

# KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024, DO 30 WRZEŚNIA 2024 R.

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW  
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ



VIVID GAMES S.A.  
BYDGOSZCZ, 19 LISTOPADA 2024 R.

**SPIS TREŚCI**

Wybrane dane finansowe	3
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
Noty objaśniające do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 roku do 30.09.2024 roku	14
1. Informacje ogólne	14
1.1. Informacje o Vivid Games S.A.	14
1.2. Zgodność sprawozdania finansowego z międzynarodowymi standardami rachunkowości walucie sprawozdawczej oraz zastosowanym poziomie zaokrągleń	15
1.2.1 Kontynuacja działalności przez spółkę	15
1.3. Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji	15
2. Stosowane zasady rachunkowości	15
2.1. Zasady rachunkowości	15
Nota nr 1. Rzeczowe aktywa trwałe	16
Nota nr 2. Aktywa niematerialne	19
Nota nr 3. Inwestycje w jednostki zależne	21
Nota nr 4. Środki pieniężne	21
Nota nr 5. Kapitał podstawowy	22
Nota nr 6. Kapitał zapasowy	22
Nota nr 7. Akcje własne	23
Nota nr 8. Dłużne papiery wartościowe	23
Nota nr 9. Kredyty i pożyczki	23
Nota nr 10. Dotacje	23
Nota nr 11. Ryzyko finansowe	24
Nota nr 12. Przyspieszone postępowanie układowe	24
Nota nr 13. Ryzyko stopy procentowej	25
Nota nr 14. Ryzyko kredytowe	26
Nota nr 15. Ryzyko płynności	26
Nota nr 16. Ryzyko walutowe	26
Nota nr 17. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	27
Nota nr 18. Wpływ wojny na terytorium Ukrainy na działalność spółki	28
Nota nr 19. Zdarzenia po dacie bilansu	29

**WYBRANE DANE FINANSOWE**

	NA DZIEŃ 30.09.2024 W TYS. PLN	NA DZIEŃ 31.12.2023 W TYS. PLN	NA DZIEŃ 30.09.2023 W TYS. PLN	NA DZIEŃ 30.09.2024 W TYS. EUR	NA DZIEŃ 31.12.2023 W TYS. EUR	NA DZIEŃ 30.09.2023 W TYS. EUR
Aktywa trwałe	11 600,16	10 601,08	13 174,03	2 710,89	2 438,15	2 841,93
Aktywa obrotowe	2 896,19	3 306,20	4 758,45	676,82	760,40	1 026,50
Aktywa razem	14 496,35	13 907,28	17 932,48	3 387,71	3 198,55	3 868,43
Kapitał własny	4 039,71	4 804,24	7 450,08	944,06	1 104,93	1 607,14
Kapitał podstawowy	3 228,58	3 228,58	3 228,58	754,50	742,54	696,48
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	1 254,56	1 631,12	3 033,70	293,18	375,14	654,44
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu	46,12	0,00	0,00	10,78	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	9 202,08	7 471,92	7 448,70	2 150,47	1 718,47	1 606,85
Kredyty i pożyczki	0,00	2 650,00	2 460,00	0,00	609,48	530,68
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu	15,86	50,67	94,10	3,71	11,65	20,30
	<b>ZA OKRES 01.07.2024 30.09.2024 W TYS. PLN</b>	<b>ZA OKRES 01.01.2024 30.09.2024 W TYS. PLN</b>	<b>ZA OKRES 01.07.2023 30.09.2023 W TYS. PLN</b>	<b>ZA OKRES 01.01.2023 30.09.2023 W TYS. PLN</b>		
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:	3 696,62	13 036,03	5 590,35	19 515,16		
Przychody ze sprzedaży	2 769,35	10 140,63	4 943,32	16 608,08		
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	927,27	2 895,40	647,03	2 907,08		
Koszty działalności operacyjnej	-4 268,93	-14 194,41	-6 277,66	-20 062,14		
Zysk (-strata) na sprzedaży	-572,31	-1 158,38	-687,31	-546,98		
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej	-330,49	-499,29	-354,50	349,09		
Całkowite dochody ogółem	-425,39	-764,52	-373,58	124,65		
EBITDA	323,61	1 479,49	507,17	2 885,32		

