

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024, DO 30 CZERWCA 2024 r.
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

VIVID GAMES S.A.

BYDGOSZCZ, 24 WRZEŚNIA 2024 r.



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	10
Noty Objasniające Do Skróconego Śródrocznego Sprawozdania Finansowego	13
1. Informacje Ogólne	13
1.1. Informacje O Vivid Games S.A.	13
1.2. Zgodność Sprawozdania Finansowego Z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości Walucie Sprawozdawczej Oraz Zastosowanym Poziomie Zaokrąglenia	14
1.2.1 Kontynuacja Działalności Przez Spółkę	14
1.3. Zatwierdzenie Skróconego Śródrocznego Sprawozdania Finansowego Do Publikacji	14
2. Stosowane Zasady Rachunkowości	14
2.1. Zasady Rachunkowości	14
Nota Nr 1. Rzeczowe Aktywa Trwałe	16
Nota Nr 2. Aktywa Niematerialne	18
Nota Nr 3. Inwestycje W Jednostki Zależne	19
Nota Nr 4. Środki Pieniężne	19
Nota Nr 5. Kapitał Podstawowy	20
Nota Nr 6. Kapitał Zapasowy	20
Nota Nr 7. Akcje Własne	20
Nota Nr 8. Dłużne Papiery Wartościowe	20
Nota Nr 9. Kredyty I Pożyczki	21
Nota Nr 10. Dotacje	21
Nota Nr 11. Ryzyko Finansowe I Cele Zarządzania Ryzykiem	22
Nota Nr 12. Przyspieszone Postępowanie Układowe	22
Nota Nr 13. Ryzyko Stopy Procentowej	23
Nota Nr 14. Ryzyko Kredytowe	24
Nota Nr 15. Ryzyko Płynności	24
Nota Nr 16. Ryzyko Walutowe	25
Nota Nr 17. Zarządzanie Ryzykiem Kapitałowym	25
Nota Nr 18. Wpływ Wojny Na Terytorium Ukrainy Na Działalność Spółki	26
Nota Nr 19. Podatek Dochodowy	26
Nota Nr 20. Rachunek Przepływów Pieniężnych	27
Nota Nr 21. Wynagrodzenia Kluczowego Personelu	27
Nota Nr 22. Informacje Na Temat Transakcji Pomiędzy Podmiotami Powiązanyimi	28
Nota Nr 23. Zobowiązania Warunkowe	29
Nota Nr 24. Zdarzenia Po Dacie Bilansu	30

WYBRANE DANE FINANSOWE

	NA DZIEŃ 30.06.2024 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 31.12.2023 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 30.06.2023 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 30.06.2024 W TYS. EUR	NA DZIEŃ 31.12.2024 W TYS. EUR	NA DZIEŃ 30.06.2024 W TYS. EUR
Aktywa trwałe	11 305,58	10 601,08	13 388,67	2 621,28	2 438,15	3 008,49
Aktywa obrotowe	2 323,31	3 306,20	5 729,58	538,68	760,40	1 287,46
Aktywa razem	13 628,89	13 907,28	19 118,25	3 159,96	3 198,55	4 295,95
Kapitał własny	4 465,10	4 804,24	7 823,66	1 035,27	1 104,93	1 758,01
Kapitał podstawowy	3 228,58	3 228,58	3 228,58	748,57	742,54	725,47
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	5 018,85	1 631,12	3 303,81	1 163,66	375,14	742,38
Kredyty i pożyczki	3 649,99	0,00	0,00	846,28	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu	31,73	0,00	0,00	7,36	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	4 144,94	7 471,92	7 990,78	961,03	1 718,47	1 795,56
Kredyty i pożyczki	0,00	2 650,00	1 950,00	0,00	609,48	438,17
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	684,71	0,00	0,00	153,86
Zobowiązania z tyt. leasingu	11,64	50,67	137,53	2,70	11,65	30,90
	ZA OKRES 01.01.2024 30.06.2024 W TYS. ZŁ		ZA OKRES 01.01.2023 30.06.2023 W TYS. ZŁ	ZA OKRES 01.01.2024 30.06.2024 W TYS. EUR		ZA OKRES 01.01.2023 30.06.2023 W TYS. EUR
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:	9 339,41		13 924,81	2 166,46		3 018,60
Przychody ze sprzedaży	7 371,28		11 664,76	1 709,92		2 528,67
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	1 968,13		2 260,05	456,55		489,93
Koszty działalności operacyjnej	-9 925,48		-13 784,48	-2 302,41		-2 988,18
Zysk (-strata) na sprzedaży	-586,07		140,33	-135,95		30,42
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej	-168,80		703,59	-39,16		152,52
Całkowite dochody ogółem	-339,13		498,23	-78,67		108,01
EBITDA	1 155,88		2 378,15	268,13		515,53

