania, zgodnie z przyjętym okresem użytkowania i amortyzacji narzędzi informatycznych który wynosi 60-84 miesięcy.

**ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE I
KRÓTKOTERMINOWE**

	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023	STAN NA DZIEŃ 31.12.2022
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE		
Dłużne papiery wartościowe	-	2 505,51
Kredyty i pożyczki	2 650,00	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	50,67	224,39
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 313,80	2 816,27

ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE

Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	48,13	46,75
Pozostałe rezerwy oraz pozostałe zobowiązania	4 040,44	6 439,35
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	7 471,92	8 128,60
RAZEM ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	1 631,12	3 903,67

Zgodnie z MSSF 7.B35 Spółka przeanalizowała terminy wymagalności zobowiązań

TERMINY WYMAGALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ	WARTOŚĆ NA DZIEŃ 31.12.2023	WARTOŚĆ NA DZIEŃ 31.12.2022
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	7 471,92	8 128,59
Do jednego miesiąca	2 909,84	3 119,01
Od jednego do trzech miesięcy	656,81	1 440,86
Od trzech miesięcy do sześciu miesięcy	2 825,25	1 162,60
Od sześciu miesięcy do jednego roku	1 080,02	2 406,12
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	1 631,12	3 903,67
Od jednego roku do trzech lat	1 122,86	2 117,20
Od trzech lat do pięciu lat	508,26	1 786,47
Powyżej pięciu lat	-	-

**NOTA NR 16.
KREDYTY I POŻYCZKI**

KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2023	31.12.2022
O okresie spłaty do 12 miesięcy	2 650,00	-
O okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-
RAZEM	2 650,00	-

Dnia 22 kwietnia 2021 roku Spółka zawarła umowę o elastyczny kredyt odnawialny. Wysokość kredytu wynosi 4,00 mln PLN i mógł być wykorzystywany od dnia zawarcia umowy do 22 kwietnia 2024.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. kredyt był uruchomiony w wysokości 2 650,00 PLN.

Dnia 21 lutego 2024 r. podpisana została nowa umowa na kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 4,00 mln. PLN na okres trzech lat. Nowa umowa spłaciła w dniu zawarcia wcześniejszą umowę która została zakończona w tym samym dniu.

**NOTA NR 17.
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU**

Zgodnie z MSSF 16 zdyskontowane zobowiązania z tytułu długoterminowego najmu siedziby Spółki wykazywane są jako zobowiązanie z tytułu leasingu. Trzyletni okres najmu zakończył się w kwietniu 2024 roku. Dnia 28 marca 2024 Spółka podpisała aneks do umowy na kolejny okres roczny.

	31.12.2023	31.12.2022
Nie dłużej niż 1 rok	50,67	173,72
Dłużej niż 1 rok i do 3 lat	-	50,67
Powyżej 3 lat	-	-
RAZEM	50,67	224,39

Dnia 28 marca 2024 Spółka podpisała aneks do umowy na kolejny okres roczny.

**NOTA NR 18.
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE**

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DOTACJE	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
Dotacje w okresie długoterminowym	1 583,00	3 806,25
Dotacje w okresie krótkoterminowym	701,01	1 080,42
RAZEM	2 284,01	4 886,67

W roku 2022 r. Spółka nie otrzymała wpłat z tytułu dofinansowania lub dotacji, realizowane projekty zakończyły się w 2020 roku. Sposób rozliczania dotacji został przedstawiony w Nocie nr 15

**NOTA NR 19.
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 mogło wynieść 3 862,56 tys. PLN.

Pismem z dnia 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 wypowiada 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.

Wobec braku jakiegokolwiek reakcji na podejmowane przez Spółkę próby ugodowe i mediacyjne, dnia 21 grudnia 2023 r. został złożony w Sądzie Okręgowym w Bydgoszczy pozew przeciwko NCBiR, w którym Spółka żąda uznania za bezskuteczne dokonanego przez NCBiR wypowiedzenia umowy i wnosi jednocześnie o zasądzenie na jej rzecz części odszkodowania za koszty poniesione w związku z naruszeniem umowy przez NCBiR.