	ZA OKRES 01.07.2024 30.09.2024 W TYS. EUR	ZA OKRES 01.01.2024 30.09.2024 W TYS. EUR	ZA OKRES 01.07.2023 30.09.2023 W TYS. EUR	ZA OKRES 01.01.2023 30.09.2023 W TYS. EUR
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:	862,75	3 030,08	1 240,70	4 263,47
Przychody ze sprzedaży	646,33	2 357,08	1 097,10	3 628,36
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	216,41	673,00	143,60	635,11
Koszty działalności operacyjnej	-996,32	-3 299,34	-1 393,24	-4 382,96
Zysk (-strata) na sprzedaży	-133,57	-269,25	-152,54	-119,50
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej	-77,13	-116,05	-78,68	76,27
Całkowite dochody ogółem	-99,28	-177,70	-82,91	27,23
EBITDA	75,53	343,89	112,56	630,35
	ZA OKRES 01.01.2024 30.09.2024 W TYS. PLN	ZA OKRES 01.01.2023 30.09.2023 W TYS. PLN	ZA OKRES 01.01.2024 30.09.2024 W TYS. EUR	ZA OKRES 01.01.2023 30.09.2023 W TYS. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 288,14	2 304,52	299,41	503,47
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 975,73	-2 929,75	-691,68	-640,06
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 374,22	-252,86	551,86	-55,24
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	1 368,73	809,32	318,15	176,81

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

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

30 września 2024	31 grudnia 2023	30 września 2023
1 EUR = 4,2791 PLN	1 EUR = 4,3480 PLN	1 EUR = 4,6356 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 w pierwszych dziewięciu miesiącach danego roku.

2024	2023
1 EUR = 4,3022 PLN	1 EUR = 4,5773 PLN

3. Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów w trzecim kwartale danego roku

Kurs wyliczony jako średnia kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w trzecim kwartale danego roku.

2024	2023
1 EUR = 4,2847 PLN	1 EUR = 4,5058 PLN

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

AKTYWA	NOTA	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
		30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>11 600,16</b>	<b>10 601,08</b>	<b>13 174,03</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1	126,56	196,93	281,08
Aktywa niematerialne i prace rozwojowe, w tym:	2	11 317,23	10 244,87	12 746,52
- Koszty zakończonych prac rozwojowych		4 394,98	6 218,02	9 715,46
- Pozostałe wartości niematerialne		0,00	0,00	0,00
- Wartości niematerialne w realizacji		6 922,25	4 026,85	3 031,06
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		156,37	159,28	146,43
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>2 896,19</b>	<b>3 306,20</b>	<b>4 758,45</b>
Należności z tytułu dostaw i usług		954,14	2 293,64	2 174,84
Pozostałe należności		250,90	258,39	936,85
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	1 368,73	682,10	809,32
Rozliczenia międzyokresowe		322,42	72,07	837,44
<b>AKTYWA RAZEM:</b>		<b>14 496,35</b>	<b>13 907,28</b>	<b>17 932,48</b>

<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>NOTA</b>	<b>NA DZIEŃ 30.09.2024</b>	<b>NA DZIEŃ 31.12.2023</b>	<b>NA DZIEŃ 30.09.2023</b>
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>4 465,10</b>	<b>4 804,24</b>	<b>7 823,66</b>
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		-764,52	-2 521,19	124,65
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>1 254,56</b>	<b>1 631,12</b>	<b>3 033,81</b>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		56,71	48,13	37,77
Kredyty i pożyczki	9	0,00	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu		46,12	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		1 151,73	1 582,99	2 995,93
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>9 202,08</b>	<b>7 471,92</b>	<b>7 448,70</b>
Kredyty i pożyczki	9	0,00	2 650,00	2 460,00
Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu		15,86	50,67	94,10
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 690,54	2 313,80	2 198,89
Zobowiązania z tytułu innych świadczeń		0,00	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		1 006,14	1 152,04	1 466,87
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		6 489,54	1 305,41	1 228,84
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM:</b>		<b>14 496,35</b>	<b>13 907,28</b>	<b>17 932,48</b>