	ZA OKRES 01.01.2024 30.06.2024 W TYS. ZŁ	ZA OKRES 01.01.2023 30.06.2023 W TYS. ZŁ	ZA OKRES 01.01.2024 30.06.2024 W TYS. EUR	ZA OKRES 01.01.2023 30.06.2023 W TYS. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	864,32	1 741,78	200,50	377,58
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 028,66	-2 285,36	-470,59	-495,42
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	846,90	-17,65	196,46	-3,83
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	364,66	1 126,18	84,59	244,13

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

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

30 czerwca 2024 roku – 1 EUR = 4,3130 PLN

31 grudnia 2023 roku - 1 EUR = 4,3480 PLN

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

2024 roku 1 EUR = 4,3109 PLN

2023 roku 1 EUR = 4,6130 PLN

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	NA DZIEŃ 30.06.2024	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 30.06.2023
AKTYWA TRWAŁE		11 305,58	10 601,08	13 388,67
Rzeczowe aktywa trwałe	1	151,57	196,93	355,94
Aktywa niematerialne i prace rozwojowe, w tym:	2	10 997,64	10 244,87	12 886,30
- Koszty zakończonych prac rozwojowych		5 002,66	6 218,02	10 502,27
- Pozostałe wartości niematerialne		0,00	0,00	0,00
- Wartości niematerialne w realizacji		5 994,98	4 026,85	2 384,03
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		156,37	159,28	146,43
AKTYWA OBROTOWE		2 323,31	3 306,20	5 729,58
Należności z tytułu dostaw i usług		1 328,54	2 293,64	2 451,06
Pozostałe należności		229,70	258,39	1 253,18
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	364,66	682,10	1 126,18
Rozliczenia międzyokresowe		400,41	72,07	899,16
AKTYWA RAZEM:		13 628,89	13 907,28	19 118,25

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	NOTA	NA DZIEŃ 30.06.2024	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 30.06.2023
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		4 465,10	4 804,24	7 823,66
Kapitał podstawowy	5	3 228,58	3 228,58	3 228,58
Akcje własne	7	0,00	0,00	0,00
Kapitał zapasowy	6	1 575,65	4 096,85	4 096,85
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		0,00	0,00	0,00
Zysk (-strata) netto roku obrotowego		-339,13	-2 521,19	498,23
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		5 018,85	1 631,12	3 303,81
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		56,71	48,13	37,77
Kredyty i pożyczki	9	3 649,99	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu		31,73	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		1 280,42	1 582,99	3 266,04
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		4 144,94	7 471,92	7 990,78
Kredyty i pożyczki	9	0,00	2 650,00	1 950,00
Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00	684,71
Zobowiązania z tyt. leasingu		11,64	50,67	137,53
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 790,93	2 313,80	2 631,62
Zobowiązania z tytułu innych świadczeń		0,00	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		1 028,38	1 152,04	1 342,79
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		1 313,99	1 305,41	1 244,13
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM:		13 628,89	13 907,28	19 118,25