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie otrzymała żadnej aktualizacji stanowiska NCBiR.

**NOTA NR 20.
ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Spółka uznaje jako zobowiązania warunkowe otrzymane dotacje w przypadku gdyby nie spełniły się wszystkie warunki wynikających z przyznanych dotacji co skutkowałoby koniecznością częściowego zwrotu środków otrzymanych z dotacji. W związku z zakończeniem projektów pozostały do utrzymania przez Spółkę wymagane okresy trwałości, które wynoszą trzy lata od zakończenia projektów. Na dzień 31 grudnia 2023 roku kwota otrzymanych a nie aktywowanych kwot z tyt. dotacji wyniosła 2 284,01 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2022 było to 4 886,67 tys. PLN. Zdaniem Zarządu Spółki spełnienie warunków utrzymania trwałości projektów w otrzymanych dotacjach nie jest zagrożone.

WYKAZANE W POZOSTAŁYCH ZOBOWIĄZANIACH SPÓŁKI ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
Nie aktywowane kwoty wynikające otrzymanych z dotacji		
Wykazane w pozostałych zobowiązaniach długoterminowych	1 583,00	3 806,25
Wykazane w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych	701,01	1 080,42
RAZEM:	2 284,01	4 886,67

NOTA NR 21.
INSTRUMENTY FINANSOWE

Stan aktywów finansowych i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.

INSTRUMENTY FINANSOWE WEDŁUG KATEGORII	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
AKTYWA FINANSOWE	3 234,13	5 943,45
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (należności)	2 552,03	4 256,04
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	-	-
Środki pieniężne	682,10	1 687,41
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	5 014,40	5 546,17
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	4 963,80	5 321,78
Zobowiązania z tytułu leasingu	50,67	224,39

Należności handlowe - klasyfikowane są jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (Nota Nr 5)

Udzielone pożyczki - klasyfikowane są jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Pozostałe zobowiązania finansowe składają się z kredytów, pożyczek, zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, obligacji oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług są wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Zobowiązania z tytułu leasingu nie wchodzą w zakres MSSF9 (Nota Nr 17)

NOTA NR 22.
RYZIKO 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 rok 2023 roku ze stratą na działalności operacyjnej na poziomie 2 173,41 tys. PLN, w 2022 roku osiągnięto zysk 1 112,70 tys. PLN

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.

Narażenie się na dodatkowe rodzaje ryzyka nie związane z zaakceptowaną działalnością biznesową lub przekroczenie dopuszczalnego poziomu ryzyka uważa się za niewłaściwe. Odpowiednia polityka, struktura organizacyjna i procedury wspierają działania związane z zarządzaniem ryzykiem finansowym w Spółce.

NOTA NR 23.
RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ

Spółka jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ zaciągnięte kwoty kredytu na podstawie umowy o kredyt elastyczny a od lutego 2024 roku umowy o kredyt w rachunku bieżącym są oprocentowane według zmiennej stopy. Spółka nie widzi zagrożenia w zmienności stóp procentowych w krótkim okresie, w związku z czym nie stosuje instrumentów zabezpieczających zmienność stóp procentowych.

Status ryzyka stóp procentowych jest zmienny i zależy od 21 lutego 2024 (podpisanie nowej umowy) od aktualnej wysokości WIBOR ON. Umowa o kredyt elastyczny (zakończona 21 lutego 2024 r.) przewidywała oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej WIBOR 1M plus 2,3 p.%

RYZIKO WZROSTU STOPY PROCENTOWEJ	Okres 12 miesięcy
Przewidywane odsetki dotyczące kolejnych 12 miesięcy przy zaciągnięciu pełnej kwoty kredytu równej 4,00 mln PLN, dla WIBOR ON = 5,80%	
Odsetki wg stawki 5,80 p.p. +2,30 p.% = 8,10%	324,00
Odsetki kredytu wg stawki powiększonej o 5 p.% = 13,10%	524,00
RÓŻNICA	200,00

Na dzień 31 grudnia 2023 roku zadłużenie z tyt. kredytu elastycznego wynosiło 2 650,00 tys. PLN, nie występowały inne zadłużenia z tytułu kredytów bankowych i pożyczek.