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	<b>ZA OKRES 01.07.2024 30.09.2024</b>	<b>ZA OKRES 01.01.2024 30.09.2024</b>	<b>ZA OKRES 01.07.2023 30.09.2023</b>	<b>ZA OKRES 01.01.2023 30.09.2023</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>				
<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI</b>	<b>3 696,62</b>	<b>13 036,03</b>	<b>5 590,35</b>	<b>19 515,16</b>
Przychody ze sprzedaży	2 769,35	10 140,63	4 943,32	16 608,08
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	927,27	2 895,40	647,03	2 907,08
<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>-4 268,93</b>	<b>-14 194,41</b>	<b>-6 277,66</b>	<b>-20 062,14</b>
Amortyzacja	-654,10	-1 978,78	-861,67	-2 536,23
Zużycie surowców i materiałów	-1,88	-15,44	-1,86	-33,69
Usługi obce	-2 482,82	-8 536,65	-3 957,93	-13 135,25
Koszt świadczeń pracowniczych	-1 089,09	-3 542,22	-1 413,92	-4 228,15
Podatki i opłaty	-15,30	-16,73	-0,50	-3,04
Pozostałe koszty	-25,74	-104,59	-41,78	-125,78
<b>ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>-572,31</b>	<b>-1 158,38</b>	<b>-687,31</b>	<b>-546,98</b>
Pozostałe przychody operacyjne	249,32	682,94	341,32	916,35
Pozostałe koszty operacyjne	-7,50	-23,85	-8,51	-20,28
<b>ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>-330,49</b>	<b>-499,29</b>	<b>-354,50</b>	<b>349,09</b>
Przychody finansowe	1,04	1,77	21,38	29,55
Koszty finansowe	-95,94	-255,51	-40,46	-246,13
<b>ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>-425,39</b>	<b>-753,03</b>	<b>-373,58</b>	<b>132,51</b>
Podatek dochodowy	0,00	-11,49	0,00	-7,86
<b>ZYSK (-STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>	<b>-425,39</b>	<b>-764,52</b>	<b>-373,58</b>	<b>124,65</b>
Zysk (-strata) netto z działalności zaniechanej	-	-11,49	0,00	-7,86
<b>ZYSK (-STRATA) NETTO</b>	<b>-425,39</b>	<b>-764,52</b>	<b>-373,58</b>	<b>124,65</b>
Inne całkowite dochody łącznie	-	-	-	-
<b>CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM:</b>	<b>-425,39</b>	<b>-764,52</b>	<b>-373,58</b>	<b>124,65</b>
Łączne całkowite dochody	-425,39	-764,52	-373,58	124,65
<b>EBITDA</b>	<b>323,61</b>	<b>1 479,49</b>	<b>507,17</b>	<b>2 885,32</b>

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	ZA OKRES 01.01.2024 30.09.2024	ZA OKRES 01.01.2023 30.09.2023
<b>Z działalność kontynuowanej</b>		
Zwykły	-0,02	0,00
Rozwodniony	-0,02	0,00
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-764,52	124,65
<b>Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-764,52</b>	<b>124,65</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 285 770	32 285 770
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 285 770	32 285 770



**SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	ZA OKRES 01.01.2024 30.09.2024	ZA OKRES 01.01.2023 30.09.2023
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
Zysk (-strata) netto	-764,52	124,65
Korekty razem	2 052,66	2 179,87
Amortyzacja	1 978,78	2 536,23
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	201,64	246,49
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3,27	0,00
Zmiany w kapitale obrotowym	-124,48	-599,19
- Zmiana stanu rezerw	-134,41	134,75
- Zmiana stanu należności	1 346,99	1 144,35
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań fin.	-1 086,71	-1 660,28
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-250,35	-218,01
Inne korekty	-0,01	-3,66
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>1 288,14</b>	<b>2 304,52</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-2 895,41	-2 907,08
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-85,36	-36,83
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	3,27	3,66
Otrzymane odsetki	1,77	10,50
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-2 975,73</b>	<b>-2 929,75</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
Wpływy z tytułu emisji akcji	5 231,25	-
Nabycie -/Sprzedaż + akcji własnych	0,00	11,63
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	-2 467,50
Wpływ + /Spłata- z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-2 650,00	2 460,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-3,62	0,00
Odsetki zapłacone	-203,41	-256,99
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>2 374,22</b>	<b>-252,86</b>
<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>686,63</b>	<b>-878,09</b>
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	686,63	-878,09
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>682,10</b>	<b>1 687,41</b>

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU**  
- o ograniczonej możliwości dysponowania