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	ZA OKRES	ZA OKRES
		01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Działalność kontynuowana			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI		9 339,41	13 924,81
Przychody ze sprzedaży		7 371,28	11 664,76
Koszt wytworzenia na własne potrzeby		1 968,13	2 260,05
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-9 925,48	-13 784,48
Amortyzacja		-1 324,68	-1 674,56
Zużycie surowców i materiałów		-13,56	-31,83
Usługi obce		-6 053,83	-9 177,32
Koszt świadczeń pracowniczych		-2 453,13	-2 814,23
Podatki i opłaty		-1,43	-2,54
Pozostałe koszty		-78,85	-84,00
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY		-586,07	140,33
Pozostałe przychody operacyjne		433,62	575,03
Pozostałe koszty operacyjne		-16,35	-11,77
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-168,80	703,59
Przychody finansowe		0,73	8,17
Koszty finansowe		-159,57	-205,67
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		-327,64	506,09
Podatek dochodowy	19	-11,49	-7,86
ZYSK (-STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		-339,13	498,23
Zysk (-strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (-STRATA) NETTO		-339,13	498,23
Inne całkowite dochody łącznie		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM:		-339,13	498,23
Łączne całkowite dochody		-339,13	498,23
EBITDA		1 155,88	2 378,15

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	ZA OKRES 01.01.2024 30.06.2024	ZA OKRES 01.01.2023 30.06.2023
Z działalność kontynuowanej		
Zwykły	-0,01	0,02
Rozwodniony	-0,01	0,02
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-339,13	498,23
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej	-339,13	498,23
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 285 770	32 169 485
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 285 770	32 169 485

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA OKRES 01.01.2024 30.06.2024	ZA OKRES 01.01.2023 30.06.2023
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (-strata) netto	-339,13	498,23
Korekty razem	1 137,85	1 243,55
Amortyzacja	1 324,68	1 674,56
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	130,13	186,22
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2,70	-
Zmiany w kapitale obrotowym	-248,65	-613,77
- Zmiana stanu rezerw	-112,17	10,67
- Zmiana stanu należności	993,79	551,80
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań fin.	-801,93	-896,51
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-328,34	-279,73
Inne korekty	-0,01	-3,46
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	864,32	1 741,78
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-1 968,13	-2 260,05
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-63,96	-36,83
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	2,70	3,46
Otrzymane odsetki	0,73	8,06
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 028,66	-2 285,36
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Nabycie -/Sprzedaż + akcji własnych	-	11,63
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-1 785,00
Wpływ + /Spłata- z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	999,99	1 950,00
Zaciągnięcie + / Spłata- zobowiązań z tytułu leasingu	-22,23	0,00
Odsetki zapłacone	-130,86	-194,28
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	846,90	-17,65
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-317,44	-561,23
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-317,44	-561,23
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	682,10	1 687,41

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU
- o ograniczonej możliwości dysponowania

364,66

1 126,18

-

-

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2024 - 30.06.2024	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2024 ROKU	3 228,58	0,00	4 096,85	-2 521,19	0,00	4 804,24
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	3 228,58	0,00	4 096,85	-2 521,19	0,00	4 804,24
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Zakup (-) /Sprzedaż akcji własnych (+)	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-2 521,19	2 521,19	-	-
Różnica z zaokrągleń	-	-	-0,01	-	-	-0,01
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	3 228,58	0,00	1 575,65	0,00	0,00	4 804,23
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-339,13	-339,13
SALDO NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU	3 228,58	0,00	1 575,65	0,00	-339,13	4 465,10

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 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	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 01.01.2023 - 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	0,00	-	-	-	-	-
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	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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.06.2024 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 na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodzi:

- Damian Jasica – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marcin Jerzy Duszyński – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Chrzanowski – Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Humiński – Członek Rady Nadzorczej
- Anna Podkowińska-Tretyn – 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 2024 roku współpracowało ze Spółką 60 osób w oparciu o różne formy zatrudnienia lub współpracy. Na dzień 30 czerwca 2023 było to 75 osób.

Rok obrotowy - rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy. Skrócone Śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone za pierwsze półrocze obecnego roku obrotowego obejmuje okres od 1 stycznia 2024 do 30 czerwca 2024.

Skrócone Śródroczne sprawozdanie finansowe podlega przeglądowi przez biegłego rewidenta.