NOTA NR 24. 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 i możliwości uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Przy ocenie wiarygodności kredytowej Spółka korzysta z informacji dostępnych publicznie, z własnych danych wynikających z dokonanych już transakcji z danym kontrahentem oraz z informacji uzyskanych z wywiadowni gospodarczych. 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 tak krajowym jak i zagranicznym, nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, która zagrażałaby zachowaniu przez nią płynności finansowej.

Należności od jednego kontrahenta (światowy koncern branży IT) stanowi 24,5% należności handlowych netto na 31 grudnia 2023 r. i odpowiednio 18% na dzień 31 grudnia 2022 r.

JAKOŚĆ KREDYTOWA NALEŻNOŚCI BIEŻĄCYCH	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
GRUPY KONTRAHENTÓW - NALEŻNOŚCI HANDLOWE		
Światowe i krajowe podmioty branży IT	2 290,54	2 168,62
Nowi klienci	3,10	606,49
STAN NA KONIEC OKRESU	2 293,64	2 775,11

Spółka zgodnie z MSSF9 ujmuje odpis na oczekiwane dożywotne straty kredytowe. Spółka stosuje model uproszczony do kalkulacji odpisów z tytułu utarty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług (bez względu na termin zapadalności). Oczekiwana strata kredytowa dla należności od odbiorców jest kalkulowana na najbliższy dzień kończący okres sprawozdawczy po momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej dla należności z tytułu dostaw i usług, pozostałych należności i aktywów z tyt. umów Spółka wykorzystuje macierz rezerw zbudowaną o historyczne poziomy spłatalności należności od odbiorców, które poddawane są okresowemu dopasowaniu w celu jej aktualizacji. Odpis na oczekiwane straty kredytowe wycenia się w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Spółka przyjęła założenie, że ryzyko należności charakteryzowane jest przez liczbę dni opóźnienia. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów postawionych w stan upadłości lub likwidacji lub których prawdopodobieństwo postawienia w stan upadłości lub likwidacji na podstawie posiadanych informacji i dokumentów jest bardzo wysokie, tworzony jest odpis w wysokości 100% należności lub, w przypadku gdy należność jest zabezpieczona, do wysokości kwoty niezabezpieczonej, niezależnie od okresu przeterminowania, uznając jednocześnie że prawdopodobieństwo niewypłacalności takich podmiotów jest równe 100%. Odpis w wysokości 100% należności lub do wysokości kwoty niezabezpieczonej tworzony jest również w odniesieniu do należności objętych sporem prawnym biorąc pod uwagę zasadność roszczenia będącego podstawą danej należności oraz inne informacje charakterze jakościowym wskazującym na

niemożność pełnego zaspokojenia wszystkich roszczeń ze strony kontrahenta. Dodatkowo w przypadku należności przeterminowanych powyżej 360 dni tworzony jest odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. We wszystkich wyżej wskazanych przypadkach, szacujemy, że prawdopodobieństwo niewypłacalności jest równe 100%.

Oczekiwana strata kredytowa i odpis aktualizujący wartość pozostałych aktywów finansowych (w tym pożyczek). W przypadku pozostałych instrumentów finansowych Spółka określa 12 miesięczny odpis na oczekiwane straty kredytowe, jeżeli ryzyko kredytowe jest niskie lub znacząco nie wzrosło od daty ujęcia danego składnika aktywów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym składnikiem aktywów finansowych wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia.