1 368,73

809,32

-

-

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2024 - 30.09.2024</b>	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>AKCJE WŁASNE (-)</b>	<b>KAPITAŁ ZAPASOWY</b>	<b>NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH</b>	<b>ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY RAZEM</b>
<b>SALDO NA DZIEŃ 01.01.2024 ROKU</b>	3 228,58	0,00	4 096,85	-2 521,19	0,00	4 804,24
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO PO ZMIANACH</b>	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
<b>RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI</b>	3 228,58	0,00	1 575,65	0,00	0,00	4 804,23
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-764,52	-764,52
<b>SALDO NA DZIEŃ 30.09.2024 ROKU</b>	3 228,58	0,00	1 575,65	0,00	-764,52	4 039,71

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2023 - 31.12.2023</b>	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>AKCJE WŁASNE (-)</b>	<b>KAPITAŁ ZAPASOWY</b>	<b>NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH</b>	<b>ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY RAZEM</b>
<b>SALDO NA DZIEŃ 01.01.2023 ROKU</b>	3 228,58	-11,63	3 406,38	690,47	0,00	7 313,80
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO PO ZMIANACH</b>	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	-	-
<b>RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI</b>	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
<b>SALDO NA DZIEŃ 31.12.2023 ROKU</b>	3 228,58	0,00	4 096,85	0,00	-2 521,19	4 804,24

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2023 - 30.09.2023</b>	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY</b>	<b>AKCJE WŁASNE (-)</b>	<b>KAPITAŁ ZAPASOWY</b>	<b>NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH</b>	<b>ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY RAZEM</b>
<b>SALDO NA DZIEŃ 01.01.2023 ROKU</b>	3 228,58	-11,63	3 406,38	690,47	0,00	7 313,80
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO PO ZMIANACH</b>	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	-	-
<b>RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI</b>	3 228,58	0,00	4 096,85	0,00	0,00	7 325,43
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	124,65	124,65
<b>SALDO NA DZIEŃ 30.09.2023 ROKU</b>	3 228,58	0,00	4 096,85	0,00	124,65	7 450,08

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2024 ROKU DO 30.09.2024 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:

- Piotr Gamracy – Prezes Zarządu
- Andrius Pestininkas - Wiceprezes Zarządu od dnia 23 października 2024

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 - Członkini 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 września 2024 roku Spółka zatrudniała 28 osób w oparciu o umowę o pracę. Na dzień 30 września 2023 były to 34 osoby.

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

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 RACHUNKOWOŚĆ WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ**

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Vivid Games S.A. za okres zakończony 30 września 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 śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Vivid Games S.A. w dniu 19 listopada 2024 roku.

## **2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

### **2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

Dane za okres zakończony 30 września 2024 r. zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny zobowiązań finansowych, które zgodnie z MSF 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 dziewięciu miesięcy 2024 roku.

**NOTA NR 1.**
**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>NA DZIEŃ 30.09.2024</b>	<b>NA DZIEŃ 31.12.2023</b>	<b>NA DZIEŃ 30.09.2023</b>
Budynki i budowla (MSSF 16)	-	50,67	94,10
w tym: aktywa z tyt. prawa do użytkowania	-	50,67	94,10
Urządzenia techniczne i maszyny	123,54	128,56	159,55
Środki transportu	-	-	-
Pozostałe środki trwałe	3,02	17,70	27,43
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>126,56</b>	<b>196,93</b>	<b>281,08</b>

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2024 DO 30.09.2024</b>	<b>BUDYNKI I BUDOWLE (MSSF 16)</b>	<b>URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY</b>	<b>ŚRODKI TRANSPORTU</b>	<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>513,93</b>	<b>1 549,52</b>	<b>0,00</b>	<b>210,26</b>
Nabycia bezpośrednie	-	85,366	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-12,42	-	-
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU</b>	<b>513,93</b>	<b>1 622,46</b>	<b>0,00</b>	<b>210,26</b>
<b>WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>-463,26</b>	<b>-1 420,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-192,56</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	-50,67	-90,38	-	-14,68
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	12,424	-	-
<b>WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU</b>	<b>-513,93</b>	<b>-1 498,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-207,24</b>
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>50,67</b>	<b>128,56</b>	<b>-</b>	<b>17,70</b>
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU</b>	<b>-</b>	<b>123,54</b>	<b>-</b>	<b>3,02</b>