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

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

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Vivid Games S.A. za okres półroczny zakończony 30 czerwca 2024 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 24 września 2024 roku.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane za okres półroczny zakończony 30 czerwca 2024 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 2023 rok. Zasady te nie zmieniły się w ciągu pierwszego półrocza 2024 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 2024 R.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w roku 2024:

- MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasing zwrotnego - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze 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 MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się **po 1 stycznia 2025 roku**
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się **po 1 stycznia 2026 roku**
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się **po 1 stycznia 2027 roku**
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji” - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się **po 1 stycznia 2027 roku**.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Dаты 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 30.06.2024	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 30.06.2023
Budynki i budowla (MSSF 16)	-	50,67	137,53
w tym: aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	50,67	137,53
Urządzenia techniczne i maszyny	147,75	128,56	181,25
Środki transportu	-	-	-
Pozostałe środki trwałe	3,82	17,70	37,16
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	151,57	196,93	355,94

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2024 DO 30.06.2024	BUDYNKI I BUDOWLE (MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZyny	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	513,93	1 549,52	0,00	210,26
Korekta dot. okresów wcześniejszych	-	21,39	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	63,96	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-6,84	-	-
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	513,93	1 628,03	0,00	210,26
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-463,26	-1 420,96	0,00	-192,56
Korekta dot. okresów wcześniejszych	-	-21,39	-	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-50,67	-44,77	-	-13,88
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	6,84	-	-
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU	-513,93	-1 480,28	0,00	-206,44
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	50,67	128,56	-	17,70
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	-	147,75	-	3,82

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 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
Nabycia bezpośrednie	-	33,54	-	3,29
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-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	-	284,35	-	1,51
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU	-463,26	-1 420,96	0,00	-192,56
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	224,39	188,60	-	56,61
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	50,67	128,56	-	17,70

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2023 DO 30.06.2023	BUDYNKI I BUDOWLE (MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZyny	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	513,93	1 810,05	0,00	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	-	-22,75
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	16,44	-	-
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

NOTA NR 2.
AKTYWA NIEMATERIALNE

AKTYWA NIEMATERIALNE	NA DZIEŃ 30.06.2024	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 30.06.2023
Koszty prac rozwojowych	5 002,66	6 218,02	10 502,28
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-
Wartości niematerialne w realizacji	5 994,98	4 026,85	2 384,02
WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM:	10 997,64	10 244,87	12 886,30
AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2024 DO 30.06.2024	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	39 346,42	4 911,52	4 026,85
Korekta dot. wcześniejszych okresów	-	-8,75	-
Nabycie / wytworzenie	-	-	1 968,13
Oddanie do użytkowania	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	39 346,42	4 902,77	5 994,98
Wartość umorzenia na początek okresu	-33 128,40	-4 911,52	-
Korekta dot. wcześniejszych okresów	-	8,75	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-1 215,36	-	-
Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-34 343,76	-4 902,77	-
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	6 218,02	-	4 026,85
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	5 002,66	-	5 994,98

AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2023 DO 31.12.2023	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	-	-	3 909,30
Oddanie do użytkowania	250,75	-	-250,75
Odpis aktualizujący	-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	-	-
Wartość umorzenia brutto 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 01.01.2023 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	-	-	2 260,04
Oddanie do użytkowania	250,75	-	-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	-	-

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

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.

Największą pozycją w realizowanych w 2024 roku pracach rozwojowych jest gra na urządzenia mobilne o tytule Real Boxing 3.

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 2024 r. inwestycji w jednostki zależne.

NOTA NR 4.

ŚRODKI PIENIĘŻNE

ŚRODKI PIENIĘŻNE	NA DZIEŃ 30.06.2024	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 30.06.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	364,66	682,10	1 126,18
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	364,66	682,10	1 126,18

Na dzień 30 czerwca 2024 r. Spółka nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Dnia 21 lutego 2024 roku Spółka zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym. Wysokość kredytu wynosi 4 mln PLN i może być on wykorzystywany od dnia zawarcia umowy przez 3 kolejne lata do 25 lutego 2027 roku.