Zgodnie z MSSF 9 Spółka skalkulowała oczekiwane straty kredytowe. Otrzymany wynik na poziomie 13,7 tys. PLN uznano za nieistotny.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wszystkie posiadane środki pieniężne w wysokości 682,10 tys. zł i ulokowane były w jednym banku o ratingu długoterminowej oceny agencji Fitch Ratings oceną BBB-. Czwarta ocena w skali inwestycyjnej, wskazuje na dobrą zdolność spłaty zobowiązań finansowych w perspektywie długoterminowej (skala ocen AAA, AA, A, BBB, BB, B, CCC, CC, C, RD, D możliwością dodania znaku "+" lub "-" w zależności od poziomu głównej kategorii oceny).

POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
Należności handlowe, w tym:	2 306,56	2 784,12
- bieżące	2 293,64	2 775,11
- przeterminowane powyżej 1 roku (utworzony odpis)	12,92	9,01
Pożyczki udzielone	-	-
Środki pieniężne (depozyty) w bankach	682,10	1 687,41
RAZEM POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI, RAZEM (BRUTTO)	2 988,66	4 471,53
- odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	12,92	9,01
RAZEM POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI, RAZEM (NETTO)	2 975,74	4 462,52
ZMIANA STANU ODPISU AKTUALIZUJĄCEGO NA UTRATĘ WARTOŚCI NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH	OD 01.01.2023 DO 31.12.2023	OD 01.01.2022 DO 31.12.2022
STAN NA POCZĄTEK OKRESU	9,01	120,02
Wykonanie/wykorzystanie odpisu	3,91	-111,01
Odwrócenie odpisu	-	-
STAN NA KONIEC OKRESU	12,92	9,01

NOTA NR 25. RYZYKO PŁYNNOŚCI

Spółka monitoruje realizację planów rocznych, w tym bieżącą sytuację finansową oraz płynność. Wskaźniki płynności utrzymywane są na kontrolowanym przez Spółkę poziomie. Spółka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka nie korzystała już ze środków pochodzących z emisji obligacji. Wykorzystany został elastyczny kredyt bankowy. Zobowiązania z tego tytułu w wysokości 2 650,00 tys. PLN stanowiły udział w pasywach na poziomie 19% i odpowiednio w 2022 roku 2 505,51 tys. PLN (z tytułu niespłaconych jeszcze rat układowych), stanowiły udział w pasywach 13%. Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując kontrolowaną wielkość kapitałów, monitorując prognozowane rzeczywiste przepływy pieniężne, dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych.

RYZYO PŁYNNOŚCI - TERMINY ZAPADALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH W 2023 ROKU	DO 6 M-CY	6 - 12 M-CY	1- 3 LATA	POW. 3 LAT
<i>Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi</i>				
zobowiązania handlowe	2 313,80	-	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	50,67	-	-	-
pożyczki	-	-	-	-
Kredyt elastyczny/ Kredyt w rachunku bieżącym	2 650,00	-	-	-
RAZEM	5 014,47	-	-	-

RYZYO PŁYNNOŚCI - TERMINY ZAPADALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH W 2022 ROKU	DO 6 M-CY	6 - 12 M-CY	1- 3 LATA	POW. 3 LAT
<i>Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi</i>				
zobowiązania handlowe	2 816,27	-	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu	86,86	86,86	50,67	-
pożyczki	-	-	-	-
Wyemitowane obligacje	1 823,01	682,50	-	-
RAZEM	4 726,14	769,36	50,67	-

NOTA NR 26.
RYZYO WALUTOWE

Znaczący udział sprzedaży w USD (dolarach amerykańskich) i euro 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.

RYZYO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZYO WALUTOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 W TYS.	USD	EUR	GBP	BRL
Należności handlowe	148,77	143,52	-	1,91
Środki pieniężne	107,91	29,04	-	-
Zobowiązania handlowe	-405,74	-23,80	-	-
EKSPOZYCJA NETTO	-149,06	148,76	-	1,91

RYZYO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZYO WALUTOWE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 W TYS.	USD	EUR	GBP	BRL
Należności handlowe	242,67	112,59	0,04	-
Środki pieniężne	48,82	98,20	0,00	-
Zobowiązania handlowe	-419,31	-42,42	-0,71	-
EKSPOZYCJA NETTO	-127,82	168,37	-0,67	-

Istotna kwota ekspozycji walutowej w USD i EUR sprawia, że wynik finansowy Spółki jest szczególnie wrażliwy na zmiany kursu złotego w relacji do walut obcych. Stopień wrażliwości Spółki na 10-proc. wzrost kursu wymiany złotego na waluty przedstawione w tabelach powyżej został przedstawiony łącznie w poniższej tabeli. Wartość dodatnia wskazuje wzrost zysku i zwiększenie pozostałego kapitału własnego wskutek wzrostu kursu wymiany (osłabienia się złotego).