<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2023 DO 31.12.2023</b>	<b>BUDYNKI I BUDOWLE (MSSF 16)</b>	<b>URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY</b>	<b>ŚRODKI TRANSPORTU</b>	<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU</b>	513,93	1 662,32	0,00	214,32
Nabycia bezpośrednie	-	33,54	-	3,29
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-294,07	-	-1,51
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU</b>	513,93	1 549,52	0,00	210,26
<b>WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU</b>	-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
<b>WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU</b>	-463,26	-1 420,96	0,00	-192,56
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU</b>	224,39	188,60	-	56,61
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU</b>	50,67	128,56	-	17,70

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2023 DO 30.09.2023</b>	<b>BUDYNKI I BUDOWLE (MSSF 16)</b>	<b>URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY</b>	<b>ŚRODKI TRANSPORTU</b>	<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU</b>	513,93	1 810,05	0,00	208,48
Nabycia bezpośrednie	-	33,54	-	3,30
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-20,34	-	-
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU</b>	513,93	1 823,24	0,00	211,78
<b>WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU</b>	-289,54	-1 621,45	0,00	-151,87
Zwiększenie amortyzacji za okres	-130,29	-62,58	-	-32,48
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	20,34	-	-
<b>WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU</b>	-419,83	-1 663,69	0,00	-184,35
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU</b>	224,39	188,60	-	56,61
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU</b>	94,10	159,55	-	27,43

**NOTA NR 2.**
**AKTYWA NIEMATERIALNE**

<b>AKTYWA NIEMATERIALNE</b>	<b>NA DZIEŃ 30.09.2024</b>	<b>NA DZIEŃ 31.12.2023</b>	<b>NA DZIEŃ 30.09.2023</b>
Koszty prac rozwojowych	4 394,98	6 218,02	9 715,46
Pozostałe wartości niematerialne	-	-	-
Wartości niematerialne w realizacji	6 922,25	4 026,85	3 031,06
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM:</b>	<b>11 317,23</b>	<b>10 244,87</b>	<b>12 746,52</b>
<b>AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2024 DO 30.09.2024</b>	<b>KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH</b>	<b>POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI</b>
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	39 346,42	4 911,52	4 026,85
Nabycie / wytworzenie	-	-	2 895,40
Oddanie do użytkowania	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	39 346,42	4 911,52	6 922,25
Wartość umorzenia na początek okresu	-33 128,40	-4 911,52	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-1 823,04	-	-
Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-34 951,44	-4 902,77	-
<b>WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>6 218,02</b>	<b>-</b>	<b>4 026,85</b>
<b>WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU</b>	<b>4 394,98</b>	<b>-</b>	<b>6 922,25</b>

<b>AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2023 DO 31.12.2023</b>	<b>KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH</b>	<b>POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI</b>
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	41 806,30	4 911,52	374,73
Nabywanie / 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
<b>WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU</b>	11 775,59	-	374,73
<b>WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU</b>	6 218,02	-	4 026,85
<b>AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2023 DO 30.09.2023</b>	<b>KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH</b>	<b>POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI</b>
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	41 806,30	4 911,52	374,73
Nabywanie / wytworzenie	-	-	2 907,08
Oddanie do użytkowania	250,75	-	-250,75
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	42 057,05	4 911,52	3 031,06
Wartość umorzenia na początek okresu	-30 030,71	-4 911,52	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-2 310,88	-	-

Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-32 341,59	-4 911,52	0,00
<b>WARTOŚĆ NETTO NA POZĄTEK OKRESU</b>	<b>11 775,59</b>	-	<b>374,73</b>
<b>WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU</b>	<b>9 715,46</b>	-	<b>3 031,06</b>

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 tytuł / gra na urządzenia mobilne o roboczej nazwie 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 września 2024 r. inwestycji w jednostki zależne.

### NOTA NR 4.

#### ŚRODKI PIENIĘŻNE

ŚRODKI PIENIĘŻNE	NA DZIEŃ 30.09.2024	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 30.09.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 368,73	682,10	809,32
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>1 368,73</b>	<b>682,10</b>	<b>809,32</b>

Na dzień 30 września 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 na dzień 30 września 2024 r. nie wykorzystywała kredytu w rachunku bieżącym, na dzień 30 września 2023 zaciągnięty kredyt elastyczny wynosił 2 460,00 tys. PLN.