Spółka posiadała na dzień 30 czerwca 2024 r. zaciągnięty kredyt w rachunku bieżącym, w wysokości ogółem 3 649,99 tys. PLN, na dzień 30 czerwca 2023 zaciągnięty kredyt elastyczny wynosił 1 950,00 tys. PLN.

NOTA NR 5.
KAPITAŁ PODSTAWOWY

KAPITAŁ PODSTAWOWY	ILOŚĆ AKCJI NA DZIEŃ 30.06.2024	ILOŚĆ AKCJI NA DZIEŃ 31.12.2023	ILOŚĆ AKCJI NA DZIEŃ 30.06.2023
	32 285 770	32 285 770	32 285 770

W roku 2024 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

KAPITAŁ ZAPASOWY	NA DZIEŃ 30.06.2024	NA DZIEŃ 30.06.2023
Kapitał zapasowy na początek okresu	4 096,85	3 406,38
Zmiana z tyt. podziału wyniku za rok poprzedni	- 2 521,19	690,47
KAPITAŁ ZAPASOWY NA KONIEC OKRESU	1 575,65	4 096,85

NOTA NR 7.
AKCJE WŁASNE

Na dzień 30 czerwca 2024 Spółka nie posiadała akcji własnych, na dzień 30 czerwca 2023 roku również nie.

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Ilość posiadanych akcji w sztukach	-	-	-
Wartość posiadanych akcji w tys. zł	-	-	-

NOTA NR 8.
DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE

Na dzień 30 czerwca 2024 Spółka nie posiada zadłużenia z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych. Dnia 5 maja 2017 roku Spółka wyemitowała 10 500 sztuk obligacji trzyletnich na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 PLN każda, które nie zostały wykupione w dniu ich zapadalności tzn. 5 maja 2020 r. Dnia 26 września 2023 r. wyemitowane obligacje serii A zostały wykupione poprzez spłatę wszystkich rat układowych. W Nocie Nr 12 znajdują się pozostałe informacje dotyczące trwania i zakończenia przyspieszonego postępowania układowego.

NOTA NR 9.
KREDYTY I POŻYCZKI

KREDYTY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
O okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	3 649,99	-	-
O okresie spłaty do 12 miesięcy	-	2 650,00	1 950,00
RAZEM	3 649,99	2 650,00	1 950,00

Dnia 21 lutego 2024 roku Spółka zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 4,0 mln PLN. Jednocześnie został spłacony elastyczny kredyt odnawialny z dnia 22 kwietnia 2021 roku. Wysokość kredytu wynosi 4,0 mln PLN i może być wykorzystywany od dnia zawarcia umowy do 25 lutego 2027 roku.

NOTA NR 10.
DOTACJE

Dnia 6 lutego 2023 roku Spółka podpisała umowę z NCBiR 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.

Zarząd postanowił o dochodzeniu należnych środków i naprawienia szkody wynikłej z wycofania dofinansowania jak również o zmierzaniu do podważenia pozbawionych podstaw i wadliwych proceduralnie decyzji będących podstawą cofnięcia dotacji.

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. W odpowiedzi na pozew NCBiR podtrzymuje dotychczasowe stanowisko.

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

NOTA NR 11.
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 pierwsze półrocze 2024 roku ze stratą netto 339,13 tys. PLN, w analogicznym okresie 2023 roku osiągnięto zysk 498,23 tys. PLN

Spółka stara się unikać niepotrzebnego ryzyka finansowego, definiowanego jako zmienność przepływów pieniężnych i ograniczać je poprzez właściwie zarządzanie. 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.

Narażanie 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 bieżąca kontrola wspierają działania związane z zarządzaniem ryzykiem finansowym.

NOTA NR 12.

PRZYSPIESZONE POSTĘPOWANIE UKŁADOWE

Postanowienie Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, z dnia 4 stycznia 2024 formalnie stwierdziło, że układ zatwierdzony postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy z dnia 5 listopada 2020 r. w sprawie o sygn. akt XV GRp 3/20, w przyspieszonym postępowaniu układowym dotyczącym Emitenta został wykonany w całości.