W przypadku 10-proc. spadku kursu wymiany złotego wartość ta byłaby ujemna (korzystna dla Spółki), a wpływ na wynik i kapitały własne byłby odwrotny (dodatni).

RYZYKO WALUTOWE - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA	2023	2022
WZROST KURSU WALUT O 10%	3,75	22,35

Szczególny przypadek ujemnych przepływów na dzień 31 grudnia 2023 w USD sprawia, że wrażliwość na wzrost kursów o 10% jest duża.

NOTA NR 27.
ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

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

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się zobowiązania, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania krótkoterminowe	7 471,94	8 128,60
Zobowiązania długoterminowe	1 620,76	3 903,67
Środki pieniężne	-682,10	-1 687,41
ZADŁUŻENIE NETTO	8 410,60	10 344,85
KAPITAŁ WŁASNY	4 801,73	7 313,80
STOSUNEK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	1,75	1,41

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH

	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania krótkoterminowe	7 471,94	8 128,59
Środki pieniężne	-682,10	-1 687,41
Zadłużenie netto	6 789,84	6 441,18
Kapitał własny	4 801,73	7 313,80
STOSUNEK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	141%	88%

Wszystkie zidentyfikowane ryzyka w okresie sprawozdawczym były analizowane ze względu na nietypową sytuację ogólnoswiatową związaną z wojną na Ukrainie, działania podejmowane przez Zarząd Vivid Games S.A. zmierzały do zminimalizowania negatywnego wpływu na prowadzoną działalność.

NOTA NR 28.
PODATEK DOCHODOWY, W TYM ODROZCZONY 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. Spółka nie wchodzi w skład podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych. Rok podatkowy i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową oraz aktywa i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego przedstawiono poniżej.

Zgodnie z przepisami KIMSF 23 elementy niepewne dotyczące rozliczenia zobowiązań lub aktywów z tytułu podatku dochodowego należy ujmować w tych zobowiązaniach lub aktywach wyłącznie wówczas, gdy zachodzi prawdopodobieństwo, że jednostka zapłaci lub odzyska przedmiotową kwotę. Przepisy KIMSF 23 nie mają istotnego wpływu na Spółkę.

PODATEK DOCHODOWY – POZYCJE BILANSOWE	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY		
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY		
Zobowiązanie netto z tytułu podatku odroczonego	48,13	46,75
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	159,28	163,26
PODATEK DOCHODOWY – POZYCJE BILANSOWE	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
PODATEK DOCHODOWY wynikający z lat ubiegłych		
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
WYSZCZEGÓLNIENIE	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO		
- różnice kursowe	13,85	5,48
- środki trwałe – różnica w wycenie	34,28	41,27
ZOBOWIĄZANIA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	48,13	46,75
- w tym część długoterminowa	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO		
- niezafakturowane zobowiązania oraz rezerwy	156,82	156,04
- należności - odpisy aktualizujące	2,46	-
- należności - różnica w wycenie	-	-
- zobowiązania - wycena bilansowa odsetek od obligacji	-	7,22
AKTYWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	159,28	163,26
- w tym część długoterminowa	-	-
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5,35	7,04
ZMIANA ZOBOWIĄZANIA NETTO Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	1,38	-9,73
ZMIANA AKTYWA NETTO Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	-3,97	-16,77
	ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023	ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 31.12.2022
BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych	-	-
ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-	-
OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYKAZANE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	-	-
	ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023	ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 31.12.2022
ZYSK / STRATA PODATKOWA		
Zysk (-strata) brutto	-2 515,84	697,51
Dochód do opodatkowania (-strata podatkowa)	-	-2 050,57

Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym:

- zmniejszenie przychodów z tyt. przychodów niepodatkowych	-	-242,59
- zwiększenie kosztów z tyt. wyższych kosztów podatkowych	-	1 163,29
- zmniejszenie kosztów z tyt. niższych kosztów podatkowych	-	
- pozostałe różnice (w tym zmniejszenie przychodów z tyt. rozliczenia przychodów z dotacji)	-	-1 342,21
RAZEM KOREKTY	-	-2 748,08
OBCIĄŻENIE Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	-	-

NOTA NR 29.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OSIĄGNIĘTE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

Spółka uzyskuje przychody z tytułu sprzedaży oprogramowania komputerowego. Sprzedaż odbywa się głównie za pośrednictwem wyspecjalizowanych kanałów dystrybucji.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA)	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2023	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	20 973,63	37 378,68
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	20 973,63	37 378,68

Segmenty operacyjne

Spółka rozpoznaje jeden segment sprawozdawczy: produkcja programów komputerowych, gry na urządzenia mobilne. Całość aktywów zaangażowanych w produkcję jest zlokalizowana w Polsce. Spółka dystrybuuje swoje produkty na globalny rynek dzięki sklepom oferującym aplikacje mobilne.

NOTA NR 30.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2023	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2022
Dotacje (aktywacja)	2 597,06	1 342,21
Przychody ze sprzedaży aktywów trwałych	4,03	11,60
Przychody pozostałe	182,13	-
Przychody z tyt. ulgi (pracownicy innowacyjni)	113,35	
Rozwiązanie rezerw	16,40	6,10
Pozostałe (zagregowane pozycje)	1,11	44,89
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 914,08	1 404,80

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2023	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2022
Odpis po testach na utratę wartości: prace rozwojowe (wartości niematerialne)	2 710,62	38,95
Odpis po testach na utratę wartości: prace rozwojowe w toku produkcji	6,43	-
Odpisy na należności	1 180,54	104,41
Koszty likwidacji majątku trwałego i obrotowego	9,72	-
Pozostałe rezerwy (w tym: koszty sądowe złożonego pozwu)	28,79	78,74
Pozostałe (zagregowane pozycje)	13,85	39,46
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	3 949,96	261,56

**NOTA NR 31.
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

PRZYCHODY FINANSOWE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2023	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2022
Różnice kursowe	-	21,00
Odsetki od lokat bankowych	11,19	53,52
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	11,19	74,52

KOZTY FINANSOWE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2023	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2022
Odsetki od obligacji	137,46	483,84
Odsetki od kredytu elastycznego	140,84	-
Pozostałe koszty odsetkowe	2,43	5,87
Różnice kursowe	72,89	-
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	353,62	489,71

**NOTA NR 32.
ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom Spółki podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie. Przy wyliczeniu zarówno podstawowego, jak i rozwodnionego zysku (-straty) na akcję Spółka stosuje w liczniku kwotę zysku (-straty) netto przypadającego akcjonariuszom Spółka, tzn. nie występuje efekt rozwadniający wpływający na kwotę zysku (-straty).

Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej:

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	ZA OKRES: 01.01.2023 31.12.2023	ZA OKRES: 01.01.2022 31.12.2022
Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ I ZANIECHANEJ		
Zwykły	-0,08	0,02
Rozwodniony	-0,08	0,02

Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		
Zwykły	-0,08	0,02
Rozwodniony	-0,08	0,02
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-2 523,70	690,47
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej	-2 523,70	690,47
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

NOTA NR 33.
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW 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.