**NOTA NR 5.**
**KAPITAŁ PODSTAWOWY**

KAPITAŁ PODSTAWOWY	ILOŚĆ AKCJI NA DZIEŃ 30.09.2024	ILOŚĆ AKCJI NA DZIEŃ 31.12.2023	ILOŚĆ AKCJI NA DZIEŃ 30.09.2023
		32 285 770	32 285 770

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

Dnia 20 września 2024 roku, Zarząd Spółki podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego na podstawie upoważnienia udzielonego przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 7 czerwca 2023 r. zawartego w § 7 Statutu Spółki.

Na podstawie ww. uchwały Zarządu, kapitał zakładowy Spółki został podniesiony o kwotę 2 325 000 PLN do kwoty 5 553 577 PLN, w drodze emisji 23 250 000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 PLN każda akcja.

Akcje nowej emisji zostały zaoferowane Gemini Grupé UAB z siedzibą w Wilnie, Republika Litewska, w ramach realizacji postanowień umowy inwestycyjnej, zawartej w dniu 20 września 2024 r, Cena emisyjna akcji wyniosła 0,225 PLN za akcję. Akcje zostały objęte w całości w zamian za wkład pieniężny. Nowa emisja została opłacona w pełnej wysokości. Kwotę 5 231,25 tys. PLN wpłacono na rachunek bankowy Spółki dnia 23 września 2024 roku.

Na dzień 30 września 2024 wpłata 5 231,25 tys. PLN przeznaczona na podwyższenie kapitału Spółki została wykazana w zobowiązaniach krótkoterminowych.

Do dnia publikacji sprawozdania Spółka nie uzyskała informacji o rejestracji podwyższenia kapitału przez Sąd w Krajowym Rejestrze Sądowym.

**NOTA NR 6.**
**KAPITAŁ ZAPASOWY**

KAPITAŁ ZAPASOWY	NA DZIEŃ 30.09.2024	NA DZIEŃ 31.12.2023	NA DZIEŃ 30.09.2023
Kapitał zapasowy na początek okresu	4 096,85	3 406,38	3 406,38
Zmiana z tyt. podziału wyniku za rok poprzedni	- 2 521,19	690,47	690,47
<b>KAPITAŁ ZAPASOWY NA KONIEC OKRESU</b>	<b>1 575,65</b>	<b>4 096,85</b>	<b>4 096,85</b>

Kapitał zapasowy Spółki zostanie zaktualizowany zgodnie z informacjami zawartymi w Nocie Nr 5 po rejestracji podwyższenia kapitału w Krajowym Rejestrze Sądowym.

**NOTA NR 7.**
**AKCJE WŁASNE**

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

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Ilość posiadanych akcji w sztukach	-	-	-
Wartość posiadanych akcji w tys. zł	-	-	-

**NOTA NR 8.**
**DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE**

Na dzień 30 września 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**

<b>KREDYTY</b>	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
O okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-	-
O okresie spłaty do 12 miesięcy	-	2 650,00	2 460,00
<b>RAZEM</b>	-	<b>2 650,00</b>	<b>2 460,00</b>

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. Kredyt 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.

Dnia 5 listopada 2024 Spółka uzyskała informację, że Prokuratura Regionalna w Warszawie prowadzi postępowanie dotyczące przekroczenia uprawnień przez funkcjonariuszy publicznych w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej polegającego na dokonaniu ponownej oceny wniosków o dofinansowanie i rozwiązanie umów o dofinansowanie na szkodę interesu beneficjentów. Spółka ma w ww. postępowaniu status pokrzywdzonej.

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

## **NOTA NR 11.**

### **RYZIKO FINANSOWE**

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 dziewięć miesięcy 2024 roku ze stratą netto -764,52 tys. PLN, w analogicznym okresie 2023 roku osiągnięto zysk 124,65 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.

## **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.



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

**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 pierwszych dziewięciu miesiącach 2024 roku stawka WIBOR ON uległa zwiększeniu.

<b>STAWKI WIBOR</b>	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
WIBOR ON	4,69%	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.