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 zostało spłacane w całości przez Spółkę w dwunastu kwartalnych ratach. Ostatnia rata została spłacona dnia 26 sierpnia 2023 roku tzn. przed wymaganym terminem.

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

NOTA NR 13.

RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Spółka jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ kredyt w rachunku bieżącym (stawka WIBOR ON+2,3%) jest oprocentowany według zmiennej stopy %.

Status ryzyka stóp procentowych jest zmienny. W pierwszym półroczu 2024 roku stawki uległy zwiększeniu.

STAWKI WIBOR	30.06.2024	31.12.2023
--------------	------------	------------

WIBOR ON	4,97%	3,64%
----------	-------	-------

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

Umowa o kredyt w rachunku bieżącym przewiduje możliwość zaciągnięcia kredytu do wysokości 4,00 mln PLN. Odsetki płacone są na bieżąco na koniec każdego miesiąca, nie powstaje więc ryzyko skumulowania niespłaconych odsetek. Spółka na bieżąco monitoruje stawkę WIBOR ON oraz należne odsetki wynikające ze stanu zaciągniętych kwot.

RYZIKO WZROSTU STOPY PROCENTOWEJ		ROK 2024
Teoretyczne miesięczne odsetki (30 dni) od uruchomionej linii kredytowej w maksymalnej wysokości 4,0 mln PLN		
WIBOR ON z 12 września 2024 wynosił 5,66%	ogółem 7,96%	26,17
Odsetki wg stawki powiększonej o 5 p.p.	ogółem 12,96%	42,61
RÓŻNICA		16,44

Przy założeniu zaciągnięcia całej linii kredytowej, różnica wynikające ze wzrostu stawki odsetek o 5 p.p. - za jeden miesiąc wynosiłaby 16,44 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 2024 Spółka posiada zadłużenia w postaci kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3,6 mln PLN. Na dzień 31 grudnia 2023 stan zaciągnięcia kredytu elastycznego wynosił 2,7 mln PLN a na 30 czerwca 2023 1,95 mln. 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 objęta 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.

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. Dnia 4 stycznia 2024 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy stwierdził wykonanie w całości przyspieszonego postępowania układowego. Wydanie niniejszego postanowienia ostatecznie zakończyło postępowanie restrukturyzacyjne w Spółce.

Na dzień 30 czerwca 2024 Spółka wykorzystywała kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 3 649,99 tys. PLN wykazany jako zobowiązanie długoterminowe. Na dzień 30 czerwca 2023 Spółka korzystała z kredytu elastycznego w wysokości 1 950,00 tys. PLN który ze względu na datę końca umowy był wykazywany jako zobowiązanie krótkoterminowe.

Zgodnie z nową umową cały kredyt w rachunku bieżącym musi zostać spłacony dnia 25 lutego 2027.

Poziom zadłużenia kredytowego Spółki zwiększył się o 0,9 mln PLN w porównaniu do stanu z 31 grudnia 2023 roku do 3,6 mln PLN z 2,7 mln PLN.

Spółka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Udział zobowiązań z tytułu kredytów, leasingu i wyemitowanych obligacji w kapitale własnym i zobowiązaniach ogółem zwiększył się w ostatnim półroczu i wynosi na 30 czerwca 2024 roku 27% i odpowiednio 19% na 31 grudnia 2023 oraz 15% na dzień 30 czerwca 2023 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 2024 w walucie EUR (udział w wysokości 20%) i USD (41%) w strukturze przychodów Spółki sprawia, że istotny wpływ na wyniki finansowe oraz na poziom rentowności kontraktów wywiera kształtowanie się kursu złotego względem tych walut. Odpowiednio w pierwszym półroczu 2023 w walucie EUR udział w przychodach wynosił 22% i w USD 40%.