Inne korekty w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej:	ZA OKRES: 01.01.2023 31.12.2023	ZA OKRES: 01.01.2022 31.12.2022
Odpisy aktualizujące dot. przeprowadzonych testów na utratę wartości	2 717,06	-
Sprzedaż WN	-	-4 290,00
Sprzedaż ŚT	5,71	-11,60
Ogółem:	2 722,77	-4 301,60

NOTA NR 34.
ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ZADŁUŻENIA

ZGODNIE Z MSR 7 DOT. ZADŁUŻENIA NETTO	STAN NA 31.12.2022	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	ZMIANY NIEPIENIĘŻNE	STAN NA 31.12.2023
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	2 505,51	-2 505,51	-	-
Aktywa zabezpieczające obligacje	-310,48	-	310,48	-
Razem zadłużenie	2 195,03	-2 505,51	310,48	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-1 687,41	1 005,31	-	-682,10
Linie kredytowe	-	2 650,00	-	2 650,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-1 687,41	3 655,31	-	1 967,90
Ogółem zadłużenie	507,62	1 149,80	310,48	1 967,90

ZGODNIE Z MSR 7 DOT. ZADŁUŻENIA NETTO	STAN NA 31.12.2021	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	ZMIANY NIEPIENIĘŻNE	STAN NA 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	6 051,15	-3 583,65	38,10	2 505,51
Aktywa zabezpieczające obligacje	-434,67	-	124,19	-310,48
Razem zadłużenie	5 616,48	-3 583,65	162,20	2 195,03
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-3 052,83	1 365,42	-	-1 687,41
Linie kredytowe	-	-	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-3 052,83	1 365,42	-	-1 687,41
Ogółem zadłużenie	2 563,65	-2 218,23	162,20	507,62

NOTA NR 35.
WPŁYW COVID 19 NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI W ROKU 2023

Przeprowadzona przez Spółkę ocena wskazała, że pandemia koronawirusa nie wpływa obecnie negatywnie na sprzedaż produktów Spółki. Spółka prowadzi sprzedaż wyłącznie w formie cyfrowej, w związku z czym ewentualne ograniczenia dotyczące przemieszczania się osób i towarów wprowadzane przez władze publiczne różnych krajów pozostają bez negatywnego wpływu na możliwość uzyskiwania przychodów.

Zarząd Spółki na bieżąco prowadzi dalszą bieżącą analizę wpływu pandemii koronawirusa na działalność i będzie podejmował działania mające na celu ograniczenie ewentualnych negatywnych skutków dla działalności.

NOTA NR 36.
WPŁYW WOJNY NA TERYTORIUM UKRAINY NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI W ROKU 2023

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. Spółka wychodząc naprzeciw oczekiwaniom potencjalnych pracowników z terenów objętej wojną Ukrainy, przygotowała uproszczoną ścieżkę rekrutacji dla takich kandydatów.

Spółka monitoruje sytuację w zakresie wpływu wojny na przychody z wyświetlania reklam. Obecnie zauważalne są wahania cen, jednak nie można jednoznacznie stwierdzić czy są one wywołane wojną, ponieważ podobne odchylenia odnotowano już w przeszłości. Analiza danych dotyczących wysokości wskaźnika AD ARPU (średni przychód z gracza z wyświetlania formatów reklamowych) dla użytkowników z ruchu nabytego w 2023 ulegał znacznym zmianom, nie można jednak ich przypisać konkretnym przyczynom.

W przypadku zmiany sytuacji faktycznej na niekorzystną dla Vivid Games, Zarząd podejmie niezbędne działania zmierzające do minimalizacji negatywnych skutków.

NOTA NR 37.
WPŁYW KWESTII KLIMATYCZNYCH NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE W 2023 ROKU

Zarząd dokonał wstępnej analizy wpływu kwestii związanych z klimatem, na działalność Spółki i uważa, że wpływ na sprawozdanie finansowe jest nieistotny.