**RYZYKO WZROSTU STOPY PROCENTOWEJ**
**Teoretyczne miesięczne odsetki dot. linii kredytowej w maksymalnej wysokości 4,0 mln PLN**

WIBOR ON z 7 listopada 2024 =5,68% (+2,3p.p.)	ogółem 7,98%	26,60
Odsetki wg stawki powiększonej o 5 p.p.	ogółem 12,98%	43,27
<b>RÓŻNICA</b>		<b>16,67</b>

Przy założeniu zaciągnięcia całej linii kredytowej, różnica wynikające ze wzrostu stawki odsetek o 5 p.p. - za jeden miesiąc wynosiłaby 16,67 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 września 2024 Spółka nie posiadała zadłużenia kredytowego. Na dzień 31 grudnia 2023 stan zaciągnięcia kredytu elastycznego wynosił 2,65 mln PLN a na 30 września 2023 2,46 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 objęła odpisem aktualizującym.

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

**NOTA NR 15.****RYZIKO PŁYNNOŚCI**

Spółka monitoruje realizację planów rocznych, w tym bieżącej sytuacji finansowej oraz płynności.

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 września 2024 Spółka nie posiada zadłużenia kredytowego. Na dzień 30 września 2023 Spółka korzystała z kredytu elastycznego w wysokości 2 460,00 tys. PLN który ze względu na datę końca umowy był wykazywany jako zobowiązanie krótkoterminowe.

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

Spółka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Udział zobowiązań z tytułu kredytów, leasingu i wyemitowanych obligacji w kapitale własnym i zobowiązaniach ogółem znacząco się zmniejszył w ciągu ostatnich dziewięciu miesiącach i wynosi na 30 września 2024 roku 0,4% i odpowiednio 19% na 31 grudnia 2023 oraz 14% na dzień 30 września 2024 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**

Udział sprzedaży w pierwszych dziewięciu miesiącach 2024 w walucie EUR osiągnęła poziom w wysokości 21% a w USD 40% w strukturze przychodów Spółki. Fakt ten sprawia, że istotny wpływ na wyniki finansowe oraz na poziom rentowności kontraktów wywiera kształtowanie się kursu złotego względem tych walut. Odpowiednio w 2023 roku w walucie EUR udział w przychodach wynosił 20% i w USD 41%.

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 września 2024**

	EUR	USD	GBP
Należności handlowe	46,09	130,04	0,01
Środki pieniężne	2,62	60,74	-
Zobowiązania handlowe	-23,24	-268,86	-
<b>EKSPOZYCJA NETTO</b>	<b>25,47</b>	<b>-78,08</b>	<b>0,01</b>

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

	EUR	USD	GBP
Należności handlowe	101,00	170,28	-
Środki pieniężne	23,46	156,28	-
Zobowiązania handlowe	-27,81	-343,57	-
<b>EKSPOZYCJA NETTO</b>	<b>96,65</b>	<b>-17,01</b>	<b>-</b>

**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.

<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH</b>	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>30.09.2023</b>
Zobowiązania krótkoterminowe	9 202,08	7 471,92	7 448,70
Zobowiązania długoterminowe	1 254,56	1 631,12	3 033,70
Środki pieniężne	-1 368,73	-682,10	-809,32
Zadłużenie netto	9 087,91	8 420,94	9 673,08

Kapitał własny	4 039,71	4 804,24	7 450,08
<b>STOSUNEK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO</b>	<b>2,25</b>	<b>1,75</b>	<b>1,30</b>
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH</b>	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>30.09.2023</b>
Zobowiązania krótkoterminowe	9 202,08	7 471,92	7 448,70
Środki pieniężne	-1 368,73	-682,10	-809,32
Zadłużenie netto	7 833,35	6 789,82	6 639,38
Kapitał własny	4 039,71	4 804,24	7 450,08
<b>STOSUNEK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO</b>	<b>1,94</b>	<b>1,41</b>	<b>0,89</b>

W zobowiązaniach krótkoterminowych wykazana została wpłata 5 231,25 tys. PLN na przeznaczona na podwyższenie kapitału Spółki.

Po otrzymaniu informacji o zarejestrowaniu podwyższenia kapitału Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym wpłata ta zostanie wykazana w kapitałach Spółki.

## 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.

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.

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.****ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

1. Dnia 22 października 2024 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Andriusa Pęstininkasa na stanowisko Wiceprezesa Zarządu. Powołanie nastąpiło z dniem 23 października 2024 r. na 5-letnią kadencję.

**Piotr Gamracy**  
Prezes Zarządu

**Andrius Pęstininkas**  
Wiceprezes Zarządu

**Hanna Gelo**  
Odpowiedzialna za prowadzenie  
ksiąg rachunkowych

Bydgoszcz, dnia 19 listopada 2024 r.