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 2024

	EUR	USD	GBP
Należności handlowe	58,56	176,90	-
Środki pieniężne	31,61	55,10	-
Zobowiązania handlowe	-20,82	-284,46	-
EKSPOZYCJA NETTO	69,35	-52,46	-

RYZIKO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZIKO WALUTOWE w tys. na dzień 30 czerwca 2023

	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 kredytu, zobowiązania oraz kapitał przypadający Akcjonariuszom.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania krótkoterminowe	4 144,94	7 471,92	7 990,78
Zobowiązania długoterminowe	5 018,85	1 631,12	3 303,81
Środki pieniężne	-364,66	-682,10	-1 126,18
Zadłużenie netto	8 799,13	8 420,94	10 168,41
Kapitał własny	4 465,10	4 804,24	7 823,66
STOSUNEK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	1,97	1,75	1,30
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania krótkoterminowe	4 144,94	7 471,92	7 990,78
Środki pieniężne	-364,66	-682,10	-1 126,18
Zadłużenie netto	3 780,28	6 789,82	6 864,60
Kapitał własny	4 465,10	4 804,24	7 823,66
STOSUNEK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	0,85	1,41	0,88

NOTA NR 18.
WPŁYW 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, wysokie kursy USD i EUR są 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 niepodlegających 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 30.06.2024	STAN NA DZIEŃ 30.06.2023
PODATEK DOCHODOWY		
Podatek wykazany w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów	11,49	7,86
ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY		
Zobowiązania netto z tytułu podatku odroczonego	56,71	37,77
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	156,37	146,43

NOTA NR 20.
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.

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.-30.06.2024	01.01.-30.06.2023
Zarząd	255,86	265,01
Rada Nadzorcza	150,49	151,78
RAZEM:	406,35	416,79

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

Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących Emitenta:

ZARZĄD	01.01.-30.06.2024	01.01. - 30.06.2023
Piotr Gamracy Członek Zarządu od 28.01.2022 Prezes Zarządu od 1.03.2023	255,86	214,75
Jarosław Wojczakowski Prezes Zarządu do 28.02.2023	-	50,26
Razem	255,86	265,01

RADA NADZORCZA (RN)	01.01.-30.06.2024	01.01. - 30.06.2023
Remigiusz Kościelny Przewodniczący RN do 29.09.2023	-	36,00
Damian Jasica Członek RN/ Przewodniczący RN od 17.10.2023.	79,46	70,69
Marcin Duszyński Członek RN	27,00	27,00
Andrzej Chrzanowski Członek RN	9,00	9,00
Wojciech Humiński Członek RN	9,00	9,09
Anna Podkowińska-Tretyn Członkini RN od 6.05.2024	8,03	-
Elżbieta Hauser -Schoneich Członkini RN do 30.04.2024	18,00	-
Razem	150,49	151,78

NOTA NR 22.
INFORMACJE NA TEMAT TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W latach 2024 i 2023 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 ZOBOW. SPÓŁKI ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	NA DZIEŃ 30.06.2024	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 30.06.2023
Nie aktywowane kwoty wynikające otrzymanych z dotacji			
Wykazane w pozostałych zobowiązaniach długoterminowych	1 280,42	1 582,99	3 266,04
Wykazane w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych	653,08	701,02	1 080,42
RAZEM:	1 933,50	2 284,01	4 346,46

Drugi rodzaj zobowiązań warunkowych wynikający z zabezpieczeń obligacji serii A wygaś wraz ze spłatą wszystkich rat układowych (całkowity wykup obligacji).

NOTA NR 24.
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

1. Dnia 20 września 2024 Spółka zawarła umowę inwestycyjną z Gemini Grupé UAB z siedzibą w Wilnie, Republika Litewska, w ramach której wyemituje 23 250 000 akcji serii I, po cenie emisyjnej 0,225 PLN za sztukę, w zamian za wkład pieniężny od Inwestora o łącznej wartości 5 231 250 zł. Zarząd Spółki podjął niezwłocznie wszystkie działania wymagane do przeprowadzenia emisji akcji serii I oraz ich rejestracji przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych. Tego samego dnia ogłoszono podjęcie uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego o kwotę 2 325 000 PLN, do kwoty 5 553 577 PLN.

Piotr Gamracy
Prezes Zarządu

Hanna Gelo
Odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Bydgoszcz, dnia 24 września 2024 r.