Ryzyko środowiskowe związane jest m.in. z eksploatacją wynajmowanego na potrzeby prowadzonej działalności pomieszczeń biurowych, korzystaniem z serwerów i chmurowych rozwiązań IT oraz zakupami i późniejszą utylizacją zużytego sprzętu IT. Spółka na bieżąco analizuje ponoszone koszty związane ze zużyciem energii, wody i gospodarowania odpadami w celu wdrażania różnych rozwiązań mających na celu ograniczenie zużycia zasobów i produkcji odpadów. Spółka przekazuje zużyty sprzęt IT do podmiotów specjalizujących się w utylizacji urządzeń, z zachowaniem dbałości o środowisko. Jednocześnie, w ramach przygotowania Spółki do raportowania ESG, Zarząd kontynuuje proces analizy obszarów i ryzyk związanych z ESG. W wymaganym okresie Spółka będzie opracowywała stosowne plany, procedury i strategie, adresujące szanse i zagrożenia w obszarach środowiskowym, społecznym i ładu korporacyjnego. Informacje o realizacji działań z zakresu ESG, będą publikowane w aktualizacji raportu z realizacji DPSN 2021 oraz za pośrednictwem strony internetowej.

NOTA NR 38.
WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO PERSONELU

Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie osobom zarządzającym i nadzorującym Spółkę, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku. Nie wypłacano wynagrodzeń z zysku osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółki zależne.

WYNAGRODZENIE	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Zarząd	481,16	853,22
Rada Nadzorcza	299,50	358,56
RAZEM:	779,25	1 211,78

WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH:

ZARZĄD		Rok 2023	Rok 2022
1	Jarosław Wojczakowski Prezes Zarządu do 28 lutego 2023 r.	50,26	426,35
2	Piotr Gamracy Członek Zarządu/Prezes od 1 marca 2023 r.	430,90	426,87
Razem		481,16	853,22
RADA NADZORCZA		Rok 2023	Rok 2022
1	Remigiusz Kościelny Przewodniczący Rady Nadzorczej do 29 września 2023	54,00	99,96

2	Marcin Duszyński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	54,00	81,83
3	Damian Jasica	Członek Rady Nadzorczej /Przewodniczący Rady Nadzorczej od 17 października 2023	143,88	140,49
4	Wojciech Humiński	Członek Rady Nadzorczej	18,23	18,14
5	Andrzej Chrzanowski	Członek Rady Nadzorczej	18,00	18,14
6	Elżbieta Hauser-Schoneich	Członek Rady Nadzorczej od 13 października 2023	11,39	-
Razem			299,50	358,56

NOTA NR 39.
INFORMACJE NA TEMAT TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Ze względu na połączenie ze spółkami zależnymi w 2021 roku, wszystkie wzajemne transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi zostały wyeliminowane.

W roku 2023 sprzedano Panu Jarosławowi Wojczakowskiemu i Remigiuszowi Kościelnemu używane, nieprzydatne wyposażenie wycofane z użytkowania w Spółce (ogółem o niskiej wartości).

PODMIOT POWIĄZANY	SPRZEDAŻ W ROKU 2023	
	POWIĄZANIE OSOBOWE ZE SPÓŁKĄ	
Jarosław Wojczakowski Prezes Zarządu do 28 lutego 2023	Sprzedż używanego, nieprzydatnego w działalności Spółki wyposażenia	2,68
Remigiusz Kościelny Przewodniczący Rady Nadzorczej	Sprzedż używanego, nieprzydatnego w działalności Spółki wyposażenia	0,04
RAZEM		2,72

NOTA NR 40.
INFORMACJE NA TEMAT WYNAGRODZENIA PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W roku 2023 oraz w roku 2022 Spółka korzystała z usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ponosząc w związku z powyższym następujące koszty:

WYNAGRODZENIA PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 31.12.2022
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego	80,08	70,00
Usługi dodatkowe (Ocena sprawozdania o wynagrodzeniach)	8,00	8,00
RAZEM WYNAGRODZENIE	88,08	78,00

NOTA NR 41.
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

1. Dnia 21 lutego 2024 r. Spółka podpisała nową umowę na kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 4 mln PLN z okresem kredytowania 3 lata. Wcześniejsza umowa o kredyt elastyczny została jednocześnie spłacona.

Piotr Gamracy
Prezes Zarządu

Hanna Gelo
Odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Dnia 23 kwietnia 2024 r.